

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности, а также
своевременности и полноты поступлений в краевой бюджет доходов от
перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных
обязательных платежей ГУП КК «Петропавловский водоканал»
за 2016 год»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края протокол от «17»
декабря 2018 года № 31)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пунктом 1.4.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2017 год.

Цель проведения контрольного мероприятия: анализ финансово-хозяйственной деятельности Предприятия; оценка полноты и своевременности поступления в краевой бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей; оценка эффективности использования Предприятием краевого имущества; проверка экономности и результативности использования средств краевого бюджета, полученных Предприятием в 2016 и 2017 годах в рамках подпрограммы «Чистая вода в Камчатском крае» Государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий на 2014-2018 годы».

Проверяемый период: 2016 год, иные периоды по отдельным вопросам.

Объект контрольного мероприятия: Государственное унитарное предприятие Камчатского края «Петропавловский водоканал»¹.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 29.12.2017 года по 03.05.2018 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 29.05.2018 с которым должностные лица проверяемого объекта ознакомлены с замечаниями.

Заключение по результатам рассмотрения пояснений (замечаний) рассмотрено Комиссией Контрольно-счетной палаты Камчатского края, которое в соответствии с п. 2.5 Положения², является обязательным приложением к материалам контрольного мероприятия.

Основные результаты контрольного мероприятия:

¹ Далее – Предприятие или ГУП «Петропавловский водоканал»;

² Приказ Контрольно-счетной палаты Камчатского края от 21.08.2012 № 13 «Об утверждении Положения о порядке работы Комиссии по подготовке заключения на замечания, представленные руководством проверяемого субъекта по результатам контрольного мероприятия»;

1. Объем проверенных средств краевого бюджета составил 897434,6 тыс. рублей.

2. Предприятие в соответствии с постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 16.12.2015 № 2763 передано в собственность Камчатского края. Полномочия собственника, Камчатского края, осуществляют Министерство имущественных и земельных отношений и Министерство ЖКХ. Устав Предприятия утвержден приказом от 23.12.2015 № 764 Министерства ЖКХ и согласованный с Министерством имущественных и земельных отношений. Размер Уставного фонда Предприятия составляет 410770,0 тыс. рублей.

3. Приказом от 30.12.2015 № 25ВА утверждена учетная политика на 2016 год, согласно которой бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Налоговым кодексом Российской Федерации, нормативными актами.

4. К проверке представлен План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год Предприятия, утвержденный приказом Комитета городского хозяйства ПКГО от 30.12.2015 № 142.

Необходимо отметить, что Предприятие сопроводительным письмом от 25.05.2016 № 2426/08–01 утвержденный план МУП «Петропавловский водоканал» на 2016 год направило в Министерство имущественных и земельных отношений в соответствии с запросом от 11.03.2016 № 04/732–01–07, Министерством ЖКХ утвержденный План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год Предприятия не запрашивался и не направлялся.

В 2016 году Предприятие оказывало услуги водоснабжения и водоотведения на территориях: ПКГО, Елизовского городского поселения (включая 29 км. район «Аэропорт»), сельских поселений: Корякского, Пионерского, Новоавачинского.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год Предприятия состоит из трех частей: I часть. Головное предприятие; II часть. Филиал «Елизовский»; III часть. Экономические показатели.

Прибыль от внереализационных операций планировалось в размере 78083 тыс. рублей, что больше убытка, полученного в 2014 году на 285197 тыс. рублей и на 562 тыс. рублей меньше прогноза на 2015 год. Прибыль от внереализационных операций запланирована за счет поступлений из бюджета на инвестиционные мероприятия.

Таким образом, прибыль от деятельности Предприятия в 2016 году планируется только за счет поступлений из бюджета.

5. По данным бухгалтерской отчетности Предприятия за 2016 год от обычных видов деятельности, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, получена выручка в сумме 1288429 тыс. рублей, увеличилась в сравнении с 2015 годом на 88597,0 тыс. рублей (или 7,4 %), однако планируемых показателей выручка не достигла, отклонение составило

20953,0 тыс. рублей (или 98,0 % от плана).

Себестоимость продаж за 2016 год составила 1435678,0 тыс. рублей, увеличилась в сравнении с 2015 годом на 58616,0 тыс. рублей (или на 4,3 %) и в сравнении с планом 2016 года увеличилась на 49363,0 тыс. рублей (или на 4%).

Предприятием за 2016 год от основной деятельности получен убыток в сумме 147249,0 тыс. рублей, что меньше убытка 2015 года на 29981,0 тыс. рублей, однако больше планируемого на 2016 год убытка от основной деятельности на 70316,0 тыс. рублей.

По итогам 2016 года до налогообложения сложился убыток в сумме 355827,0 тыс. рублей, увеличился по сравнению с 2015 годом на 322563,0 тыс. рублей или увеличился в 9,7 раза и на 356977,0 тыс. рублей больше плана (запланирована прибыль в размере 1150,0 тыс. рублей).

Таким образом, по данным подписанной и утвержденной отчетности Предприятие за период 2016 годов является убыточным, в 2016 году чистый убыток составил 322283,0 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2015 года на 323037,0 тыс. рублей.

Основное влияние на убыток оказали: убыток от продаж (валовый убыток); формирование резерва по сомнительным долгам; проведение корректировок объемов продукции за предыдущие периоды реализации (уменьшение объемов ранее оказанных услуг по данным, предоставляемым управляющими компаниями и ТСЖ).

В нарушение пункта 25 раздела V «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н в пояснениях Предприятия к бухгалтерской отчетности за 2016 год не раскрыты следующие сведения: условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных разниц, возникших в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, суммах постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, суммах отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанных в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

Общие потери воды (включая полезные расходы при производстве и транспортировке) в 2016 году превысили факт 2015 года на 10,3 %, и план 2016 года на 17,4 %.

Из Отчета о результатах производственно-хозяйственной деятельности Предприятия за 2016 год следует, что значительный рост потерь воды обусловлен следующими показателями: расходы воды на отопление трубопроводов (аномально низкие температуры в зимний период 2016 год), высокая степень износа объектов системы водоснабжения, бесхозные аварийные водопроводные сети, рост потерь воды в результате скрытых

утечек (не обнаруживаемых при внешнем осмотре водопроводной сети) и несанкционированного пользования. Данный показатель является самым значительным и составляет 98 %, потери воды из-за без учетного потребления и потребления с намеренным искажением показаний приборов учета или количества проживающих граждан (в случае осуществления расчетов с абонентами по нормативам потребления коммунальных услуг по холодному водоснабжению), недостаточный объем финансирования текущих и капитальных ремонтов, проводимых на объектах системы водоснабжения, несоблюдение застройщиками технических условий при строительстве сетей водоснабжения, учет расходов на пожаротушение.

Необходимо отметить следующее, в 2016 году Предприятию перечислены средства краевого бюджета в сумме 3150,0 тыс. рублей по Соглашению о предоставлении субсидии государственному унитарному предприятию Камчатского края «Петропавловский водоканал» на осуществление капитальных вложений в объект «Канализование Петропавловск-Елизовской агломерации. 1 этап. Реконструкция и строительство сетей и сооружений канализации мкр. 26, ЕГП (в том числе проектно-изыскательские работы и государственная экспертиза проектной документации)» от 19.12.2016 № 265. Полученные средства перечислены как авансовые платежи ООО «Изыскатель» по платежному поручению от 30.12.2016 № 336493 в сумме 2880,0 тыс. рублей и ООО «Удмуртгазпроект» по платежному поручению от 30.12.2016 № 336494 в сумме 270,0 тыс. рублей, однако в нарушение статей 10, 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учёте» отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2017 году.

Работы по данному объекту выполнены в 2017 году на сумму 3150,0 тыс. рублей, и в данной сумме отражены на счете бухгалтерского учета 08.3 «Строительство объектов основных средств».

По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным, а по дебету – суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода к которому эти доходы относятся из представленных произведенных операций по счету 98 в части безвозмездных поступлений (субсчет 98.02 «Безвозмездные поступления») следует, что на Предприятии прослеживается динамика роста остатков по кредиту счета 98.02, а именно: на 31.12.2011 – 67665,7 тыс. рублей; на 31.12.2012 – 416080,2 тыс. рублей, на 31.12.2013 – 524681,2 тыс. рублей, на 31.12.2014 – 567148,7 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 592923,1 тыс. рублей, на 31.12.2016 – 545594,8 тыс. рублей, на 31.12.2017 – 1016789,1 тыс. рублей.

Согласно письменному пояснению директора: Предприятие в последние годы производит объемные капитальные вложения (реконструкция и модернизация систем водоснабжения и водоотведения, очистных сооружений, строительства зон санитарной охраны объектов). Согласно таблице, приложенной к объяснительной, остатки по счету 98.02 по

состоянию на 31.12.2016 год в части использования бюджетных средств на изготовление ПСД по разным мероприятиям составляют 114715,3 тыс. рублей. Причем часть мероприятий, в которые вложены бюджетные средства, в последствии не реализуется.

Проверкой установлено, что плановые показатели расходов на оплату труда превышают фактические на 5268,1 тыс. рублей, согласно Бизнес-плану на 2016 год планировалось произвести расходов по данной статье в сумме 832883,0 тыс. рублей, фактически произведено 827614,9 тыс. рублей, из них: на 3103,4 тыс. рублей больше запланировано расходов на проезд в отпуск (фактически произведено 9960,6 тыс. рублей вместо планируемых 13064,0 тыс. рублей); на 10049,2 тыс. рублей больше запланировано расходов на резерв отпусков (фактически произведено 122758,8 тыс. рублей вместо планируемых 132808,0 тыс. рублей); кроме того, фактически больше произведено расходов непосредственно на оплату труда на 3344,9 тыс. рублей, произведено расходов в сумме 537105,9 тыс. рублей вместо запланированных 533761,0 тыс. рублей и на уплату страховых взносов от ФОТ на 3701,7 тыс. рублей больше, фактически произведено расходов в сумме 152945,8 тыс. рублей вместо запланированных 149244,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в составе материальных затрат в 2016 году занимает статья «Покупная энергия», по которой отражаются затраты на ГВС, тепло- и электроэнергию. Затраты составили 241385,3 тыс. рублей или 76,1 % в общей сумме материальных затрат,

Фактическая себестоимости отпущенной воды составила 816996,5 тыс. рублей, фактическая себестоимость 1 куб. м. отпущенной воды по головному предприятию сложилась на уровне 36,22 рублей, по филиалу «Елизовский» на уровне 65,55 рублей.

Необходимо отметить, что, для населения ПКГО тариф за 1 куб. м. отпущенной воды установлен в сумме больше фактической себестоимости на 13,13 рублей в первом полугодии 2016 года и на 14,48 рублей во втором полугодии 2016 года и для остальных групп потребителей на 5,6 рубль и на 6,75 рубля. Тогда как, для потребителей ЕМР и Корякского сельского поселения тариф за 1 куб. м. отпущенной воды установлен в сумме меньше фактической себестоимости для населения и исполнителей коммунальных услуг для населения соответственно на 55,9 рублей и 19,22 рублей; на 55,33 и 18,18 рублей и для остальных групп потребителей на 57,37 и 26,29 рублей; 56,89 и 25,41 рублей.

Фактическая себестоимости отведенной сточной жидкости составила 615922,8 тыс. рублей, фактическая себестоимость 1 куб. м. отведенной сточной жидкости по головному предприятию сложилась на уровне 33,4 рублей, по филиалу «Елизовский» на уровне 43,1 рублей.

Таким образом, для абонентов ПКГО тариф за 1 куб. м. отведенной сточной жидкости установлен в сумме меньше фактической себестоимости на 0,94 рублей и на 3,25 рублей и для остальных групп потребителей меньше на 5,89 рублей и на 2,34 рубля, на соответствующие периоды регулирования в 2016 году.

Для потребителей Елизовского городского поселения тариф за 1 куб. м. отведенной сточной жидкости также установлен в сумме меньше фактической себестоимости на 1,84 рубль и больше на 2,44 рубля и для остальных групп потребителей меньше на 8,13 рублей на соответствующий период регулирования в 2016 году.

Для потребителей Корякского сельского поселения, КЦ «Аэропорт» (29 км) тариф за 1 куб. м. отпущенной воды установлен в сумме больше фактической себестоимости для населения и исполнителей коммунальных услуг для населения соответственно на 54,75 рублей и 73,05 рублей; на 63,45 рубля, 92,56 рублей и меньше для Пионерского сельского поселения ЕМР на 6,6 рублей и для остальных групп потребителей больше на 39,8 рублей и 55,33 рублей; больше на 47,2 рублей и 71,87 рублей и меньше для Пионерского сельского поселения ЕМР на 6,6 рублей на соответствующие периоды регулирования в 2016 году.

6. За 2016 год Предприятием в соответствии со статьей 4 Закона Камчатского края от 01.12.2015 № 710 «О краевом бюджете на 2016 год» перечисление прибыли не осуществлялось, так как за 2016 год получен финансовый результат в виде убытка в сумме 322283,0 тыс. рублей.

7. По состоянию на 31.12.2016 задолженность Предприятия составила:

- краткосрочная дебиторская задолженность в общей сумме 842596 тыс. рублей или уменьшалась на 338331 тыс. рублей по отношению к данным на 01.01.2016 года;

- краткосрочная кредиторская задолженность в общей сумме 773020 тыс. рублей или увеличилась на 193670 тыс. рублей по отношению к данным на 01.01.2016 года.

В форме 5 Предприятием допущены арифметические ошибки: строке 5563 «расчеты по налогам и сборам» на 01.01.2016 отражена краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 36563 тыс. рублей. Верной следует считать задолженность в сумме 35563 тыс. рублей.

- по строке 5566 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражена сумма краткосрочной дебиторской задолженности в размере 337124 тыс. рублей следует считать задолженность в сумме 338124 тыс. рублей.

Указанные нарушения не повлекли за собой искажение бухгалтерской отчетности.

В нарушение порядка заполнения формы 5 Предприятие по строке 5513 отражена краткосрочная дебиторская задолженность по налогам и сбора в сумме 803 тыс. рублей, что не соответствует данным бухгалтерских регистров. Данная ошибка была допущена в форме 5 за 2015 год, которая была исправлена в 2016 году в графе «изменения за период» строки 5513 «расчеты по налогам и сборам».

За 2016 год дебиторская задолженность уменьшилась на 338331 тыс. рублей или на 28,6 %.

Снижение дебиторской задолженности за 2016 год произошло в основном за счет того, что Предприятие постепенно осуществляет переход

по расчетам за предоставленный коммунальный ресурс (холодное водоснабжение и водоотведение) с управляющих компаний на расчеты с населением (платежи с населением).

В 2016 году Предприятием проведены судебные мероприятия по взысканию дебиторской задолженности в сумме 397725 тыс.

Необходимо отметить, что Предприятием не своевременно проводятся мероприятия по взысканию дебиторской задолженности.

Так, с 2013 года числится дебиторская задолженность по контрагенту ОАО «Вымпел–Ком» в сумме 74 тыс. рублей. Какой-либо претензионной работы за период 2013–2016 годы не проводилось. Только в 2017 году Предприятие письмом от 02.02.2017 № 557/03.03 направило в адрес ОАО «Вымпел–Ком» акты сверки взаимных расчетов.

8. Министерством ЖКХ перечислены Предприятию в 2017 году в рамках исполнения Соглашения № 209 средства краевого бюджета в сумме 4833,3 тыс. рублей. В рамках исполнения Соглашения № 209 Предприятием заключено 2 договора на общую сумму 5041,1 тыс. рублей, в том числе оплачено за счет средств краевого бюджета 4833,3 тыс. рублей.

Предприятием использованы средства краевого бюджета в сумме 89,0 тыс. рублей в нарушение условий Соглашения № 209 и части 10 Порядка предоставления субсидии, утверждённого постановлением Правительства Камчатского края от 08.08.2010 № 310-П, выразившееся в оплате услуг по проведению проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объектов капитального строительства.

8.1. Министерством ЖКХ перечислено Предприятию в 2016 году в рамках исполнения Соглашения № 216 бюджетные средства в сумме 56708,5 тыс. рублей.

В рамках исполнения Соглашения № 216 Предприятием оплачена кредиторская задолженность по ранее заключённым 10 контрактам (договорам).

В нарушение пункта 2.3 контракта от 15.10.2010 № 170/ОКСиР-2010 (ЗАО НПФ «БИФАР») и пункта 2.1 Соглашения № 216, Предприятием произведена частичная оплата на основании счет-фактур за выполненные промежуточные работы в сумме 6323,5 тыс. рублей.

Между Предприятием и ГУП Камчатского края «Камчатскгражданпроект» заключены договоры от 30.09.2013 № 113-е/13 и от 16.05.2014 № 21-к/14.

Техническим заданием к договорам от 30.09.2013 № 113-е/13 и от 16.05.2014 № 21-к/14 предусмотрены отдельные этапы строительства без обоснованных расчетов, подтверждающими технологическую возможность реализации принятых проектных решений при осуществлении строительства по этапам.

Таким образом, Предприятием произведена частичная оплата за выполненные промежуточные работы, в нарушение пункта 2.1 Соглашения № 216 на общую сумму 17882,3 тыс. рублей.

8.2 Министерством ЖКХ перечислено Предприятию в 2017 году в рамках исполнения Соглашения № 27 бюджетные средства в сумме 33469,4 тыс. рублей.

Предприятием произведен возврат средств в сумме 1495,2 тыс. рублей платежным поручением от 25.07.2017 № 267643.

В рамках исполнения Соглашения № 27 Предприятием оплачена кредиторская задолженность по ранее заключённым 12 контрактам (договорам).

Между Предприятием и ГУП Камчатского края «Камчатскгражданпроект» заключены договоры от 21.12.2015 № 90/15ПР, от 21.12.2015 № 103/15/ПР и от 16.05.2014 № 20-к/14.

Техническим заданием к договорам от 21.12.2015 № 90/15ПР, от 21.12.2015 № 103/15/ПР и от 16.05.2014 № 20-к/14 предусмотрены отдельные этапы строительства без обоснованных расчетов, подтверждающими технологическую возможность реализации принятых проектных решений при осуществлении строительства по этапам.

Таким образом, Предприятием произведена частичная оплата за выполненные промежуточные работы, в нарушение пункта 2.1 Соглашения № 27 на общую сумму 4478,0 тыс. рублей.

9. Входе проведения выборочной проверки оплаты за выполненные работы установлено следующее:

9.1 по договору от 13.10.2015 № 68-е/15, заключенного с ООО «СтройЭксперт», в дальнейшей обязанности по данному договору осуществляло ООО «КамчатСейсмоСтрой» по результатам выборочных контрольных обмеров установлено завышение оплаченных работ на сумму 533,1 тыс. рублей. Кроме этого, согласно акта о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 29.11.2017 № 2, п.1 предъявлены и оплачены работы по ФЕР 12-01-011-01 - Устройство колпаков над шахтами: в два канала, на сумму 34,0 тыс. рублей без учета компенсации НДС. При визуальном осмотре установлено, что фактически произведена замена колпаков над трубами и шахтами в один канал. Данные виды работ следует расценивать как ремонтные и применять расценку ФЕРр 58-21-1 - Смена колпаков на дымовых и вентиляционных трубах в один канал. Сумма пересчета составляет 15,4 тыс. рублей без учета компенсации НДС. Вышеуказанный акт о приемке выполненных работ формы КС-2, подписан сторонами без разногласий и в дальнейшем оплачен. Таким образом, сумма завышения согласно некорректно примененной расценке составляет 18,6 тыс. рублей.

9.2. по договорам от 15.08.2016 № 57-п/16 и от 14.06.2016 № 35-п/16 заключенного с ООО «КамСтрой-ДВ» установлено, что в нарушение п. 2.3. контракта от 15.08.2016 № 57-п/16 и от 14.06.2016 № 35-п/16 Предприятием согласно актам о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 30.09.2016 № 1 и от 29.09.2016 № 1 оплачено ООО «КамСтрой-ДВ» непредвиденные расходы в размере 2 %, на общую сумму 188,6 тыс. рублей без учета НДС с учетом понижающего коэффициента, которые не расшифрованы,

документальное подтверждение выполнения непредвиденных работ отсутствует.

Согласно пункту 4.96 МДС 81-35.2004, «Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (в ред. приказа Министерства регионального развития Российской Федерации от 01.06.2012 г. № 220 «О внесении изменений в Методику определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации»), в случае выявления в процессе ремонтно-строительных работ дополнительных объемов, не учтенных сметной документацией, подрядная организация с участием представителей заказчика составляет акт с указанием дополнительных работ и обоснованием необходимости их выполнения. На основании этого акта определяется стоимость дополнительных работ и затрат путем составления локальных смет. Оплата дополнительных работ и затрат производится за счет средств на непредвиденные работы и затраты.

Резерв средств на непредвиденные работы и затраты, предназначен для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в ходе строительства в результате уточнения проектных решений или условий строительства объекта (видов Работ), предусмотренным в утвержденном проекте. Расчет за выполненные дополнительные Работы производится Заказчиком за счет средств на непредвиденные Работы и затраты, предусмотренные сметным расчетом и расчетом стоимости, при предоставлении Подрядчиком актов и смет на дополнительные работы КС-2, КС-3.

9.3 по договору от 29.12.2016 № 818 заключенного с ООО «Камчаттехпроект», в предоставленном для проверки Акте о приемке выполненных работ унифицированной формы КС-2 от 15.12.2017 № 1, на сумму 1 237,9 тыс. рублей с учетом НДС, применен переводной индекс изменения сметной стоимости к СМР – 4,57, по виду строительства – Очистные сооружения.

Согласно акта выборочных контрольных обмеров и визуального осмотра выполненных работ по устройству камеры № 2 у сопки Никольская от 23.04.2018 г. произведена подводка инженерных сетей водопровода, и камера не является очистными сооружениями, трубопровод напорного канализационного коллектора в данной камере отсутствует. Следует отметить что для внешних сетей водопровода применяется переводной индекс – 3,75. Согласно пересчета сумма завышения составляет 222,1 тыс. рублей с учетом НДС.

9.4. по договору от 29.12.2016 № 801 заключенного с ООО «Камчаттехпроект», в предоставленном для проверки Акте о приемке выполненных работ унифицированной формы КС-2 от 03.10.2017 № 1, на сумму 574,5 тыс. рублей с учетом НДС, применен переводной индекс изменения сметной стоимости к СМР – 4,57, по виду строительства – Очистные сооружения.

Согласно акта выборочных контрольных обмеров и визуального осмотра выполненных работ по устройству камеры № 2 у сопки Никольская от

23.04.2018 г. произведена подводка инженерных сетей водопровода, и камера не является очистными сооружениями, трубопровод напорного канализационного коллектора в данной камере отсутствует. Следует отметить что для внешних сетей водопровода применяется переводной индекс – 3,75. Согласно пересчета сумма завышения составляет 103,0 тыс. рублей с учетом НДС.

10. Согласно Протоколу заседания Межведомственной комиссии, при Министерстве ЖКХ по рассмотрению финансово-хозяйственной деятельности ГУП Камчатского края «Петропавловский водоканал» и оценке качества труда руководителей от 21.04.2017 № 19 бухгалтерская отчетность Предприятия на 2016 год утверждена Министерством ЖКХ.

В нарушение пункта 4 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», информация о государственной помощи, полученной в форме субсидии не в полном объеме отражена в пояснении к балансу форма 0710005 раздел 9 «Государственная помощь» и формы 0710006 «Отчет о целевом использовании средств».

Только средства субсидии в сумме 18103,2 тыс. рублей отражены в соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 и ПБУ 13/2000, на счете 86 «Целевое финансирование» и признаны в качестве доходов будущих периодов с последующим отражением на доходы на счете 91.01 «Прочие доходы» (при отпуске ТМЦ в производство) и отражены в пояснении к балансу форма 0710005 раздел 9 «Государственная помощь» и формы 0710006 «Отчет о целевом использовании средств».

Согласно Отчету о финансово–хозяйственной деятельности Предприятия за 2016 год, запланированные показатели экономической эффективности не выполнены, а именно:

| Тыс. руб. | | | | |
|-----------|---|------------|-----------|--------------|
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено | Исполнено | % выполнения |
| 1 | Доходы предприятия (выручка) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных платежей) | 1309382 | 1288429 | 98,4 |
| 2 | Стоимость чистых активов | 1593207 | 1406631 | 88,3 |
| 3 | Чистая прибыль | 89 | -322283 | |
| 4 | Часть чистой прибыли, подлежащей перечислению в красной бюджет | – | – | |
| 5 | Дополнительные показатели | – | – | |

В ходе анализа показателей, отраженных в Отчете о производственно-хозяйственной деятельности Предприятия за 2016 год, можно сделать вывод, что все показатели носят формальный характер и не отражают реального финансового и экономического состояния на предприятии.

Анализ показателей ликвидности, показывает, что коэффициенты ликвидности высокие, но если рассматривать их в динамике, то имеется тенденция к достаточно быстрому уменьшению, что указывает на снижение платежеспособности Предприятия в отношении краткосрочных долгов.

При рассмотрении коэффициента автономии в динамике, установлено, что он имеет отрицательный тренд. Ежегодное уменьшение значения показателя с 2014 года говорит о снижении финансовой устойчивости Предприятия и появлении финансовых рисков.

Выявленная отрицательная динамика связана с плохим качеством управления деятельностью Предприятия и, в первую очередь, с некачественным финансовым планированием.

Задача Предприятия не допускать снижения экономической эффективности, своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности, для этого необходимо достоверно отражать показатели с целью отслеживания положительной либо отрицательной динамики и на основании выявленных изменений разрабатывать дальнейшую стратегию развития предприятия.

Кроме того, Предприятию следует разработать инвестиционную программу по реконструкции, модернизации и развитию систем водоснабжения и водоотведения для улучшения качества жилищно-коммунальных услуг с одновременным снижением нерациональных затрат.

В инвестиционную программу необходимо включить мероприятия (работы) по нереализованным с 2011 года проектно-сметным документам с целью сокращения остатков по счету 98.

11. Проверкой начисления и выплаты заработной платы директору Предприятия К. установлено:

В 2016 году оплата труда директору производилась по двум трудовым договорам: в период с 01.01.2016 по 12.04.2016 по срочному трудовому договору от 30.04.2015 регистрационный № 10/15; в период с 13.04.2016 г по 31.12.2016 года по трудовому договору от 13.04.2016. с должностным окладом 98,0 тыс. рублей в месяц. Проверен расчет среднего заработка при направлении директора в командировки и в отпуск, нарушений не установлено. Все начисления и выплаты директору производились в соответствии с трудовым договором от 30.04.2015 и трудовым договором от 13.04.2016 на основании приказов собственника Предприятия –Министерства ЖКХ.

Следует отметить, что трудовым договором от 13.04.2016 руководителю в составе оплаты труда определена выплата в виде вознаграждения за выслугу лет, которая Порядком определения условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных унитарных предприятий Камчатского края, утвержденным постановлением Правительства Камчатского края от 14.04.2016 № 135-П не предусмотрена. Согласно пункту 4.3 трудового договора от 13.04.2016 вознаграждение за выслугу лет устанавливается в соответствии с Коллективным договором, действующим на Предприятии.

Согласно распоряжению главного бухгалтера от 29.06.2016 № 36 при начислении заработной платы директору Предприятия за июнь 2016 года произведен перерасчет заработной платы за период с 13.04.2016 по 31.05.2016 года, в том числе вознаграждение за выслугу лет.

При перерасчете вознаграждения за выслугу лет ведущим бухгалтером Ч. (в настоящее время на Предприятии не работает) допущена техническая ошибка, и выплата произведена с неполного календарного года работы, как установлено Приложением № 6 к Коллективному договору, в результате излишне начислено 3,0 тыс. рублей (с учетом районного коэффициента и надбавок) и выплачено 2,6 тыс. рублей.

В период проверки ошибка исправлена, путем удержания излишне начисленных средств при начислении заработной платы в марте 2018. Проверке представлена бухгалтерская справка от 29.03.2018 года.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы главному бухгалтеру Предприятия З. установлено:

В 2016 году оплата труда главному бухгалтеру З. производилась: в период с 01.01.2016 года по 12.04.2016 с должностным окладом 56684 рубля, в основание применяемого должностного оклада представлено распоряжение от 13.02.2015 № 04 «Р», подписанное главным бухгалтером З. с приложением Срочного трудового договора от 10.01.2008, дополнительными соглашениями к срочному трудовому договору от 03.03.2010, от 10.01.2011 с установленным окладом в 2010 году в сумме 40300 рублей. К должностному окладу в размере 40300 рублей в 2011 году применен коэффициент 1,11 согласно визе руководителя Предприятия, на Служебной записке главного бухгалтера от 20.01.2011 № 11–02, и выплачивался в сумме 44733 рубля. В период с 01.01.2012 по 31.12.2013 года к должностному окладу применен коэффициент 1,1 на основании Распоряжения главного бухгалтера З. от 13.02.2012 № 06–Р, должностной оклад выплачивался в размере 49206 рублей. В период с 01.01.2014 по 31.12.2014 года к должностному окладу применен коэффициент 1,0564 на основании Распоряжения главного бухгалтера З. от 06.03.2014 № 11–Р, должностной оклад выплачивался в размере 51980 рублей. В период с 01.01.2015 по 12.04.2016 года к должностному окладу применен коэффициент 1,0905 на основании Распоряжения главного бухгалтера З. от 13.02.2015 № 04–Р, должностной оклад выплачивался в размере 56684 рублей.

Следует отметить, главный бухгалтер (работник) наделен правами и обязанностями в соответствии с разделом 2 Срочного трудового договора от 10.01.2008, а любые денежные выплаты, к которым относится и должностной оклад главного бухгалтера производится исключительно с согласия и на основании выраженного волеизъявления работодателя, что вытекает из положений статей 2, 21, 22, 57, 129, 135, 136 Трудового кодекса Российской Федерации, однако, как видно, из представленных проверке документов, в период с 01.01.2012 по 12.04.2016 года согласия на увеличение должностного оклада со стороны работодателя не было.

В период с 13.04.2016 г по 31.12.2016 года по трудовому договору от 13.04.2016 № (16), заключенному Предприятием в лице директора К. и гражданкой З. по должности Главного бухгалтера с должностным окладом 56684 рубля. Проверкой начисленной и выплаченной заработной платы в период с 13.04.2016 по 31.12.2016 года нарушений не установлено. Выплаты

компенсационного и стимулирующего характера предусмотрены трудовым договором в соответствии с Трудовым кодексом и Коллективным договором.

Следует отметить, что на Предприятии производится много дополнительных выплат, не просчитанных экономически и без необходимого подтверждения (обоснования).

Выборочно проверены:

– доплата в размере 10 % должностного оклада начальнику отдела документационного обеспечения 3. производилась по приказу Предприятия от 03.02.2016 № 63К с формулировкой дополнительной работы «Оформление требований на приобретение авиабилетов, ведение договорной работы и отчетности по данному направлению деятельности».

В 2016 году начальником отдела 3. не оформлялись требования на приобретение авиабилетов, не велась договорная работа и отчетность. В период проверки на сумму неправомерно начисленных средств в размере 100,4 тыс. рублей произведен перерасчет. Представлена бухгалтерская справка от 17.04.2018 года о перерасчете заработной платы на сумму 100,4 тыс. рублей;

– доплата по приказу Предприятия от 19.01.2016 № 23К «Об установлении доплат на 2016 год» со ссылкой «согласно пункту 4.2 Приложения 3 «Положения об оплате труда персонала Предприятия»» к Коллективному договору в числе доплат установлены доплаты за воздействие вредных производственных факторов работникам. всего 207 работникам в размерах от 4 %, 6 % и 8 %. В течение 2016 года по приказам Предприятия дополнительно назначены доплаты за работу на персональном компьютере 28 работникам.

В бухгалтерском учете данная выплата за воздействие вредных производственных факторов обозначена как доплата за работу на персональном компьютере.

Согласно регистру бухгалтерского учета оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства» в период с 01.01.2015 по 31.12.2016 года на Предприятии числилось 83 персональных компьютера.

В 2016 году линейному и административно–управленческому персоналу (по головному предприятию) доплата за работу на персональном компьютере начислена в сумме 7680,7 тыс. рублей (с учетом районного коэффициента и северных надбавок) и выплачена в сумме 6682,2 тыс. рублей.

Пунктом 4.2 Положения об оплате труда (Приложение № 3 к Коллективному договору) предусмотрено линейному и административно–управленческому персоналу устанавливать доплату за воздействие вредных производственных факторов в размере не более 8% должностного оклада на основании акта комиссионного обследования рабочих мест. Следует отметить, что в Коллективном договоре (в том числе в приложениях) отсутствует пояснение о том какие это факторы.

Также в Приложении 10 к Коллективному договору, устанавливающем Перечень работ и профессий (должностей) работников для которых устанавливаются доплаты за работу в тяжелых и вредных условиях труда,

работы линейного и административно-управленческого персонала, связанные с персональными компьютерами, не содержатся.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результате контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края, Губернатору Камчатского края.

2. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края директору Краевого Государственного унитарного предприятия «Камчатский водоканал», в котором с целью устранения выявленных нарушений предложить:

- провести анализ разработанных проектно-сметной документаций и нереализованных до настоящего времени с целью определения с заинтересованными исполнительными органами государственной власти Камчатского края дальнейшего их использования;

- организовать работу по проведению претензионной работы с контрагентами в установленные законодательством сроки;

- провести претензионную работу по взысканию с подрядных организаций излишне оплаченных работ, в связи с завышением выполненных работ, а также оплаты непредвиденных расходов на общую сумму 1065,2 тыс. рублей. В случае неудовлетворения направленных претензий подрядными организациями, направить необходимые документы в судебные органы для взыскания в судебном порядке;

- при составлении бухгалтерской отчетности за 2018 год учесть замечания, установленные в ходе контрольного мероприятия;

- совместно с Представительным органом работников Предприятия провести анализ положений Коллективного договора и приложений к нему в части установления доплаты за работу на персональном компьютере и внести соответствующие изменения в данные документы.

3. Направить информационное письмо о результатах контрольного мероприятия в Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края с предложениями:

- совместно с заинтересованными исполнительными органами государственной власти Камчатского края рассмотреть и утвердить инвестиционную программу Предприятия, отвечающую целям и задачам Предприятия;

- рассмотреть с заинтересованными исполнительными органами государственной власти Камчатского края возможность корректировки тарифов по холодному водоснабжению и водоотведению установленных для потребителей Петропавловск-Камчатского городского округа и Елизовского муниципального района исходя из фактических складывающихся затратах по данным видам коммунальных ресурсов;

- принять меры к возврату в доход краевого бюджета суммы средств использованный Предприятием в нарушение условий Соглашений: от

08.09.2017 № 209 на общую сумму 89,0 тыс. рублей, от 05.10.2016 № 216 на общую сумму 17882,3 тыс. рублей, от 01.02.2017 № 27 на общую сумму 4478,0 тыс. рублей.