**Информация**

**по результатам проверки**

**Муниципального унитарного предприятия городского**

**поселения Сергиев Посад «Сергиево - Посадские тепловые сети»**

На основании Плана работы Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района п.4.12, утвержденного распоряжением от 27.12.2017 №98, Распоряжение Председателя контрольно-счетной комиссии от 11.04.2018№41, проведена проверка МУП городского поселения Сергиев Посад «Сергиево-Посадские тепловые сети».

Проверяемый период деятельности: 2017 год.

Сроки начала и окончания проведения проверки на объекте:

с 03 мая по 31 мая 2018 года.

**В ходе проверки установлено :**

Муниципальное унитарное предприятие городского поселения Сергиев Посад «Сергиево – Посадские тепловые сети», далее именуемое «Предприятие», создано в соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Сергиев Посад от 09.011.2016 № 3-44/313-ГС «О создании муниципального унитарного предприятия городского поселения Сергиев Посад « Сергиево – Посадские тепловые сети».

Собственником имущества Предприятия является муниципальное образование «Городское поселение Сергиев Посад» Сергиево-Посадского муниципального района в лице Администрации городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района Московской области (далее – Собственник имущества). Учредителем Предприятия является Администрация городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района Московской области.

МУП «СПТС» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в учреждениях банков, печать со своим наименованием, бланки, фирменное наименование, товарный знак (знак обслуживания). Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Московской области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления городского поселения Сергиев Посад и Уставом предприятия.

На момент проведения проверки на предприятии действует Устав, утвержденный постановлением Главы городского поселения Сергиев Посад от 14.11.2016 года №429-п.

**В нарушении п.6.1. Решения Совета депутатов городского поселения Сергиев Посад от 16.02.2017№3-49/344-ГС** «О реорганизации МУП «Тепловые сети СП» и МУП «СПТС» в форме присоединения к МУП «СПТС», п. 7.2. Постановления Главы администрации городского поселения Сергиев Посад от 28.03.2017№105-п, не было подготовлено постановление о внесении изменений в Устав МУП «СПТС» в новой редакции.

**Целями создания Предприятия** являются обеспечение населения, промышленных предприятий и организаций тепловой энергией, выполнение работ, производство продукции, оказание услуг, выполнение социально-экономических заказов, удовлетворение общественных потребностей в области теплоснабжения и получение прибыли.

Для достижения указанных целей Предприятие, в соответствии с Уставом п.3.1 осуществляет следующие виды деятельности:

**Основной вид деятельности**: производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии); эксплуатация опасных производственных объектов.

- эксплуатация тепловых сетей;

- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

- строительство зданий и сооружений;

- инженерно-техническое проектирование;

- организация перевозок грузов;

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности;

- выдача технических условий по теплоснабжению и горячему водоснабжению;

- оказание транспортных услуг, содержание автохозяйства;

- любая иная деятельность, не запрещенная действующим законодательством.

Источниками формирования имущества Предприятия, в том числе финансовых ресурсов, являются:

- средства, выделяемые целевым назначением из бюджета муниципального образования;

- имущество, переданное Предприятию Учредителем;

- прибыль, полученная от выполнения работ и услуг, реализации продукции, а так же от других видов хозяйственной, финансовой и внешнеэкономической деятельности;

- амортизационные отчисления;

- кредиты и другие заемные средства;

- добровольные взносы организаций, предприятий, учреждений и граждан;

- иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Уставный фонд МУП «СПТС», определенный пунктом 5.4. действующего Устава, полностью сформирован в сумме 250 000,0 тыс. руб. и отражен в балансе предприятия по состоянию на 01.01.2017года.

Предприятие на основании п. 5.8. Устава имеет право распоряжаться движимым имуществом, принадлежащем ему на праве хозяйственного ведения, самостоятельно, за исключением случаев, установленных действующим законодательством.

На основании Решения Совета депутатов городского поселения Сергиев Посад от 09.03.2017 №3-50/349-ГС «О передаче имущества в хозяйственное ведение МУП «Сергиево – Посадские тепловые сети» (теплотрасса ГВС Скобяное шоссе, теплосеть п. Птицеград и тд.,в том числе: п.59 котельная - Скобянка, п.109 нежилое здание - котельная Птицеград, в соответствии с приложением к решению); на основании Решения Совета депутатов городского поселения Сергиев Посад от 30.05.2017 №3-54/373-ГС был согласован перечень имущества, закрепляемого на праве хозяйственного ведения за МУП «Сергиево-Посадские тепловые сети» (тепловые сети и ГВС, линия теплосети котельной НИИПХ и т.д., в соответствии с приложением к решению); данное имущество было закреплено на праве хозяйственного ведения за МУП «СПТС» Постановлением администрации городского поселения Сергиев Посад от 23.03.2017 №100-п.

Также, в соответствии с договором аренды имущества от 01.04.2017№01/04/17, МУП «СПТС» арендовала котельные: СМЗ «Загорский», ВНИИД « Игрушки» у ООО «Энерго Инвест» на срок **до 25.03.2018 года**. В соответствии с дополнительным соглашением №1 к Договору аренды имущества №01/04/17 от 01.04.2017г. срок аренды имущества установлен **по 30 апреля 2018 года.**

Сумма арендной платы составила 211 085,75 рублей в месяц или 2 533 029,0 рублей за 12 месяцев.

**Арендная плата в течение проверяемого периода МУП «СПТС» не перечислялась арендодателю, счета на оплату аренды не выставлялись.**

В целях организации бухгалтерского и налогового учета на предприятии была разработана и утверждена Приказом директора от 03.04.2017№03/17 **Учетная политика МУП «СПТС» на 2017 год,** где определена методика ведения бухгалтерского учета, документальное оформление хозяйственных операций, формы первичных документов, учет основных средств, учет материалов, кассовая дисциплина, организация документооборота, рабочий план счетов, инвентаризация, бухгалтерская отчетность.

В соответствии с п.12 ч.1 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I,II и III классов подлежит лицензированию (в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_142907/bdb2754392763f4c0afbdb3bc7ea77ef6a5287c4/#dst100280) от 04.03.2013 N 22-ФЗ).

Также, в соответствии со ст.9, Федерального закона от 21.07.1997 №116 (в ред. от 02.07.2013) «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», организация, эксплуатирующая опасный производственный объект, обязана иметь лицензию на осуществление конкретного вида деятельности в области промышленной безопасности, подлежащего лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации. **Лицензии на осуществление указанных видов деятельности проверке не представлены.**

**Котельные СМЗ "Загорский", ВНИИД "Игрушки".**

В связи с переходным периодом и реорганизацией Предприятия в 1 полугодии 2017 года отпуск тепловой энергии потребителям **до 01.07.2017г**. производился по **тарифам для ООО «Термоси» на территории микрорайонов Углич, Лакокраска** городского поселения Сергиев Посад, утвержденным распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области **от 20.12.2016 г. № 210-Р** «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов в сфере теплоснабжения на 2017-2019 годы».

Тариф на тепловую энергию с 01.01.2017 г. по 30.06.2017 г. для населения составил **1881,16 руб.**

В соответствии с Распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 03.11.2017№226, утверждены тарифы на тепловую энергию для МУП «СПТС» **на территории микрорайонов Углич, Лакокраска** городского поселения Сергиев Посад с 01.07.2017г. по 31.12.2017 г. – **1958,45 руб**. Рост тарифа за 2017 год составил – **3,94%.**

Согласно данным бухгалтерского учета за 2017 год (оборотно-сальдовая ведомость за 2017 год, сводные проводки за 2017 год, первичные документы), всего фактические расходы по теплоснабжению **на котельные** ***СМЗ "Загорский", ВНИИД "Игрушки"*** составили 68 672,60 тыс.руб., при плане 81 496,97 тыс.руб. (экономия составила 12 824,37 тыс.руб.).

Выработано тепловой энергии за 9 мес.2017 года в объеме 46 531,36 Гкал., при плане 56 599,30 Гкал.

Отпущено тепловой энергии за 9 мес.2017 года в объеме 30 971,36 Гкал., при плане 49 700,31 Гкал.

Потери тепловой энергии за 9 мес. 2017 года составили в объеме 14 671,10 Гкал., при плане 5 458,11 Гкал.

**Перерасход денежных средств наблюдается по статьям:**

Оплата труда – 11,32 % или 1 728,46 тыс. руб.

Отчисления от ФОТ – 11,9% или 549,07 тыс. руб.

Обще эксплуатационные расходы – 6,7% или 50,27 тыс. руб.

**Тарифы ГВС**

В связи с переходным периодом и реорганизацией Предприятия в 1 полугодии 2017 года отпуск тепловой энергии потребителям **до 01.07.2017г**. производился по **тарифам для ООО «Термоси» на территории микрорайонов Углич, Лакокраска** городского поселения Сергиев Посад, утвержденным распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области **от 19.12.2016 г. № 207-Р**, **отпуск горячей воды** в 2017 г. потребителям производился по тарифам, с 01.01.2017 г. по 30.06.2017 г. тариф составил **139,35 руб.**

В соответствии с Распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 07.11.2017№241-Р, утверждены тарифы на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения для МУП «СПТС» **на территории микрорайонов Углич, Лакокраска** городского поселения Сергиев Посад, (поставщик холодной воды МУП г/п Сергиев Посад «Водоканал») с 01.07.2017 г. по 31.12.2017 г. – **144,87 руб.** Рост тарифа **на ГВС** за 2017 год составил - **3,8%.**

**Котельная микрорайон Скобянка.**

В связи с переходным периодом и реорганизацией Предприятия в 1 полугодии 2017 года отпуск тепловой энергии потребителям **до 01.07.2017г**. производился по **тарифам для ООО «Термоси» на территории микрорайона Скобяной городского поселения Сергиев Посад,** утвержденным распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области **от 20.12.2016 г. № 209-Р** «О внесении в некоторые распоряжения Комитета по ценам и тарифам Московской области». Тариф на тепловую энергию с 01.01.2017 г. по 30.06.2017 г. для населения составил **1748,05 руб.**

В соответствии с Распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 03.11.2017№226, утверждены тарифы на тепловую энергию для МУП «СПТС» **на территории микрорайона Скобянка городского поселения Сергиев Посад** с 01.07.2017г. по 31.12.2017 г. –  **1846,58руб**. Рост тарифа за 2017 год составил – **5,33%.**

Согласно данным бухгалтерского учета за 2017 год (оборотно-сальдовая ведомость за 2017 год, сводные проводки за 2017 год, первичные документы), всего фактические расходы по теплоснабжению **на котельную микрорайон Скобянка** за 9 мес. 2017 года составили 66 891,21 тыс.руб., при плане 56 512,24 тыс.руб. (убытки составили 10 378,97 тыс.руб.).

Выработано тепловой энергии за 9 мес.2017 года в объеме 46 118,05 Гкал., при плане 43 009,09 Гкал.

Отпущено тепловой энергии за 9 мес.2017 года в объеме 32 752,97 Гкал., при плане 36 541,22 Гкал.

Потери тепловой энергии за 9 мес. 2017 года составили в объеме 11 884,68 Гкал., при плане 4 814,27 Гкал.

**Перерасход денежных средств наблюдается по статьям:**

Оплата труда – 30% или 3 036,4 тыс. руб.

Отчисления от ФОТ – 30,5% или 931,22 тыс. руб.

Цеховые расходы - 249,3 % или 994,22 тыс. руб.

Обще эксплуатационные расходы – 48,1 % или 382,92 тыс. руб.

Операционные расходы – 1,3% или 143,8 тыс. руб.

Амортизация основных производ. фондов – 147,5% или 830,28 тыс.руб.

Расходы на энергоресурсы – 11,8% или 5 512,05 тыс. руб.

Налог на имущество – 314,7% или 433,24 тыс. руб.

**Тарифы ГВС**

В связи с переходным периодом и реорганизацией Предприятия в 1 полугодии 2017 года отпуск тепловой энергии потребителям **до 01.07.2017г**. производился по **тарифам для ООО «Термоси» на территории микрорайона Скобянка** городского поселения Сергиев Посад, утвержденным распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области **от 19.12.2016 г. № 207-Р**, **отпуск горячей воды** в 2017 г. потребителям производился по тарифам, с 01.01.2017 г. по 30.06.2017 г. тариф составил **123,90 руб.**

В соответствии с Распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 07.11.2017№241-Р, утверждены тарифы на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения для МУП «СПТС» **на территории микрорайона Скобянка** городского поселения Сергиев Посад, (поставщик холодной воды ФГУП «ЭМЗ «Звезда») с 01.07.2017 г. по 31.12.2017 г. – **130,60 руб.** Рост тарифа **на ГВС** за 2017 год составил - **5,4%.**

**Котельная микрорайон Птицеград.**

В связи с переходным периодом и реорганизацией Предприятия в 1 полугодии 2017 года отпуск тепловой энергии потребителям **до 01.07.2017г**. производился по **тарифам для ООО «Термоси» на территории микрорайона Птицеград городского поселения Сергиев Посад,** утвержденным распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области **от 20.12.2016 г. № 209-Р** «О внесении в некоторые распоряжения Комитета по ценам и тарифам Московской области». Тариф на тепловую энергию с 01.01.2017 г. по 30.06.2017 г. для населения составил **2064,88 руб.**

В соответствии с Распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 03.11.2017№226, утверждены тарифы на тепловую энергию для МУП «СПТС» **на территории микрорайона Птицеград городского поселения Сергиев Посад** с 01.07.2017г. по 31.12.2017 г. –  **2 138,99 руб**. Рост тарифа за 2017 год составил – **3,46%.**

Согласно данным бухгалтерского учета за 2017 год (оборотно-сальдовая ведомость за 2017 год, сводные проводки за 2017 год, первичные документы), всего фактические расходы по теплоснабжению **на котельную микрорайон Птицеград** за 9 мес. 2017 года составили 42 231,10 тыс.руб., при плане 39476,87 тыс. руб. (убытки составили 2 754,23 тыс.руб.).

Выработано тепловой энергии за 9 мес.2017 года в объеме 24 100,9 Гкал., при плане 25 999,65 Гкал.

Отпущено тепловой энергии за 9 мес.2017 года в объеме 18 827,0 Гкал., при плане 22 092,91 Гкал.

Потери тепловой энергии за 9 мес. 2017 года составили в объеме 4 759,90 Гкал., при плане 3 300,46 Гкал.

**Перерасход денежных средств наблюдается по статьям:**

Оплата труда – 14,86% или 1 302,87 тыс. руб.

Отчисления от ФОТ – 15,4% или 408,37 тыс. руб.

Цеховые расходы - 39,7 % или 178,69 тыс. руб.

Внереализационные расходы – 35,4% или 14,67 тыс.руб.

Операционные расходы – 9,23% или 1140 ,77тыс. руб.

Текущий и капитальный ремонт – 0,3% или 7,62 тыс.руб.

Расходы на энергоресурсы – 3,35% или 883,16 тыс. руб.

**Тарифы ГВС.**

В связи с переходным периодом и реорганизацией Предприятия в 1 полугодии 2017 года отпуск тепловой энергии потребителям **до 01.07.2017г**. производился по **тарифам для ООО «Термоси» на территории микрорайона Птицеград** городского поселения Сергиев Посад, утвержденным распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области **от 19.12.2016 г. № 207-Р**, **отпуск горячей воды** в 2017 г. потребителям производился по тарифам, с 01.01.2017 г. по 30.06.2017 г. тариф составил **147,72 руб.**

В соответствии с Распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 07.11.2017№241-Р, утверждены тарифы на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения для МУП «СПТС» **на территории микрорайона Птицеград** городского поселения Сергиев Посад, (поставщик холодной воды МУП г/п «Водоканал») с 01.07.2017 г. по 31.12.2017 г. – **152,94 руб.** Рост тарифа **на ГВС** за 2017 год составил - **3,4%.**

**Модульная котельная Скобяное ш.д.6,6А.**

В связи с переходным периодом и реорганизацией Предприятия в 1 полугодии 2017 года отпуск тепловой энергии потребителям **до 01.07.2017г**. производился по **тарифам для ООО «Термоси» на территории городского поселения Сергиев Посад Скобяное ш.д.6,6А (модульная котельная),** утвержденным распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области **от 20.12.2016 г. № 209-Р** «О внесении в некоторые распоряжения Комитета по ценам и тарифам Московской области». Тариф на тепловую энергию с 01.01.2017 г. по 30.06.2017 г. для населения составил  **1 180,94 руб.**

В соответствии с Распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 03.11.2017№226, утверждены тарифы на тепловую энергию для МУП «СПТС» **на территории городского поселения Сергиев Посад** **Скобяное ш.д.6,6А (модульная котельная),** с 01.07.2017г. по 31.12.2017 г. –  **1 265,31 руб**. Рост тарифа за 2017 год составил –  **6,67%.**

Согласно данным бухгалтерского учета за 2017 год (оборотно-сальдовая ведомость за 2017 год, сводные проводки за 2017 год, первичные документы), всего фактические расходы по теплоснабжению **на модульную котельную Скобяное шоссе д.6, 6А** за 9 мес. 2017 года составили 1 114,35 тыс.руб., при плане 888,21 тыс. руб. (убытки составили 226,14 тыс. руб.).

Выработано тепловой энергии за 9 мес.2017 года в объеме 703,27 Гкал., при плане 862,13 Гкал.

Отпущено тепловой энергии за 9 мес.2017 года в объеме 648,97 Гкал., при плане 829,24 Гкал.

Потери тепловой энергии за 9 мес. 2017 года составили в объеме 4 759,90 Гкал., при плане 3 300,46 Гкал.

**Перерасход денежных средств наблюдается по статьям:**

Оплата труда – 3,9 % или 3,54 тыс. руб.

Отчисления от ФОТ – 4,5% или 1,26 тыс. руб.

Цеховые расходы - 367,8 % или 167,3 тыс. руб.

Обще эксплуатационные расходы – 128,1 % или 13,74 тыс.руб.

Внереализационные расходы – 35,4% или 14,67 тыс.руб.

Арендная плата - 7,9% или 3,01 тыс.руб.

Расходы на энергоресурсы – 6,75% или 51,82 тыс. руб.

**Тарифы ГВС.**

В связи с переходным периодом и реорганизацией Предприятия в 1 полугодии 2017 года отпуск тепловой энергии потребителям **до 01.07.2017г**. производился по **тарифам для ООО «Термоси» на территории** городского поселения Сергиев Посад **модульная Котельная Скобяное шоссе д.6, 6А**, утвержденным распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области **от 19.12.2016 г. № 207-Р**, **отпуск горячей воды** в 2017 г. потребителям производился по тарифам, с 01.01.2017 г. по 30.06.2017 г. тариф составил **102,02 руб.**

В соответствии с Распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 07.11.2017№241-Р, утверждены тарифы на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения для МУП «СПТС» городского поселения Сергиев Посад **модульная Котельная Скобяное шоссе д.6,6А**, (поставщик холодной воды МУП г/п «Водоканал») с 01.07.2017 г. по 31.12.2017 г. – **108,45 руб.** Рост тарифа **на ГВС** за 2017 год составил - **5,9%.**

**Тепловые сети микрорайона Звездочка.**

В соответствии с Постановлением Главы администрации городского поселения Сергиев Посад от 07.08.2017 №323-п «О ликвидации аварийно-восстановительных работ на инженерных сетях городского поселения Сергиев Посад, Протоколом №15 заседания состава рабочей группы по принятию оперативных мер по ликвидации чрезвычайных ситуации на объектах топливоснабжения, энергетики, транспорта и жилищно - коммунальном комплексе комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности городского поселения Сергиев Посад, было поручено МУП «СПТС» провести аварийно-восстановительные работы по ремонту сети ГВС в районе домов №1 и №5 по ул. Октябрьская, г. Сергиев Посад по смете на сумму 2 479 099,76 рублей.

Фактические аварийно-восстановительные работы выполнены на общую сумму 2 577 931,0 рублей.

В связи с тем, что данные расходы Предприятия не приняты Комитетом по ценам и тарифам Московской области, тариф на содержание переданных тепловых сетей микрорайона Звездочка не утвержден Комитетом, сумму 2 577 931,0 рублей следует считать убытками Предприятия за 2017 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Движение денежных средств МУП " СПТС" за 2017 год** | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | |  | | |  |  | | |  | |
| **Поступление денежных средств (руб.)(сч.62)** | | | | | | | | | | | | | |
|  | Задолженность | | | Начислено | | Оплачено | | | | Дебиторская Задолженность | | | % оплаты |
| Потребители услуг | на 01.04.2017 | | | в 2017 году | | в 2017 году | | | | на 31.12.2017 | | |
| Население | 0 | | | 22 462 666,57 | | 18 801 316,56 | | | | 3 661 350,01 | | | 83,7 |
| Бюджетные организации | 0 | | | 29 001 920,83 | | 27 121 183,97 | | | | 1 880 736,86 | | | 93,5 |
| Управляющие компании | 0 | | | 100 647 278,41 | | 65 578 192,15 | | | | 35 069 086,26 | | | 65,2 |
| Прочие потребители | 0 | | | 28 420 096,04 | | 20 105 314,52 | | | | 8 314 781,52 | | | 70,7 |
| **Итого ( б/с 62)** | **0** | | | **180 531 961, 85** | | **131 606 007,20** | | | | **48 925 954,65** | | |  |
| **Субсидии (б/с 86)** | **0** | | | **167 270 000,0** | | **167 270 000,0** | | | | **0** | | |  |
| Всего поступило | 0 | | | **347 801 961,85** | | **298 876007,20** | | | | **48 925 954,65** | | |  |
|  |  | | |  | |  | | | |  | | |  |
| **Расходы денежных средств (руб.) (сч.60)** | | | | | | | | | | | | |  |
| **Поставщики МУП "Ресурс"(б/с 60)** | | Задолженность на 01.04.2017 | | Выставлено на 31.12.2017 | | | Оплачено на 31.12.2017 | | | | Кредиторская Задолженность на 31.12.2017 | |  |
| ООО "Газпром межрегионгаз Москва" | | 0 | | 90 527 468,65 | | | 69 837 102,72 | | | | 20 690 365,93 | |  |
| ГУП МО "Мособлгаз" (транспортировка) | | 0 | | 15 567 490,0 | | | 9 142 910,04 | | | | 6 424 579,96 | |  |
| ГУП МО "Мособлгаз" (тех.обслуживание) | | 0 | | 676 411,7 | | | 302 309,45 | | | | 374 102,25 | |  |
| ОАО "Мосэнергосбыт" | | 0 | | 26 651 727,76 | | | 16 517 571,38 | | | | 10 134 156,38 | |  |
| МУП "Теплосеть" | | 0 | | 1 039 840,26 | | | 174 037,07 | | | | 865 803,19 | |  |
| Прочие поставщики | | 0 | | 44 702 031,8 | | | 25 673 365,4 | | | | 19 028 666,4 | |  |
| **Итого по поставщикам** | | **0** | | **179 164 970,09** | | | **121 647 296,08** | | | | **57 517 674,07** | |  |
|  | |  | |  | | |  | | | |  | |  |
| **Обязательные платежи:** | |  | |  | | |  | | | |  | |  |
| **1.Зарплата персонала** | |  | | **34 111 958,76** | | | **30 987 286,4** | | | | **3 124 672,36** | |  |
| **2.Налоги, в том числе** | |  | | **42 791 384,6** | | | **37 930 018,6** | | | | **4 861 366,0** | |  |
| *НДФЛ* | |  | | *4 421,011,0* | | | *3 761 674,0* | | | | *659 337,0* | |  |
| *ЕСН* | |  | | *10 095 258,0* | | | *6 334 552,0* | | | | *3 760 705,7* | |  |
| *НДС* | |  | | *27 560 089,0* | | | *27 549 906,0* | | | | *10 183,0* | |  |
| *Имущественный налог* | |  | | *636 295,0* | | | *231 144,0* | | | | *405 151,0* | |  |
| *Штрафы и пени по налогам* | |  | | *78 731,58* | | | *52 742,61* | | | | *25 988,97* | |  |
| **3.Оплата займов и процентов по займам (б/с 66), в том числе :** | |  | | **600,6** | | | **600,6** | | | | **-** | |  |
| **Итого по обязательным платежам (1+2+3)** | |  | | **76 904 544,56** | | | **68 918 505,60** | | | | **7 986 038,36** | |  |
|  | |  | |  | | |  | | | |  | |  |
| На основании представленных данных бухгалтерской отчетности за 2017 год установлено следующее:  **Выручка** по начислению составила в сумме **139567,1 тыс. руб.**  **Себестоимость** продаж составила в сумме **192 060,1 тыс. руб.**  **Убыток** получен в размере **86 262,0 тыс. руб.**  Фактическая реализация тепловой энергии за 2017 год составила 62% от установленной тарифом, что привело к уменьшению доходной части Предприятия на 25,6 млн. руб.  Основные убытки на предприятии складываются из-за того, что в тариф не включены потери теплоносителя в тепловых сетях в полном объеме, так например: по котельной пос. Птицеград нормативные потери в сетях, утвержденные Министерством ЖКХ МО составляют 12 798,3 Гкал., в тариф включены потери в объеме 5 594 Гкал. недополученный доход за 2017 год составил 9,6 млн. руб.  Большая протяженность и высокий процент износа тепловых сетей приводит к перерасходу денежных средств на выполнение текущего и капитального ремонта оборудования котельных и тепловых сетей.  Отсутствие циркулярных трубопроводов системы ГВС на пос. Афанасово и Тураково привело к увеличению сверхнормативных потерь на котельных пос. Скобяной и пос. Птицеград до 10 570 Гкал., перерасход затрат на приобретение энергоресурсов составил 21,1 млн. руб.  **Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2018г. составила в сумме **57 517,7 тыс.руб**.  **Дебиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2018г. (б/сч62) составила в сумме **48 925,9** тыс. руб.  Так же, по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по состоянию на 01.01.2018 г. в МУП «СПТС» числится дебиторская задолженность на общую **сумму 375 633,7 тыс. руб.:**  в том числе дебиторы:  - по договору уступки права требования (цессии) с МУП «Теплосеть» за поставленный природный газ и оказанные снабженческо-сбытовые услуги в размере **249 400,0 тыс. руб.**  - по договору цессии с ООО «Термоси» на сумму **67 221,9 тыс.руб.;**  - по договору цессии с МУП «Универсал» на сумму **45 245,3 тыс.руб.;**  **-** по договору цессии с ООО ЗЛКЗ на сумму **30 160,0 тыс.руб.**  - по договору цессии с ООО Тепловодоканал Сергиево - Посадского района на сумму **89 105,3 тыс.руб.**  в том числе кредиторы:  - ООО «Газпром межрайгаз Москва» на сумму **105 462,5 тыс.руб**. (по договорам поставки за природный газ 61-6-0225/17 от 20.06.2017г., 61-6-0226/17г. от 30.06.2017, 61-6-0227/17 от 29.06.2017г.)  Предприятием ведется претензионная работа по взысканию задолженности по исполненным договорам цессии МУП «Теплосеть», ООО « Тепловодоканал», ООО «Термоси», МУП «Универсал», по состоянию на 01.01.2018 год подано всего 3 исковых заявлений на общую сумму 373 006,6 тыс. руб. На момент проверки дебиторская задолженность частично погашена, за период с апреля 2017 по апрель 2018 года МУП «Теплосеть» перечислило задолженность перед МУП «СПТС» в размере 800,0 тыс. руб.  **Штатное расписание и оплата труда.**  При проверке расходования средств на оплату труда установлено, что в проверяемом периоде оплата труда работников Предприятия производилась на основании:  -штатного расписания, табеля рабочего времени, приказов директора;  -Положения об оплате труда работников МУП «СПТС»;  -Положения о премировании работников МУП «СПТС» за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности.  Штатным расписанием по состоянию на 01.04.2017 года утверждено 220 единиц (Приказ от 03.04.2017 №08/17), по состоянию на 01.09.2017 года утверждено 228 единиц (Приказ от 01.09.2017 №92-2/17). Вакантных должностей 61 единица.  Фонд оплаты труда за 2017 год составил 34 111,9 тыс. руб., численность сотрудников предприятия по состоянию на 01.01.2018 года фактически составила 167 человек.  При проверке кассовой дисциплины Предприятия установлено следующее. В соответствии с Указанием Центробанка РФ от 11,03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», на основании выполненного расчета лимита остатка наличных денег в период с 03.04.2017 по 31.12.2017г. установлен лимит остатка наличных денег в кассе в размере 114 800,0 рублей.  При проверке кассовых книг за 2017 год нарушений лимита остатка наличных денег не установлено. Остаток денежных средств на 31.12.2017 года составил в сумме 40 566,50 рублей.  С целью соблюдения финансовой дисциплины на Предприятии в 2017 году приказами директора от 03.04.2017 №03-1/17, №03-2/17 «О подотчетных суммах», утвержден перечень лиц, имеющих право получать денежные средства подотчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы. При выборочной проверке авансовых отчетов за 2017 год нарушений не установлено.  На конец периода по балансовому счету 71 « Расчеты с подотчетными лицами» числится текущая дебиторская задолженность в сумме 8000,0 руб.  **Муниципальные гарантии.**  В соответствии с **Решением Совета депутатов городского поселения Сергиев Посад от 31.07.2017 №3-57/383-ГС**, О принятии муниципального нормативного правового акта «О внесении изменений и дополнений в муниципальный нормативный правовой акт «О бюджете городского поселения Сергиев Посад на 2017 год», Приложением 11 утверждена программа муниципальных гарантий городского поселения Сергиев Посад на 2017 год для МУП «Сергиево-Посадские тепловые сети» по договорам уступки прав требования **на общую сумму 126 270 000,0 руб**., в том числе: от 07.07.2017г. №61-6-0228/17 в сумме 33 901 293,28 руб., №61-6-0227/17 от 29.06.2017г. в сумме 89 105 277,28 руб. (ООО «Газпром межрегионгаз Москва» была предоставлена **муниципальная гарантия по договору №01-6-0279/17 от 08.08.2017г.).**  В соответствии **с Соглашением №Д-44 от 16.08.2017года** между муниципальным образованием «Сергиево-Посадский муниципальный район Московской области» и муниципальным образованием «Городское поселение Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района Московской области» о предоставлении в 2017 году иных межбюджетных трансфертов на осуществление дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (иные межбюджетные трансферты городскому поселению Сергиев Посад на реализацию мероприятия «Обеспечение бесперебойной поставки горячего водоснабжения и теплоснабжения населению Сергиево - Посадского муниципального района, в том числе, входящих в его состав поселений» Муниципальной программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Сергиево-Посадского муниципального района Московской области» были предусмотрены иные межбюджетные трансферты, выделенные из бюджета Московской области бюджету Сергиево-Посадского муниципального района Московской области в размере 126 270 000,0 рублей, в целях реализации мероприятий, указанных в Соглашении. Данные средства были перечислены ООО «Газпром межрегионгаз Москва» платежным поручением от 21.08.2017 г. №0001312 в сумме 126 270 000,0 рублей.  В соответствии с **Решением Совета депутатов городского поселения Сергиев Посад от 19.10.2017 №4-02/09-ГС,** О принятии муниципального нормативного правового акта «О внесении изменений и дополнений в муниципальный нормативный правовой акт «О бюджете городского поселения Сергиев Посад на 2017 год», Приложением 11 утверждена программа муниципальных гарантий городского поселения Сергиев Посад на 2017 год для МУП «Сергиево-Посадские тепловые сети» по договорам поставки газа , в том числе от 24.03.2017г. №61-4-1034/17 от 24.03.2017г. и №61-10-1034/17от 31.05.2017г. в сумме 40 000 000,0 рублей. (ООО «Газпром межрегионгаз Москва» была предоставлена **муниципальная гарантия по** **договору №61-6-0415/17 от 27.11.2017г**.)  В соответствии **с Соглашением №Д-63 от 28.11.2017года** между муниципальным образованием «Сергиево-Посадский муниципальный район Московской области» и муниципальным образованием «Городское поселение Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района Московской области» о предоставлении в 2017 году иных межбюджетных трансфертов на осуществление дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (иные межбюджетные трансферты городскому поселению Сергиев Посад на реализацию мероприятия «Обеспечение бесперебойной поставки горячего водоснабжения и теплоснабжения населению Сергиево - Посадского муниципального района, в том числе, входящих в его состав поселений» Муниципальной программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Сергиево-Посадского муниципального района Московской области» были предусмотрены иные межбюджетные трансферты, выделенные из бюджета Сергиево-Посадского муниципального района Московской области в размере 40 000 000,0 рублей, в целях реализации мероприятий, указанных в Соглашении. Данные средства были перечислены ООО «Газпром межрегионгаз Москва» платежными поручениями от 30.11.2017 г. №0002222 в сумме 34 929 374,29 руб., от25.12.2017 №0002633 в сумме 5 070 625,71руб.  **Муниципальные контракты.**  Контрольно-счетной комиссией проверены муниципальные контракты, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»  В ходе проверки установлено следующее.  При осуществлении закупок МУП «СПТС» руководствовалось Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».  При исполнении Предприятием установленных законодательством РФ и иными нормативными правовыми актами РФ о контрактной системе в сфере закупок обязанностей по планированию и осуществлению закупок установлено, что муниципальные контракты заключены с соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».  **Оплата произведена** согласно выставленным счетам и фактически поставленному товару и актам выполненных работ в **2017 году** платежными поручениями **на сумму 5 076,6 тыс. руб**., недоплата составила **9 234,0 тыс.руб**  По данным муниципальным контрактам оплата произведена в 1 квартале 2018 года.  **Выводы.**  В результате проверки МУП «СПТС» установлены следующие нарушения:  **-** в нарушении п.6.1. Решения Совета депутатов городского поселения Сергиев Посад от 16.02.2017№3-49/344-ГС «О реорганизации МУП «Тепловые сети СП» и МУП «СПТС» в форме присоединения к МУП «СПТС», п. 7.2. Постановления Главы администрации городского поселения Сергиев Посад от 28.03.2017№105-п, не было подготовлено постановление о внесении изменений в Устав МУП «СПТС» в новой редакции.  - в соответствии с договором аренды имущества от 01.04.2017№01/04/17, МУП «СПТС» арендовала котельные: СМЗ «Загорский», ВНИИД « Игрушки» у ООО «Энерго Инвест» на срок **до 25.03.2018 года**. В соответствии с дополнительным соглашением №1 к Договору аренды имущества №01/04/17 от 01.04.2017г. срок аренды имущества установлен **по 30 апреля 2018 года.** Сумма арендной платы составила 211 085,75 рублей в месяц или 2 533 029,0 рублей за 12 месяцев.  Арендная плата в течение проверяемого периода МУП «СПТС» не перечислялась арендодателю, счета на оплату аренды не выставлялись.  - в соответствии с п.12 ч.1 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I,II и III классов подлежит лицензированию (в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_142907/bdb2754392763f4c0afbdb3bc7ea77ef6a5287c4/#dst100280) от 04.03.2013 N 22-ФЗ). Также, в соответствии со ст.9, Федерального закона от 21.07.1997 №116 (в ред. от 02.07.2013) «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», организация, эксплуатирующая опасный производственный объект, обязана иметь лицензию на осуществление конкретного вида деятельности в области промышленной безопасности, подлежащего лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации. Лицензии на осуществление указанных видов деятельности проверке не представлены.  - Предприятием не достаточно ведется претензионная работа по взысканию задолженности по исполненным договорам цессии МУП «Теплосеть», ООО « Тепловодоканал», ООО «Термоси», МУП «Универсал», по состоянию на 01.01.2018 года числится дебиторская задолженность в сумме **375 670,0 тыс. руб.**  Нарушений в применении тарифов не установлено. В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год сложился убыток в размере **86 262,0 тыс. руб.** Причины возникновения убытков описаны в акте.  Инспектор Контрольно-счетной комиссии  Сергиево-Посадского муниципального района Л.В. Калинина | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | |  | | |  |  | | |  | |