

# ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

05 апреля 2024 года

г. Петропавловск-Камчатский

**1. Основанием для проведения контрольного мероприятия** является пункт 1.1.2. плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>1</sup> на 2024 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты от 15.12.2023 № 57-КСП.

Отчет составлен на основании акта о результатах проведения контрольного мероприятия от 01.03.2024 № 01-06/02-1.1.2.

**2. Цель контрольного мероприятия:** проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>2</sup> «Лотос-М».

**3. Предмет контрольного мероприятия:** бухгалтерская (финансовая) отчетность, муниципальное имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения, доходы полученные от использования имущества, расходы по его содержанию, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

**Метод проведения контрольного мероприятия:** выездная проверка.

**Вид проведения контрольного мероприятия:** тематическая проверка.

**4. Проверяемый период:** 2023 год (иные периоды в случае необходимости).

**5. Объект контроля:** Муниципальное унитарное предприятие Петропавловск-Камчатского городского округа «Лотос-М»<sup>3</sup>. Юридический адрес: 683049, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, пр-кт Циолковского, д. 9, ОГРН 1064101061375, ИНН 4101111297, КПП 410101001.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 15.01.2024 по 29.02.2024.

**7. Наличие пояснений и/или замечаний, поступивших от МУП «Лотос-М» на акт о результатах проведения контрольного мероприятия:** пояснения от МУП «Лотос-М» от 18.03.2024 № 04-55 (Заключение КСП от 19.03.2024, исх. от 19.03.2024 № 01-КСП-01/5485-Д/24).

**8. Объем проверенных средств и/или имущества:** 95 813,34 тыс. рублей.

**9. Результаты контрольного мероприятия:** «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Лотос-М» за 2023 год (иные периоды в случае необходимости).

**1. Анализ учредительных, организационно-распорядительных и иных документов, регламентирующих деятельность МУП «Лотос-М»**

В соответствии с Постановлением Главы ПКГО от 28.06.2006 № 932 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия Петропавловск-Камчатского городского округа муниципального образования «Лотос» в форме

<sup>1</sup> Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

<sup>2</sup> Далее – городской округ, ПКГО.

<sup>3</sup> Далее – МУП «Лотос-М», предприятие.

выделения»<sup>4</sup>, МУП «Лотос» реорганизовано в форме выделения, создано МУП «Лотос-М».

Постановлением Главы ПКГО от 05.02.2007 № 211 «О внесении изменений в Постановление Главы Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.06.2006 № 932 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия Петропавловск-Камчатского городского муниципального образования «Лотос» в форме выделения»<sup>5</sup> МУП «Лотос-М» определено специализированной службой по вопросам похоронного дела в городском округе. В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»<sup>6</sup> учредительным документом унитарного предприятия является его Устав.

К проверке представлен действующий Устав МУП «Лотос-М» от 2016 года, утвержденный приказом Управления экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа<sup>7</sup> от 08.06.2016 № 175/16, изменения в Устав предприятия от 2021 года, утвержденного приказом Управления имущественных и земельных отношений администрации городского округа<sup>8</sup> от 31.08.2021 № 300/21, изменения в Устав предприятия от 2023 года, утвержденного приказом УИЗО от 20.07.2023 № 06-02/779/23.

В ходе проведения проверки нарушений по содержанию Устава не установлено. Данные отраженные в Уставе предприятия достоверны и соотносятся со сведениями Единого государственного реестра юридических лиц<sup>9</sup>.

Действующий Устав предприятия содержит виды деятельности, не относящиеся к деятельности специализированной службы по вопросам похоронного дела, а именно код и наименование вида деятельности «96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная».

МУП «Лотос-М» руководствуется Коллективным договором предприятия от 01.04.2019 на 2019-2021 годы. Коллективный договор предприятия является правовым документом, регулирующим социально-трудовые отношения и иные аналогичные отношения в организации. С положениями Коллективного договора предприятия с вносимыми в него изменениями работники предприятия ознакомлены под роспись.

Анализ Коллективного договора предприятия показал, что с момента утверждения документа в первоначальной редакции, предприятием не вносились изменения во все разделы Коллективного договора предприятия.

Отсутствие прямых действий по внесению изменений в разделы Коллективного договора предприятия, привели к признакам установленных нарушений, отраженных в настоящем отчете.

<sup>4</sup> Далее – Постановление Главы ПКГО от 28.06.2006 № 932.

<sup>5</sup> Далее – Постановление Главы ПКГО городского округа от 05.02.2007 № 211.

<sup>6</sup> Далее – Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ.

<sup>7</sup> Далее – УЭРИО.

<sup>8</sup> Далее – УИЗО.

<sup>9</sup> Далее – ЕГРЮЛ.

## **2. Анализ исполнения установленных показателей планирования (программы, плана) финансово-хозяйственной деятельности**

План финансово-хозяйственной деятельности<sup>10</sup> МУП «Лотос-М» на 2022 год утвержден приказом Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа<sup>11</sup> от 22.12.2021 № ОРД-07-02/536/21, отчет об исполнении плана ФХД предприятия за 2022 год утвержден приказом УДХТиБ от 31.07.2023 № ОРД-07-02/161/23.

Проверкой установлено, что план ФХД МУП «Лотос-М» на 2022 год, в нарушение требований пункта 3.4 Порядка, утвержденного Постановлением администрации ПКГО от 14.08.2020 № 1448<sup>12</sup> направлен предприятием в адрес УИЗО с нарушением срока на 19 календарных дней (исх. от 19.11.2021 № 02-417).

План ФХД МУП «Лотос-М» на 2023 год, также, как и план ФХД МУП «Лотос-М» на 2022 год в нарушение требований пункта 3.4 Порядка, утвержденного Постановлением администрации ПКГО от 14.08.2020 № 1448 направлен предприятием в адрес УИЗО с нарушением срока на 10 календарных дней (исх. от 10.11.2022 № 01-342).

Показатели плана ФХД в течении отчетного периода не изменялись, так как внесение изменений и дополнений в план ФХД предприятия согласно Порядку, утвержденному Постановлением администрации ПКГО от 14.08.2020 № 1448, не предусмотрено.

Согласно представленных пояснений МУП «Лотос-М» к акту о результатах проведения контрольного мероприятия<sup>13</sup>, планирование показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия на следующий финансовый год осуществляется на основании анализа фактических значений доходных и расходных статей текущего финансового года, планируемых объемов продаж в натуральном и денежном выражении, изменений производственной программы, инфляционными ожиданиями поставщиков товаров и услуг, тенденций рынка с учетом прогнозного уровня индекса потребительских цен на товары и услуги в Камчатском крае.

Прогнозные показатели индекса потребительских цен, используемые в планировании, устанавливаются прогнозом социально-экономического развития Министерства экономического развития Камчатского края и размещаются в сети Интернет.

Показатели прогнозного индекса потребительских цен, размещаемые на сайте Министерства экономического развития Камчатского края, имеющиеся в распоряжении для разработки плана ФХД, доступны только на первое полугодие текущего года.

---

<sup>10</sup> Далее – ФХД.

<sup>11</sup> Далее – УДХТиБ.

<sup>12</sup> Здесь и далее – Постановление Администрации ПКГО от 14.08.2020 № 1448 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия и отчета об исполнении плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия».

<sup>13</sup> Далее – пояснения к акту.

При этом уточненный прогноз социально-экономического развития Камчатского края на сайте Министерства экономического развития Камчатского края в 2021-2022 годах размещен 11 ноября.

Таким образом, уточненный прогноз социально-экономического развития Камчатского края выходит после фактической даты сдачи плана финансово-хозяйственной деятельности и не может быть использован для корректировки показателей планируемого периода.

МУП «Лотос-М» с пояснениями к акту представлены приказы УДХТиБ от 17.11.2022 № ОРД-07-02/487/22/1 об утверждении плана ФХД МУП «Лотос-М» на 2023 год и от 17.11.2023 № ОРД-07-02/260/23/1 об утверждении плана ФХД МУП «Лотос-М» на 2024 год.

В соответствии с пунктом 4.4. Порядка, утвержденного Постановлением администрации ПКГО от 14.08.2020 № 1448, отчет об исполнении плана ФХД предприятия предоставляется в адрес УИЗО в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным. Таким образом, в период проведения контрольного мероприятия провести анализ исполнения плана ФХД «МУП «Лотос-М» за 2023 год не представляется возможным в виду того, что отчет об исполнении плановых показателей за 2023 год находится в разработке предприятием.

Планом ФХД МУП «Лотос-М» на 2023 год запланирован финансовый результат предприятия в виде чистой прибыли в размере 22,50 тыс. рублей, в то время как по итогам 2022 года предприятием получен убыток в размере 3 394,00 тыс. рублей.

Согласно представленной в период составления отчета МУП «Лотос-М» бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, убыток предприятия по итогам 2023 года составил 449,00 тыс. рублей.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса РФ, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в налоговый орган не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. Таким образом, срок подготовки и сдачи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Лотос-М» составляет до 31.03.2024. Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия предприятием предоставлена бухгалтерская (финансовая) отчетность за 9 месяцев 2022 года и за 9 месяцев 2023 года.

Согласно отчету о финансовых результатах за 9 месяцев 2023 года предприятием получен убыток от продаж в размере 1 933,00 тыс. рублей, тогда как по результатам деятельности за 9 месяцев 2022 года убыток от продаж составлял 8 015,00 тыс. рублей (увеличение на 6 082,00 тыс. рублей, или на 75,88 %).

В структуре капитала предприятия отсутствует заемный капитал, что свидетельствует о том, что предприятие обходится без долгосрочных кредитов и займов, то есть объем и структура собственного капитала позволяют организовать производственный процесс и развиваться без внешних заимствований.

### **3. Выборочная проверка правильности формирования и использования фонда оплаты труда, установление должностных окладов, надбавок к заработной плате и иных выплат**

#### ***3.1. Правильность формирования и использования фонда оплаты труда предприятия***

В МУП «Лотос-М» с 2006 года сформировалась и применяется по настоящее время тарифная система оплаты труда. Анализ архивных документов подтверждает, что предприятием с 2006 года применяется минимальная ставка рабочего 1 квалификационного разряда оплаты труда, занятого в нормальных условиях и в последующем посредством индексации, связанной с ростом потребительских цен на товары и услуги, изменяется.

Согласно раздела 2 Положения об оплате труда работников предприятия установлено, что тарификация работ и присвоение тарифных разрядов работникам производятся с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих (ЕТКС), единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих (ЕКС).

Для организации оплаты труда Коллективным договором установлена единая тарифная сетка должностных окладов и месячных тарифных ставок по разрядам оплаты труда работников предприятия.

Ставка рабочего 1 квалификационного разряда оплаты труда, занятого в нормальных условиях, образует минимум заработной платы с 1 января 2023 года в размере 14 325 рублей, ниже которого работодатель не может платить своим работникам, последующие оклады складываются из умножения тарифного показателя и указанного минимума. Разряды в предприятии определены от 1 до максимального значения 13.

Проверкой установлено, что размеры заработной платы работников предприятия в период с 2019 года по 2023 год (включительно) изменяются в сторону увеличения. Показатели увеличения заработной платы предприятия обусловлены ежегодной индексацией в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Оклады работников повышаются в размере, установленном дополнительными соглашениями к Коллективному договору не менее значения индекса потребительских цен на товары услуги в Камчатском крае. Тарифные ставки с учетом индексации принимаются дополнительными соглашениями на соответствующий год к Положению об оплате труда работников МУП «Лотос-М». В установленный минимальный размер заработной платы МУП «Лотос-М» не включаются доплаты и надбавки, компенсационные выплаты, премии и иные поощрительные выплаты.

Разделом 3 Положения об оплате труда работников МУП «Лотос-М» определено, что заработная плата работников состоит из трех частей: гарантированной, надтарифной и выплаты всем работникам льгот Крайнего Севера по начислению районного коэффициента в размере 80 % к прямому заработку по всем основаниям, а также выплата льгот Крайнего Севера по начислению процентных северных надбавок в размере до 80 % к прямому заработку, начисленному по всем основаниям.

В отношении профессий рабочих, на работах с тяжелым и вредными условиями труда в МУП «Лотос-М» применяются доплаты к тарифной ставке, окладу в процентном соотношении. Приложением к Положению об оплате труда работников предприятия определен перечень таких профессий в общей совокупности 14 единиц. Процентное соотношение различное, определено в значениях 4, 8, 12.

Приложением 2 к Положению о премировании работников предприятия, являющимся приложением к Коллективному договору предприятия на 2019-2021 годы<sup>14</sup> установлены максимальные размеры премии по профессиям и группам работников, так подразделению «Специализированная служба по захоронениям» размер премии за отчетным месяц определен по различным профессиям или группам работников предприятия в процентном выражении 10, 20, 35, 50, подразделению Управление размер премии за отчетным месяц определен по различным профессиям или группам работников предприятия в процентном выражении 10, 35, 50.

В МУП «Лотос-М» действуют следующие формы оплаты труда: сдельная форма оплаты труда – для профессий цветочница, столяр, швея; для всех остальных категорий и профессий работников действует повременная форма оплаты труда. Повременная форма с почасовой оплатой труда установлена для профессии – сторож.

Для остальных категорий и профессий работников с повременной оплатой труда установлены месячные тарифные ставки (оклады).

Штатная численность работников предприятия в течении 2023 года не претерпела значительных изменений, снижение составило на 0,5 штатных единиц (29). Месячный фонд заработной платы по окладам, тарифным ставкам согласно изменениям штатного расписания, на 13.11.2023 составил 1 536 420,26 рублей (в зимний период 1 485 273,89 рублей).

Показатели данных раздела 6 Труд и заработная плата работников Плана ФХД МУП «Лотос-М» на 2023 год представлены в таблице 1.

Таблица 1

№	Категория работников	2022 год	2023 год	Отклонения	
				Абсолютное	Относительное, %
1	Административно-управленческий	15	15	0	0
2	Служащие	2	2	0	0
3	Рабочие	22	22	0	0
4	Младший обслуживающий персонал	3	3	0	0

Согласно пояснениям к разделу 6 Труд и заработная плата работников Плана ФХД МУП «Лотос-М» на 2023 год, штатная структура подразделений МУП «Лотос-М» установлена в соответствии с нормативами численности. Однако по многим профессиям и должностям штатная численность значительно ниже нормативной, исходя из целесообразности и возможности снижения затрат. Численность работников на 2023 год составляет 30 штатных единиц и рассчитана она на уровне 2022 года. Помимо штатных сотрудников привлечены работники по договорам гражданско-правового характера на выполнение разовых работ, оказание услуг в рамках выполнения предприятием контрактных обязательств в количестве до 20 человек. Труд женщин на предприятии применяется лишь по тем специальностям, где в соответствии с результатами специальной оценки условий труда это допустимо.

<sup>14</sup> Далее – Положение о премировании работников предприятия.

Основными причинами текучести рабочих кадров являются неудовлетворенность размерами заработной платы, физические и моральные (при оказании ритуальных услуг) нагрузки, а также требования, предъявляемые на предприятии к выполнению должностных обязанностей, правил производственной и трудовой дисциплины.

Фактическая численность штатных работников предприятия в соответствии с табелями учета рабочего времени МУП «Лотос-М» в 2023 году значительно снижается и на 01.12.2023 фактическая численность штатных работников составляет 17 человек или на 4 единицы меньше в сравнении с началом текущего года.

В период проверки проанализированы штатные расписания МУП «Лотос-М» в период с 2019 года по 2023 год. Анализ общей штатной численности МУП «Лотос-М» в период с 2019 года по 2023 год представлен в таблице 2.

Таблица 2

Год	Штатное расписание	Общая штатная численность (единицы)	Среднегодовая численность, предусмотренная штатным расписанием (единицы) (летний и зимний период)
2019	На 2019 год № 3 от 20.12.2019	39,5	39
2020	На 2020 год № 3 от 01.09.2020	31	30,5
2021	На 2020 год № 3 от 01.09.2020	29,5	29
2022	На 2022 год № 2 от 04.07.2022	29,5	29
2023	На 2023 год № 3 от 13.11.2023	29	28,5

Из представленных данных установлено, что на протяжении 5 (пяти) лет штатная численность предприятия, предусмотренная штатными расписаниями, снижается, ввиду отсутствия потребности в штатных единицах.

На 01.01.2024 фактически свободные должности, предусмотренные штатным расписанием МУП «Лотос-М» составили: бухгалтер расчетчик заработной платы – 0,5 штатных ед.; ведущий юрисконсульт – 1 штатная ед.; уборщик служебных помещений – 0,5 штатных ед.; рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий – 1 штатная ед.; начальник ремонтно-строительной службы – 1 штатная ед.; помощник мастера – 1 штатная ед.; водитель автомобиля – 1 штатная ед.; водитель самосвала с крановой установкой на сезонные работы – 1 штатная ед.; машинист фронтального погрузчика с бортовым поворотом – 1 штатная ед.; землекоп – 3 штатные ед.; плотник – 1 штатная ед. Итого на 01.01.2024 свободных должностей предприятия составляло 11, количество штатных единиц 12.

Таким образом, штатная численность работников предприятия на 31.12.2023 укомплектована на 80 % в соответствии со штатным расписанием № 3, утвержденным Приказом МУП «Лотос-М» от 13.11.2023 № 15к на 2023 год.

### **3.2. Фактическое использование фонда оплаты труда в 2023 году**

Анализ показателей данных раздела 6 Труд и заработная плата работников Плана ФХД МУП «Лотос-М» на 2023 год и фактического показателя на основании данных бухгалтерской службы представлен в таблице 3.

Таблица 3  
(тыс. рублей)

№	Наименование статей	2022 Фактический показатель	2023 год Планируемые показатели	2023 Фактический показатель на основании данных бухгалтерской службы
1	Фонд оплаты труда	36 178,3	34 102,5	36 986,99
2	Начисления на фонд оплаты труда	10 464,4	12 481,0	10 705,50
3	Проезд в отпуск	327,7	313,5	188,2
	Итого	46 970,4	46 897,0	47 880,69

Как видно из приведенных данных планируемый в 2023 году объем средств на фонд оплаты труда составляет 34 102,5 тыс. рублей.

Фактический показатель 2023 года будет сформирован в отчете об исполнении плана ФХД МУП «Лотос-М» на 2023 год, в соответствии с Постановлением администрации ПКГО от 14.08.2020 № 1448.

В период проведения контрольного мероприятия бухгалтерской службой предприятия был представлен сводный отчет заработной платы за 2023 год. Согласно представленных данных общая сумма начислений, входящих в выплаты заработной платы составила 36 986,99 тыс. рублей, в том числе по договорам гражданско-правового характера составляет 12 009,16 тыс. рублей

Как видно из приведенных данных в таблице 3, фактическое начисление заработной платы за 2023 год остается практически на уровне фактического показателя 2022 года (36 178,3 тыс. рублей), с учетом индексации окладов работников предприятия в 2023 году. При этом, в сравнении с плановыми показателями на 2023 год (34 102,5 тыс. рублей) фактическое исполнение начисленных выплат по заработной плате работникам предприятия значительно превышает плановые показатели на 2 884,49 тыс. рублей, или на 8,46 %.

Учетные регистры бухгалтерского учета формируются с помощью специализированных программ: 1С: 8.3 Предприятие - Бухгалтерский учет; Веснин «Зарплата и Кадры».

Данные по заработной плате программы Веснин «Зарплата и Кадры» отражены в таблице 4.

Таблица 4  
(тыс. рублей)

Остаток зарплаты На 01.01.2023	Начисление за 2023 год	Удержано/ Выплачено за 2023 год	Остаток зарплаты На 31.12.2023
1 481,92	36 986,99	36 569,96	1 898,94

Данные по заработной плате программы 1С: 8.3 Предприятие - Бухгалтерский учет отражены в таблице 5.

Таблица 5  
(тыс. рублей)

Остаток зарплаты На 01.01.2023	Начисление за 2023 год	Удержано/ Выплачено за 2023 год	Остаток зарплаты На 31.12.2023
1 481,92	37 236,99	36 819,96	1 898,94

При сверке данных вышеуказанных программных продуктов выявлено расхождение в оборотах за 2023 год в начислении и удержании заработной платы,



разница между данными программ 1С: 8.3 Предприятие - Бухгалтерский учет и Веснин «Зарплата и Кадры» составила 250,00 тыс. рублей.

По данным главного бухгалтера предприятия расхождение сложилось в связи с тем, что 29.05.2023 было сформировано и направлено в банк платежное поручение № 219 для перечисления заработной платы по реестру от 29.05.2023 № 19 на сумму 250,00 тыс. рублей и в виду окончания подписи руководителя в банке, реестр не был загружен. С целью недопущения нарушения сроков выплаты заработной платы работникам были сформированы платежные поручения в разрезе каждого работника в количестве 4 человек и денежные средства перечислены на счета в банках данных работников. Общая сумма выплаты по платежным поручениям составила 250,00 тыс. рублей. Платежное поручение от 29.05.2023 № 19 было отозвано из банка, денежные средства возвращены на расчетный счет предприятия 06.06.2023.

Начисление заработной платы соответствует счетам бухгалтерского учета предприятия, иных расхождений и нарушений в части использования фонда оплаты труда проверкой не установлено.

### **3.3. Проверка установления должностных окладов руководителю предприятия, его заместителям и главному бухгалтеру, анализ начислений надбавок к заработной плате и иных выплат в 2023 году**

1. Между УЭРИО и действующим директором МУП «Лотос-М» заключен срочный трудовой договор от 06.08.2019 № 1/19. Согласно дополнительному соглашению от 12.08.2019 к срочному трудовому договору от 06.08.2019 № 1/19 срок действия срочного трудового договора определен с 06.08.2019 по 05.08.2024.

Согласно данным срочного трудового договора от 06.08.2019 № 1/19 директору предприятия установлен должностной оклад в размере 40 782,00 рублей в месяц. В период с 2019 года по 2023 год оклад руководителю изменялся на основании пункта 5.1 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа, их заместителей и главных бухгалтеров, утвержденного Постановлением администрации ПКГО от 17.02.2017 № 273. Анализ изменения должностного оклада руководителя МУП «Лотос-М» с учетом ежегодной индексации представлен в таблице 6.

Таблица 6  
(рублей)

Период		Оклад	Основание
1		2	3
06.08.2019	31.12.2019	40 782,00	Срочный трудовой договор от 06.08.2019 № 1/19
01.01.2020	31.12.2020	41 899,00	Приказ УЭРИО от 11.08.2020 № 43-К
01.01.2021	31.12.2021	43 701,00	Приказ УЭРИО от 10.06.2021 № 32-К
01.01.2022	31.12.2022	50 736,00	Приказ УЭРИО от 04.08.2022 № 46-К
01.01.2023	31.12.2023	52 765,00	Приказ УЭРИО от 20.07.2023 № 06-02/780/23

В соответствии с пунктом 4.2 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа, их заместителей и главных бухгалтеров размер должностного оклада руководителя предприятия определяется в соответствии с таблицей 7.

Таблица 7  
(рублей)

Штатная численность согласно штатному расписанию	Величина должностных окладов руководителей с учетом штатного расписания предприятия
до 15	20 000
от 15 до 35	25 000
от 36 до 45	31 000
от 46 до 100	37 000
от 101 до 300	41 000
от 301	45 000

При анализе установления должностного оклада руководителю МУП «Лотос-М» установлено несоответствие Положению об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа, их заместителей и главных бухгалтеров.

При заключении срочного трудового договора от 06.08.2019 № 1/19 размер оклада руководителю установлен из расчета штатной численности от 46 до 100, тогда как на протяжении 5 лет штатная численность предприятия претерпевает снижение. Согласно данным представленным в период контрольного мероприятия штатная численность, предусмотренная штатным расписанием от 08.07.2019 распространяющего действие на август 2019 года, составляла 38,5 из них заняты 30 штатных единиц.

На основании изложенного, в соответствии с разделами 4, 5 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа, их заместителей и главных бухгалтеров размер должностного оклада руководителю МУП «Лотос-М» должен был быть установлен из расчета штатной численности от 36 до 45 с величиной должностного оклада руководителя 31 000,00 рублей.

В соответствии со статьями 145, 349.5 Трудового кодекса РФ<sup>15</sup>, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ, Положением об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа, их заместителей и главных бухгалтеров проанализированы обязательные выплаты в том числе надбавки к заработной плате и иные выплаты в 2023 году директору МУП «Лотос-М».

На руководителя предприятия не распространяются положения о премировании, действующие на предприятии в отношении иных работников, а также действие коллективного договора в части других выплат. Руководителю предприятия по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за год может устанавливаться повышающий коэффициент к должностному окладу.

Повышающий коэффициент к должностному окладу устанавливается при условии осуществления предприятием двух и более видов основной деятельности, каждый из которых составляет более 3% от общего объема выручки от продажи товаров (работ, услуг). Повышающий коэффициент к должностному окладу устанавливается сроком на 1 (один) год.

В силу пункта 7.8. Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа, их заместителей и

<sup>15</sup> Далее – ТК РФ.

главных бухгалтеров определено что, решение об установлении повышающего коэффициента к должностному окладу руководителя предприятия принимается и утверждается приказом УИЗО по согласованию с отраслевым органом и объявляется руководителю предприятия под роспись в течение 3 (трех) рабочих дней со дня его издания.

На основании представленных предприятием данных установлено, что в соответствии с пунктами 7.6, 7.7, 7.8 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа, их заместителей и главных бухгалтеров при согласовании УДХТиБ, приказом УЭРИО от 28.08.2020 № 52-к директору МУП «Лотос-М» установлен повышающий коэффициент, равный 0,30 к должностному окладу, установленному в трудовом договоре, сроком на 1 (один) год с 28.08.2020 по 27.08.2021, приказом УИЗО от 08.09.2021 № 50/1 директору МУП «Лотос-М» установлен повышающий коэффициент, равный 0,30 к должностному окладу, установленному в трудовом договоре, сроком на 1 (один) год с 28.08.2021 по 27.08.2022, приказом УИЗО от 11.08.2023 № 06-02/861/23 директору МУП «Лотос-М» установлен повышающий коэффициент, равный 0,30 к должностному окладу, установленному в трудовом договоре, сроком на 1 (один) год (фактической даты установления приказом не определено, расчет повышающего коэффициента рассматривается с датирования приказа от 11.08.2023). С 28.08.2022 по 10.08.2023 повышающего коэффициента к должностному окладу директора МУП «Лотос-М», не устанавливалось.

Руководствуясь подпунктом 7.8.1 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа, их заместителей и главных бухгалтеров, отчетом об итогах финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год предприятие обратилось в адрес отраслевого органа 18.08.2022 с целью установления повышающего коэффициента к должностному окладу, установленному в трудовом договоре.

Однако фактического ответа, в виде правоустанавливающего документа об установлении повышающего коэффициента или об отказе установления указанного коэффициента, в адрес МУП «Лотос-М» от УИЗО не поступало.

На основании приказа УИЗО от 11.08.2023 № 06-02/861/23 бухгалтерской службой предприятия произведен перерасчет заработной платы директору МУП «Лотос-М» с 08.08.2023 по 31.12.2023 в количестве 97 рабочих дней.

В нарушение пунктов 7.1., 7.4., 7.5, 7.6. раздела 7 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа, их заместителей и главных бухгалтеров, директору МУП «Лотос-М» произведен перерасчет заработной платы, а именно повышающего коэффициента к должностному окладу с учетом дополнительной премии к повышающему коэффициенту в размере 50%.

Общий объем излишне начисленных премий в размере 50 % на повышающий коэффициент составил 35 789,00 рублей. С учетом районного коэффициента и северных надбавок общая сумма начислений составила 93 051,40 рублей (с учетом НДФЛ 13%). Объем фактически произведенных выплат составил 80 954,71 рублей (без учета НДФЛ 13%).

Директором МУП «Лотос-М» в адрес главного бухгалтера МУП «Лотос-М» предоставлено заявление от 29.03.2024 об удержании излишне выплаченной заработной платы за период август-декабрь 2023 года в размере 80 954,71 рублей в течении 10 месяцев с 01.04.2024.

В соответствии со статьями 145, 349.5 ТК РФ, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ, Коллективным договором предприятия проанализированы обязательные выплаты в том числе надбавки к заработной плате и иные выплаты в 2023 году главному бухгалтеру МУП «Лотос-М».

Выборочный анализ начислений главному бухгалтеру МУП «Лотос-М», на основании правоустанавливающих документов показал следующее:

– В нарушение требований раздела 3 Положения о премировании работников предприятия, главному бухгалтеру МУП «Лотос-М» в октябре 2023 дополнительно начислена премия за сентябрь 2023 года, в отсутствии правоустанавливающих документов в размере 9 163,0 рублей (с учетом НДФЛ 13%). С учетом районного коэффициента и северных надбавок общая сумма начислений составляет 23 823,8 рублей (с учетом НДФЛ 13%). Объем фактически произведенных выплат составил 20 726,70 рублей (без учета НДФЛ 13%).

Главным бухгалтером представлены пояснения по фактам выявленного нарушения, а также подтверждающие документы по возврату неверно начисленных денежных средств, что подтверждается приходным кассовым ордером от 11.03.2024 № 115 на сумму 20 726,70 рублей.

– В 2023 году на основании приказов предприятия от 17.07.2023 № 21-К, от 15.11.2023 № 34-К главному бухгалтеру предприятия установлена доплата за дополнительный объем работы в размере 50 % от должностного оклада отсутствующего основного работника заместителя главного бухгалтера предприятия (с 17.07.2023 по 31.08.2023; с 20.11.2023 по 01.12.2023) (Доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника).

Посредством анализа Коллективного договора предприятия, а именно пунктов 3.2.2. Положения об оплате труда работников МУП «Лотос-М», раздела 3 Положения о премировании работников МУП «Лотос-М» установлено отсутствие информации о дополнительном начислении премирования замещающему работнику к доплате за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника.

Стоит отметить, что приказами МУП «Лотос-М» от 17.07.2023 № 21-К, от 15.11.2023 № 34-К главному бухгалтеру предприятия установлен только процентный размер от должностного оклада отсутствующего основного работника и иные выплаты не предусмотрены.

В нарушении пунктов 3.2.2. Положения об оплате труда работников МУП «Лотос-М», раздела 3 Положения о премировании работников МУП «Лотос-М» в отсутствии правовых оснований главному бухгалтеру предприятия начислены дополнительные премии от доплаты за дополнительный объем работы в 2023 году в сумме 10 772,14 (с учетом НДФЛ 13%). С учетом районного коэффициента и северных надбавок общая сумма начислений составляет 28 007,56 рублей (с учетом НДФЛ 13%). Объем фактически произведенных выплат составил 24 366,58 рублей (без учета НДФЛ 13%).

Согласно пояснений МУП «Лотос-М» к акту, директором МУП «Лотос-М» предпринимаются меры по правомерности вышеуказанных выплат сотруднику предприятия.

### ***3.4. Выборочная проверка установления должностных окладов работникам предприятия, анализ начислений надбавок к заработной плате и иных выплат в 2023 году***

Нарушений в установлении должностных окладов работникам предприятия в 2023 году не установлено. Должностные оклады сформированы в соответствии с требованиями Коллективного договора от 01.04.2019.

Выборочная проверка начислений, надбавок к заработной плате и иных выплат в 2023 году показала следующее:

1. Работнику предприятия, водителю автомобиля 4 разряда в 2023 году не производилась доплата за классность.

Отсутствие доплат за классность водителю 1 и 2 класса в 2023 году обусловлены недостаточностью урегулирования процедуры фактического установления указанных доплат в Коллективном договоре.

2. В 2023 году на основании приказов предприятия от 15.05.2023 № 17-К, от 10.10.2023 № 28-К заместителю главного бухгалтера предприятия установлена доплата за дополнительный объем работы в размере 50 % от должностного оклада отсутствующего основного работника – главного бухгалтера предприятия (с 22.05.2023 по 06.07.2023; с 14.10.2023 по 26.10.2023).

В Коллективном договоре предприятия, а именно в пунктах 3.2.2. Положения об оплате труда работников МУП «Лотос-М», раздела 3 Положения о премировании работников МУП «Лотос-М» отсутствует информация о дополнительном начислении премирования замещающему работнику к доплате за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника.

Приказами МУП «Лотос-М» от 17.07.2023 № 21-К, от 15.11.2023 № 34-К заместителю главного бухгалтера предприятия установлен только процентный размер от должностного оклада отсутствующего основного работника и иные выплаты не предусмотрены.

В нарушении пунктов 3.2.2. Положения об оплате труда работников МУП «Лотос-М», раздела 3 Положения о премировании работников МУП «Лотос-М» в отсутствие правовых оснований заместителю главного бухгалтера предприятия начислены дополнительные премии от доплаты за дополнительный объем работы в 2023 году в сумме 11 482,64 (с учетом НДФЛ 13%). С учетом районного коэффициента и северных надбавок общая сумма начислений составляет 29 854,86 рублей (с учетом НДФЛ 13%). Объем фактически произведенных выплат составил 25 973,73 рублей (без учета НДФЛ 13%).

Согласно пояснений МУП «Лотос-М» к акту, директором МУП «Лотос-М» предпринимаются меры по правомерности вышеуказанных выплат сотруднику предприятия.

### *3.5. Иные вопросы, связанные с трудовыми отношениями и иные аналогичные отношения в МУП «Лотос-М»*

1. Как установлено ранее, в предприятии по настоящее время отсутствует бухгалтер расчетчик заработной платы. Посредством анализа должностных инструкций главного бухгалтера предприятия от 14.02.2022, заместителя главного бухгалтера от 14.02.2022 не усматривается перераспределение в предприятии обязанностей отсутствующего бухгалтера расчетчика заработной платы, посредством произведения доплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника (требования Коллективного договора предприятия, статья 60.2 ТК РФ).

Однако, как установлено проверкой, расчеты заработной платы в МУП «Лотос-М», а также ведение кассовых операций осуществляется лицами, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера на регулярной основе с 2020 года.

Общий объем средств в рамках заключенных гражданско-правовых договоров в 2023 году по ведению заработной платы и кассовым операциям составил 689 663,0 рублей, из них 344 832,0 рублей по ведению заработной платы и 344 831,0 рублей по ведению кассовых операций.

Ранее в предприятии числилась штатная единица бухгалтер 1 категории (1 ставка). Согласно должностной инструкции бухгалтера 1 категории от 22.05.2013 установлено, что на указанного работника возлагался широкий спектр обязанностей, в том числе осуществление расчетов по заработной плате, ведение кассовых операций.

Однако в последующем указанная штатная единица была ликвидирована и заменена на бухгалтера расчетчика заработной платы (0,5 ставки ежемесячная заработная плата без премии составляет 27 623,70 рублей или 331 484,40 рублей в год). В обязанности которого входит непосредственно работа, связанная только с расчетами по заработной плате.

В соответствии с пояснениями к акту, МУП «Лотос-М» продолжается работа в части фактического приема специалиста-расчетчика заработной платы на постоянной основе. Предприятием прекращена практика заключения отдельных договоров гражданско-правового характера касающихся кассовой дисциплины.

Обязанности по осуществлению кассовой дисциплины в предприятии по настоящее время в соответствии с актуальными должностными инструкциями возлагаются на главного бухгалтера и заместителя главного бухгалтера (пункт 3.14 Должностной инструкции главного бухгалтера от 14.02.2022, пункт 3.11 Должностной инструкции заместителя главного бухгалтера от 14.02.2022).

В настоящее время данные обязанности по осуществлению кассовой дисциплины в предприятии выполняет главный бухгалтер МУП «Лотос-М», в его отсутствие – заместитель главного бухгалтера МУП «Лотос-М».

2. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что помимо штатных сотрудников привлекались физические лица по договорам гражданско-

правового характера<sup>16</sup> на выполнение разовых работ, оказание услуг в рамках выполнения предприятием контрактных обязательств.

Общая сумма затрат согласно сводному бухгалтерскому отчету за 2023 год, ОСВ по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» по договорам ГПХ составляет 12 009,16 тыс. рублей. К проверке представлены договоры ГПХ, заключенные в 2023 году предприятием в общем количестве **271 договор**.

Основными услугами, работами, оказанными физическими лицами по договорам ГПХ МУП «Лотос-М» в 2023 году являлись: начисление заработной платы; ведение кассовых операций; охрана здания Циолковского 9; ведение архива; столярные работы и общехозяйственные; уборка производственных помещений; рытье могил; захоронение, установка или снятие оград; перевозка инвентаря; изготовление ритуальных лент.

По результатам анализа договоров ГПХ в 2023 году установлено следующее:

– Предприятием производится заключение договоров ГПХ с лицами, работающими по основному месту работы в МУП «Лотос-М»;

– Заключение договоров с физическими лицами носят систематический характер (ежемесячное заключение), о чем свидетельствует и количество заключенных гражданско-правовых договоров между предприятием и физическими лицами;

– В некоторых заключенных гражданско-правовых договорах в предмете договора отсутствуют формулировки конечного результата работ. Акты приема-сдачи выполненных работ также не раскрывают конкретизацию конечного результата выполненных работ.

3. Предприятием в 2023 году понесены судебные расходы, связанные с трудовыми спорами – 30 000,00 рублей.

Указанные судебные расходы возникли в рамках рассмотренного дела в Петропавловск-Камчатском городском суде Камчатского края от 13.07.2023. По итогам рассмотрения вынесено решение о взыскании с МУП «Лотос-М» в пользу бывшего работника компенсации расходов на переезд к новому месту жительства в размере 312 644,40 рублей, в счет компенсации морального вреда 10 000 рублей, судебные расходы на оплату юридических услуг в размере 30 000 рублей, всего в общей сумме 352 644,40 рублей. Анализ ОСВ по счету 91.02 «Прочие расходы» также подтверждает списание суммы в размере 352 644,40 рублей.

В локальных нормативных документах, а именно в Коллективном договоре предприятия отсутствуют нормы, предусматривающие компенсирование фактических понесенных расходов на переезд и провоз багажа работнику, переехавшему на постоянное место жительства в связи с прекращением трудового договора из районов Крайнего Севера, либо приравненный к нему.

Таким образом, МУП «Лотос-М» не в полной мере осуществляется соблюдение требований Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях»<sup>17</sup> и Закона Камчатского края от 29.12.2014 № 561

<sup>16</sup> Далее – ГПХ.

<sup>17</sup> Далее – Закон РФ от 19.02.1993 № 4520-1.

«О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Камчатском крае и работающих в государственных органах Камчатского края, краевых государственных учреждениях»<sup>18</sup>.

#### 4. Соблюдение законодательства о закупках при осуществлении МУП «Лотос-М» расходов для обеспечения деятельности предприятия

Проверкой установлено, что в Единой информационной системе в сфере закупок<sup>19</sup> размещено Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МУП «Лотос-М», утвержденное приказом директора от 15.11.2022 № 30, которым регулируются вопросы, связанные с проведением закупок.

Годовой план закупок предприятия в ЕИС на 2023 год осуществляемых в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»<sup>20</sup> сформирован, утвержден и размещен в ЕИС в крайней редакции 19.12.2023.

Согласно годовому плану закупок предприятия в ЕИС на 2023 в отношении 15 закупок запланирован объем средств в сумме 16 000,52 тыс. рублей.

Анализ закупочной деятельности предусматривает закупки в 2023 году на поставку, приобретение: топливо автомобильное, фоны для ритуальных венков и венки, пиломатериалы, товары ритуального назначения, Поставку ТСМ (Топливо судовое маловязкое), погребальные комплекты, топливо автомобильное, Оказание услуг по выполнению организационно-технических мероприятий, связанных с разработкой, утверждением и согласованием закупочной документации, подготовкой, организацией и проведением процедур закупок для нужд МУП «Лотос-М», оказание услуг по организационно-правовому сопровождению деятельности МУП «Лотос-М», деревянные изделия ритуального назначения, ритуальные венки, товары ритуального назначения, фоны для ритуальных венков, гробы деревянные.

К проверке представлены договоры заключенные в соответствии с утвержденным планом годовым планом закупок предприятия в ЕИС на 2023 год. Проверкой установлено, что большая часть договоров заключена путем закупки у единственного поставщика, исполнителя, подрядчика в соответствии с требованиями Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд МУП «Лотос-М», утвержденного приказом директора от 15.11.2022 № 30.

Кроме сырья для нужд, связанных с похоронным делом МУП «Лотос-М» в 2023 году заключены договоры, представленные в таблице 8.

Таблица 8

Поставщик, исполнитель, подрядчик	Сведения о договоре	Предмет договора	Цена договора	Спецификация	Срок выполнения работ	Способ закупки
АО «ННК-Камчатнефтепродукт»	27 03 2023 № 1/2023-223	Поставка автомобильного топлива	1 965,00 тыс рублей (в том числе НДС 20 % 327,50 тыс рублей)	Бензин автомобильный АИ-92 – 15,00 тыс литров, цена за единицу 58 рублей, общая 870,00 тыс рублей, Топливо дизельное ЕВРО экологического класса не ниже К5 – 15,00 тыс	С 01 04 2023 по 30 09 2023	Запрос котировок в электронной форме (МСП)

<sup>18</sup> Далее – Закон Камчатского края от 29.12.2014 № 561.

<sup>19</sup> Далее – ЕИС.

<sup>20</sup> Далее – Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ.



Поставщик, исполнитель, подрядчик	Сведения о договоре	Предмет договора	Цена договора	Спецификация	Срок выполнения работ	Способ закупки
				литров, цена за единицу 73 рублей, общая 1 095,00 тыс рублей		
ООО «ОТК»	От 19 09 2023 № 6/2023-223	Поставка партиями по предварительной заявке предприятия ТСМ	2 441,60 тыс. рублей (в том числе НДС 20 % 406,93 тыс. рублей)	ТСМ (топливо судовое маловязкое) – 28,00 тыс. литров, цена за единицу 87,2 рублей, общая 2 441,60 тыс. рублей.	От 19 09.2023 по 31 03 2024	Запрос котировок в электронной форме (МСП)
ИП Грищенко Н.В.	От 19 09 2023 № 8/2023-223	Услуги по выполнению организационно-технических мероприятий, связанных с разработкой, утверждением и согласованием закупочной документации, подготовкой, организаций и проведением процедур закупок для нужд МУП «Лотос-М»	600,00 тыс. рублей (ежемесячно 50,00 тыс рублей)		С 19 09 2023 до полного исполнения сторонами обязательств и завершения всех взаиморасчетов по договору	Единственный поставщик, исполнитель, подрядчик
АО «ННК-Камчатнефтепродукт»	19 09 2023 № 7/2023-223	Поставка автомобильного топлива	1 868,96 тыс. рублей (в том числе НДС 20 % 311,49 тыс рублей)	Бензин автомобильный АИ-92 – 12,00 тыс. литров, цена за единицу 61,98 рублей, общая 743,76 тыс рублей; Топливо дизельное автомобильное – 14,5 тыс литров, цена за единицу 77,6 рублей, общая 1 125,20 тыс рублей	С 01 04 2023 по 30 09 2023	Запрос котировок в электронной форме (МСП)
ИП Грищенко Н В	От 12 10 2023 № 9/2023-223	Услуги по выполнению организационно-правовых мероприятий, связанных с юридическим сопровождением деятельности МУП «Лотос-М»	600,00 тыс. рублей (ежемесячно 50,00 тыс рублей)		с 01 11 2023 до полного исполнения сторонами обязательств и завершения всех взаиморасчетов по договору	Единственный поставщик, исполнитель, подрядчик

Из представленных данных стоит отметить, что поставщик ИП Грищенко Н.В. в рамках заключенных договоров оказывает как услуги по ведению закупочной деятельности в предприятии, так и услуги, связанные с юридическим сопровождением деятельности МУП «Лотос-М», тогда, как должность ведущего юрисконсульта в 2023 году числилась в предприятии вакантной.

Согласно данным ОСВ по счету 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» в 2023 году общий объем средств по расчетам с поставщиками составил 16 840,42 тыс. рублей. В указанные расчеты так же входит оплата товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей. (Пункт 1-3 части 15 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ).

Предприятием не представлен действующий договор с ИП Бусс А.В. на приобретение услуг по техническому обслуживанию, поддержке и сопровождению информационных систем, программных средств и программных продуктов заключенный в соответствии с пунктом 39 Положения о закупке товаров, работ, услуг

для нужд МУП «Лотос-М», ввиду его отсутствия. Данная закупка также отсутствует в годовом плане закупок предприятия на 2023 год размещенном в ЕИС.

В отсутствии заключенного договора, расход общего объема средств поставщику ИП Бусс А.В. в 2023 году составил 220,00 тыс. рублей (20,0 тыс. рублей ежемесячно). Оплата подрядчику производилась на основании актов и накладных.

Положение о закупках предприятия, планы-графиков (с изменениями), а также необходимая к размещению информация публикуется в ЕИС, в соответствии с требованиями предусмотренными Федеральным закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ. В рамках выборочного анализа установлено, что договорные отношения предприятия направлены на осуществление непрерывного функционирования хозяйственной деятельности МУП «Лотос-М». Большая доля закупок направлена на поставку, приобретение топлива, а также сырья для нужд, связанных с похоронным делом.

#### **5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты, причины, сроки и законность ее образования**

Общий объем дебиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 01.01.2023 составлял 964,36 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 сумма задолженности увеличилась до значения 1 297,89 тыс. рублей, или на 34,59 %.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 согласно ОСВ по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» составлял 9 458,99 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 сумма задолженности уменьшилась до значения 8 820,15 тыс. рублей, или на 6,75 %.

Согласно представленных МУП «Лотос-М» пояснений к акту, предприятием проводится претензионная работа по взысканию с контрагентов образовавшейся дебиторской задолженности, что подтверждается картотекой арбитражных дел на сайте <https://kad.arbitr.ru/>. На дату составления настоящего отчета о результатах проведения контрольного мероприятия погашение задолженности контрагентами перед МУП «Лотос-М» не осуществлено.

По данным бухгалтерской службы по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 31.12.2023 по трем контрагентам числится долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 2 015,06 тыс. рублей, а именно по следующим контрагентам:

– ИП Гусейнов Э.А. оглы – дебиторская задолженность в сумме 1 516,99 тыс. рублей, в том числе: за аренду здания по ул. Высотная д. 4/2 по договору от 02.07.2021 № 1 в сумме 300,23 тыс. рублей, по возмещению электроэнергии в сумме 388,76 тыс. рублей и по возмещению текущего ремонта в здании по ул. Высотная согласно дополнительного соглашения № 3 к договору от 02.07.2021 № 1 в сумме 828,00 тыс. рублей.

В соответствии с документами, предоставленными МУП «Лотос-М» приложением к пояснениям к акту, ИП Гусейновым Э.А. оглы по состоянию на 18.03.2024 произведено частичное погашение образовавшейся задолженности:

1) Перечисление денежных средств по платежному поручению от 26.01.2024 № 2 в размере 250,00 тыс. рублей за аренду здания мастерских текущего ремонта по ул. Высотная по договору аренды от 02.07.2021 № 1;

2) Перечисление денежных средств по платежному поручению от 14.02.2024 № 10 в размере 300,00 тыс. рублей и платежному поручению от 07.03.2024 № 25 в размере 150,00 тыс. рублей за возмещение расходов по ремонту здания мастерских текущего ремонта по ул. Высотная по дополнительному соглашению № 3 к договору аренды от 02.07.2021 № 1.

Согласно данным бухгалтерской службы МУП «Лотос-М», задолженность ИП Гусейнова Э.А. оглы перед предприятием по состоянию на 15.03.2024 составила 1 184,05 тыс. рублей.

ИП Гусейнов Э.А. оглы письмом от 15.03.2024 № 1 в адрес МУП «Лотос-М» предоставил гарантийное письмо о подтверждении имеющейся задолженности по договору аренды от 02.07.2021 № 1 и по дополнительному соглашению № 3 к договору аренды от 02.07.2021 № 1 и о принятии обязательств в части проведения полной оплаты имеющейся задолженности в пользу МУП «Лотос-М» в срок до 31.05.2024.

МУП «Лотос-М» в период составления настоящего отчета в адрес КСП предоставлены два платежных поручения от 29.03.2024 №№ 28, 29, согласно которых ИП Гусейнов Э.А. оглы произвел оплату по возмещению расходов за электроэнергию в здании по ул. Высотная по договору аренды от 02.07.2021 № 1 в размере 200,00 тыс. рублей.

– ИП Мишина М.С. – дебиторская задолженность в сумме 344,08 тыс. рублей, в том числе: за аренду части нежилого помещения по договору от 11.07.2022 № 2/к в сумме 75,66 тыс. рублей и за аренду части нежилого помещения по договору от 22.07.2022 № 3/к в сумме 268,41 тыс. рублей.

МУП «Лотос-М» в отношении данного контрагента проведена работа по взысканию имеющейся задолженности. Предприятие обратилось в Арбитражный суд Камчатского края с иском о взыскании долга по договору аренды части нежилого помещения от 11.07.2022 № 2/к и договору аренды части нежилого помещения от 22.07.2022 № 3/к по делу от 24.03.2023 № А24-6974/2022. Иск удовлетворен частично на сумму 351,50 тыс. рублей, в том числе 306,23 тыс. рублей долга и 35,41 тыс. рублей неустойки. Перечисление денежных средств ИП Мишиной М.С. в пользу МУП «Лотос-М» по состоянию на 18.03.2024 не произведено.

– ИП Степанов В.И. – дебиторская задолженность в сумме 153,99 тыс. рублей, в том числе: за аренду помещения (автомойка) по договору от 03.03.2017 № 1-12 в сумме 114,93 тыс. рублей и по возмещению по договору от 03.03.2017 № 1-13 в сумме 39,06 тыс. рублей.

МУП «Лотос-М» также обратилось в Арбитражный суд Камчатского края с иском к ИП Степанову В.И. по делу от 20.02.2018 № А24-7024/2017 о взыскании имеющейся задолженности по договорам от 03.03.2017 №№ 1-12, 1-13 в размере 266,76 тыс. рублей. Иск удовлетворен в размере 275,10 тыс. рублей (в том числе 154,20 тыс. рублей по договорам от 03.03.2017 №№ 1-12, 1-13, 112,56 тыс. рублей пени, начисленной за период с 03.10.2017 по 14.12.2017 на основании соглашения от 31.08.2017 № 1). Перечисление денежных средств ИП Степановым В.И. в пользу МУП «Лотос-М» по состоянию на 18.03.2024 не произведено.

Резерв по сомнительным долгам по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» МУП «Лотос-М» не формируется.

Объем кредиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 01.01.2023 составлял 1 593,55 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 сумма задолженности увеличилась до значения 1 881,86 тыс. рублей, или на 18,09 %.

Кредиторская задолженность предприятия по состоянию на 01.01.2024 по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» составила 1 898,94 тыс. рублей. Данная задолженность образовалась в связи с начислением затрат на заработную плату сотрудников предприятия, перечисленную им в январе 2024 года.

Сальдо по дебетовым остаткам по счетам 60, 62, 68, 69 значительно превышает сальдо по кредитовым остаткам по счетам 60, 62, 68, 69, 70 и 76 по причине того, что у контрагентов МУП «Автостоянка» и ИП Гусейнов Э.А. оглы имеется значительная задолженность перед МУП «Лотос-М» по договорам подряда и договору аренды и возмещения затрат за выполненные работы по текущему ремонту здания.

Проверкой установлено, что МУП «Лотос-М» выступало подрядчиком у МУП «Автостоянка» на выполнение работ в рамках заключенных договоров от 27.04.2022.

Между МУП «Лотос-М» и МУП «Автостоянка» заключено 4 договора подряда со сроком выполнения работ с 04.05.2022 по 15.07.2022. Общая цена в рамках заключенных договоров составила 4 794,47 тыс. рублей.

В соответствии с условиями договоров подряда, размер ежемесячной оплаты составляет 145,29 тыс. рублей.

Однако, на основании данных ОСВ по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 01.01.2023 общая задолженность по данному контрагенту числилась в сумме 4 700,702 тыс. рублей, в течении 2023 года поступления в рамках заключенных договоров составили в сумме 1 044,28 тыс. рублей или меньше на 699,163 тыс. рублей, заявленной пунктом 3.3. Договоров, о размере ежемесячной оплаты (1 743,44 – 1 044,28). Задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила 3 656,42 тыс. рублей.

В рамках выполнения работ по договору подряда, заключенному 27.04.2022 в качестве субподрядчика МУП «Лотос-М» по договору от 24.08.2022 № 14/2022-223 привлекался субподрядчик ИП Халимов Х.И., который взял на себя обязательства по выполнению работ по устройству ограждения территории автостоянки, с применением материалов генподрядчика. Общая цена по указанному договору 484,00 тыс. рублей.

На основании счета от 28.10.2022 № 4 МУП «Лотос-М» произвело оплату в размере 284,00 тыс. рублей (платежное поручение от 10.11.2022 № 464). Задолженность перед субподрядчиком согласно данным ОСВ по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 31.12.2023 составила 200,00 тыс. рублей. Претензионная работа со стороны Халимова Х.И. в адрес МУП «Лотос-М» не производилась.

Согласно предоставленным МУП «Лотос-М» пояснений к акту, наличие задолженности предприятия перед ИП Халимовым Х.И. имеет временный характер,

порядок и срок оплаты будет установлен дополнительным соглашением с условием о рассрочке платежа.

В связи с отсутствием на предприятии штатного юриста, претензионная работа по погашению дебиторской задолженности по расчетам с контрагентами предприятием проводится не в полном объеме. Списание задолженности как безнадежной к взысканию бухгалтерской службой предприятия также не осуществляется.

#### **6. Проверка своевременности перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении МУП «Лотос-М» после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет Петропавловск-Камчатского городского округа**

Финансовый результат предприятия имеет положительную тенденцию, однако в настоящее время является отрицательным и предприятие продолжает получать убытки от осуществления своей деятельности. Сведения о полученных убытках предприятия за 2019-2023 годы представлены в таблице 9.

Таблица 9  
(тыс. рублей)

Период	Финансовый результат	Отклонение по отношению к предыдущему периоду	Отклонение, %
2019	9,00	-	-
2020	(-) 7 854,00	- 7 845,00	-87 366,67
2021	(-) 7 290,00	564,00	7,18
2022	(-) 3 394,00	3 896,00	53,44
2023	(-) 449,00	2 945,00	86,77

Согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, предоставленной МУП «Лотос-М» в период составления настоящего отчета, финансовый результат предприятия по итогам 2023 года по-прежнему имеет отрицательное значение, а именно убыток предприятия по итогам 2023 года составил 449,00 тыс. рублей.

Согласно пояснений МУП «Лотос-М» к акту, снижение доходов предприятия связано с падением объемов услуг населению в натуральном выражении и связанного с этим падением объемов продаж ритуальных товаров. Также одним из основных факторов, влияющих на ухудшение финансовых результатов работы предприятия, стало отсутствие дополнительных источников дохода, имевшихся ранее (обслуживание и разработка муниципального кладбища, вывоз тел умерших граждан с мест происшествий и квартир).

В связи с отсутствием чистой прибыли МУП «Лотос-М», бюджет городского округа не получает доходы от перечисления части прибыли МУП «Лотос-М», остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей более 5 (пяти) лет.

#### **7. Анализ соблюдения порядка и условий получения МУП «Лотос-М» субсидии на возмещение расходов, связанных с погребением**

Постановлением Главы ПКГО от 05.02.2007 № 211 МУП «Лотос-М» определено специализированной службой по вопросам похоронного дела в городском округе.

В соответствии с подпунктом 2.1 пункта 2 Порядка деятельности специализированной службы по вопросам похоронного дела в городском округе, утвержденного Постановлением администрации ПКГО от 17.08.2018 № 1730, основной функцией специализированной службы по вопросам похоронного дела является оказание гарантированного перечня услуг по погребению в пределах стоимости услуг, утвержденным Постановлением администрации ПКГО от 20.10.2022 № 2187<sup>21</sup>.

В силу части 3 статьи 9 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ производят возмещение специализированной службе по вопросам похоронного дела стоимость услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, в размере пособия, с последующей индексацией один раз в год с 1 февраля текущего года исходя из индекса роста потребительских цен за предыдущий год.

Между МУП «Лотос-М» и отделением Пенсионного фонда РФ по Камчатскому краю, заключен договор от 16.05.2017 № 18 «О возмещении стоимости по погребению умерших (погибших) пенсионеров, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти».

На основании письма Фонда пенсионного и социального страхования РФ от 20.01.2023 № СЧ-25-18/6601, к вышеуказанному договору заключено дополнительное соглашение от 01.02.2023 № 9 в части возмещения стоимости услуг.

Бюджетом городского округа МУП «Лотос-М» предусмотрена субсидия на 2023 год в сумме 14 133 619,49 рублей. Согласно ОСВ за 2023 год по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по контрагенту Управление образования ПКГО начислено 13 754 987,19 рублей и возмещено 13 924 483,17 рублей.

Согласно ОСВ по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2023 год, МУП «Лотос-М» за 2023 год от Управления образования администрации городского округа<sup>22</sup> перечислено субсидий на сумму 13 924 483,17 рублей. В данную сумму включено возмещение недополученных доходов в связи с организацией погребения умершего и оказания услуг по погребению за декабрь 2022 года согласно соглашения от 20.01.2023 б/н в размере 1 099 771,87 рублей.

В течение 2023 года между МУП «Лотос-М» и УО заключено 11 соглашений (январь-ноябрь 2023 года) о предоставлении субсидии из бюджета городского округа. Общий размер субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с организацией погребения умершего и оказания услуг по погребению за 11 месяцев 2023 года составил 12 824 711,3 рублей.

Предприятием 17.01.2024 в УО направлено заявление о предоставлении субсидии за декабрь 2023 года на сумму 930 275,89, с приложением подтверждающих документов (счета на оплату, акты выполненных работ, реестры захоронений за

<sup>21</sup> Здесь и далее – Постановление Администрации ПКГО от 20.10.2022 № 2187 «Об утверждении стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению специализированной службой по вопросам похоронного дела муниципальным унитарным предприятием Петропавловск-Камчатского городского округа "Лотос-М", на 2023 год».

<sup>22</sup> Далее – УО.

отчетный месяц, копии справок о смерти, копии счетов-заказов на ритуальные услуги, заявления об оказании услуг по захоронению).

Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа за декабрь 2023 года № 10-2024-000754 подписано сторонами 22.02.2024. 01.03.2023 денежные средства от УО поступили на расчетный счет предприятия в полном объеме. Таким образом, общая сумма субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с организацией погребения умершего и оказания услуг по погребению за 2023 год составила 13 754 987,19 рублей.

В ходе проведения анализа соблюдения порядка и условий получения МУП «Лотос-М» субсидии на возмещение расходов, связанных с погребением нарушений не установлено.

#### **8. Выборочная проверка законности использования, обеспечение сохранности муниципального имущества**

В период проведения контрольного мероприятия УИЗО в адрес Контрольно-счетной палаты представлен реестр муниципального имущества городского округа<sup>23</sup>, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП «Лотос-М» по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024, реестр предоставлен в электронном виде в формате таблицы Excel.

По состоянию на 01.01.2023 в реестре недвижимого имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за предприятием, предоставленного УИЗО числилось 10 объектов, по состоянию на 01.01.2024 – 9 объектов, путем исключения из реестра объект «Нежилое здание (общественный туалет)», переданного в 2023 году в пользу МКУ «Служба благоустройства»), что соответствует данным бухгалтерского учета предприятия.

Проверкой установлено, что фактически по данным бухгалтерского учета предприятия по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 не числится 2 (два) объекта недвижимого имущества, числящихся по данным реестра муниципального имущества городского округа, а именно:

– Нежилое помещение «Мастерская», расположенное по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Петра Ильичева, возле дома № 12, площадью 249,8 кв.м., балансовой стоимостью 52,53 тыс. рублей. Данный объект недвижимого имущества закреплен за предприятием на основании приказа Комитета по управлению имуществом администрации ПКГО от 01.02.2016 № 17/16, государственная регистрация права хозяйственного ведения, согласно выписки из ЕГРН, произведена предприятием 21.01.2019. Согласно предоставленным МУП «Лотос-М» пояснений к акту и документов к ним, предприятием предпринимались меры по реализации данного объекта, а также по возврату его в состав казны городского округа. Земельный участок для целей эксплуатации данного здания администрацией городского округа не предоставлялся МУП «Лотос-М».

– Нежилое помещение «Склад стройматериалов», расположенное по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Высотная, д. 13, площадью 288,0 кв.м., балансовой стоимостью 5 046,00 тыс. рублей. Данный объект недвижимого имущества закреплен

<sup>23</sup> Ответ УИЗО от 11.01.2024 № 01-06-01/69-Д/24 на запрос КСП от 27.12.2023 № 01-КСП-01/22152-Д/23.

за предприятием на основании приказа Комитета по управлению имуществом администрации ПКГО от 01.02.2016 № 17/16, государственная регистрация права хозяйственного ведения не произведена, так как объект числится неучтенным по данным ЕГРН. Согласно предоставленным МУП «Лотос-М» пояснений к акту, в результате совместных с представителями администрации городского округа осмотров, объект не был фактически обнаружен.

На праве хозяйственного ведения за МУП «Лотос-М» закреплено здание прачечной, расположенное по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Циолковского, д. 9. В данном здании расположено подразделение АУП, помещения столовой и автомойки, реализуемые предприятием в аренду иным организациям. Также, преимущественную площадь здания занимают помещения, в которых до 2016 года располагалась прачечная. Данные помещения используются МУП «Лотос-М» в качестве склада товаров и материалов, реализуемых населению, а также в качестве гаража для автомобилей для ритуальных услуг.

В связи с большой площадью здания, а именно 2 340,7 кв.м. и тем, что здание имеет автономное отопление от котла на дизельном топливе, предприятием производятся значительные расходы на приобретение ТСМ (топлива судового маловязкого).

В период проведения контрольного мероприятия руководством предприятия, совместно с администрацией городского округа в лице УИЗО и Контрольно-счетной палатой произведен осмотр всех помещений здания прачечной с целью рассмотрения вопроса об изъятии данного здания из хозяйственного ведения предприятия и предоставления помещений для АУП в другом, подходящем по всем нормам здании. В настоящее время данный вопрос находится на рассмотрении администрации городского округа.

Кроме того, в здании прачечной, расположенном по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, пр-кт Циолковского, д. 9 расположено нежилое помещение, ранее сдаваемое предприятием по договору аренды помещения (автомойки) от 03.03.2017 № 1-12. Данное помещение не используется предприятием и не реализуется иным контрагентам с 2022 года, что является неэффективным использованием муниципального имущества, переданного МУП «Лотос-М» на праве хозяйственного ведения.

По состоянию на 01.01.2023 в реестре движимого имущества числилось 48 объектов, по состоянию на 01.01.2024 – 44 объекта, это связано с тем фактом, что в течении 2023 года предприятием произведена продажа 1 объекта движимого имущества и списание 3 объектов движимого имущества (оборудования) по причине износа.

При проведении выборочного визуального осмотра основных средств предприятия установлено следующее:

– Объект «Стиральная машина Samsung-WD-1142XVR», балансовой стоимостью 58,58 тыс. рублей, находится в нерабочем состоянии и не используется предприятием на протяжении длительного времени. Объект исключен из реестра муниципального имущества на основании письма УИЗО от 28.03.2024.



– Объект «Павильон торговый пневмокаркасный», балансовой стоимостью 110,61 тыс. рублей со слов работника учреждения не используется около двух лет.

– Автомобиль Mazda Bongo Brawny гос. номер В792ВТ41 и автомобиль для ритуальных услуг (катафалк) 325610 ГАЗ-27057 гос. номер К200АС41 находились на техническом ремонте, в период визуального осмотра их фактическое наличие подтверждено.

– Объект «Специальное оборудование УАЗ 3151 РХ на базе автомобиля УАЗ 3151» в количестве 3 штук, балансовой стоимостью 1 232,76 тыс. рублей каждый. В 2020 году, данные объекты изъяты из оперативного управления МКУ «Центр управления кризисными ситуациями города Петропавловска-Камчатского» и закреплены на праве хозяйственного ведения за МУП «Лотос-М» на основании приказа УЭРИО от 30.04.2021 № 105/21 и Акта приема-передачи от 01.10.2020 № КУ000065.

По данным предприятия, данное оборудование является специфическим и со дня возникновения права хозяйственного ведения, а именно 30.04.2021, не использовалось по назначению, и по данным бухгалтерского учета числится отдельно от объекта «УАЗ-3151-01 (специальная)», в количестве 2 единицы и УАЗ-3151-01 (специальная) В895ОХ41, в количестве 1 единицы.

Таким образом, муниципальное имущество, а именно «Специальное оборудование УАЗ 3151 РХ на базе автомобиля УАЗ 3151» в количестве 3 штук в полном объеме не используется предприятием. При этом, объект «УАЗ-3151-01 (специальная)», в количестве 2 единиц реализован предприятием 29.01.2024 по двум договорам купли-продажи транспортного средства б/н физическому лицу за 75,30 тыс. рублей за единицу.

– Объекты, которые не используются предприятием ввиду их не надобности более 5 (пяти) лет, а именно объекты: «Сушильная машина Imesa ES 23R E (Италия 10216150/171213/0027726)», «Сушильная машина Imesa ES 23R E (Италия, 10216150/231213/0028212)» и «Сушильная машина Imesa ES 23R E (Италия, 10216150/171213/0027726)», балансовой стоимостью в размере 182,51 тыс. рублей каждый, что является неэффективным использованием муниципального имущества казны городского округа.

В ходе сверки данных бухгалтерского учета предприятия по счету 01 «Основные средства» с реестром муниципального имущества по состоянию на 01.01.2023 установлено, что всего по данным бухгалтерского учета предприятия числится 85 объектов основных средств, из них 38 объектов стоимостью ниже 50,00 тыс. рублей, которые в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 4 Решения Городской Думы ПКГО от 05.07.2016 № 453-нд<sup>24</sup>, не включаются в реестр муниципального имущества городского округа.

Проверкой выявлено, что 10 объектов движимого имущества, стоимостью более 50,00 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 числятся по данным бухгалтерского учета предприятия на счете 10 «Материалы» и не числятся в реестре муниципального имущества на общую сумму 727,82 тыс. рублей.

<sup>24</sup> Здесь и далее – Решение Городской Думы ПКГО от 05.07.2016 № 453-нд «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Петропавловск-Камчатского городского округа».

В отношении 8 объектов движимого имущества МУП «Лотос-М» в адрес УИЗО направлено письмо от 13.03.2024 № 51 о внесении изменений в реестр муниципального имущества и включении данных объектов в состав казны городского округа. По двум объектам движимого имущества, МУП «Лотос-М» вместе с пояснениями к акту представлены акты о не ремонтпригодности и внутренние акты на списание, в бухгалтерский учет предприятия внесены соответствующие изменения.

Из вышеизложенного следует, что между реестром муниципального имущества городского округа, который в соответствии с Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»<sup>25</sup> ведется собственником имущества в лице УИЗО и данными бухгалтерского учета предприятия МУП «Лотос-М» имеются расхождения в отношении 8 объектов движимого и 2 объектов недвижимого имущества.

### ***Предоставление нежилых помещений в аренду другим лицам***

В 2021-2022 году предприятием заключено 2 договора аренды нежилых помещений и заключено 4 дополнительных соглашения к действующим договорам.

1. В соответствии с обращениями МУП «Лотос-М» от 04.02.2021 № 01-41, от 04.02.2021 № 01-41/1, УЭРИО, письмами от 09.03.2021 № 01-06-01/1331/21 и от 09.03.2021 № 01-06-01/1332/21 согласована сдача в аренду части нежилого помещения поз 1, 2, 3, 4, общей площадью 140,7 кв.м. и поз. 5, 6, 7, 8, общей площадью 213,3 кв.м., 1 этаж, в «Здании мастерских текущего ремонта», назначение: нежилое, 1-этажный, общая площадь 354 кв.м., инв. № 9309, лит. А, расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Высотная.

На основании обращений МУП «Лотос-М» от 04.02.2021 № 01-41/2 и от 04.02.2021 № 01-41/3 УЭРИО письмами от 09.03.2021 № 01-06-01/1330/21 и от 09.03.2021 № 01-06-01/1329/21 уведомило предприятие об отсутствии возражений на предоставление лицом, с которым заключается договор аренды, соответствующих прав третьим лицам в отношении вышеуказанных позиций в здании, расположенном по ул. Высотная. Данное согласование от УЭРИО не содержит конкретных сроков на сдачу в аренду МУП «Лотос-М» вышеуказанного объекта.

Согласно протоколу заседания аукционной комиссии от б/д № 1, поступила 1 (одна) заявка на право заключения договора аренды объекта «Здание мастерских текущего ремонта», аукцион признан несостоявшимся по причине подачи одной заявки на участие. По результатам рассмотрения заявок принято решение признать единственным победителя ИП Гусейнова Э.А. оглы.

Проверкой установлено, что при составлении и публикации извещения о проведении торгов на право заключения договора аренды недвижимого имущества предприятием допущена ошибка в пункте «Согласование (решение) собственника», а именно неверно указано письмо УЭРИО от 09.03.2021 № 01-06-01/1330/21, согласно которого УЭРИО согласовано предоставление лицом, с которым заключается

<sup>25</sup> Далее – Приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 (документ утратил силу в связи с изданием Приказа Минэкономразвития России от 28.12.2023 № 933).

договор аренды, соответствующих прав третьим лицам на позиции 1, 2, 3, 4, а не согласование сдачи в аренду данных помещений, что является нарушением требований Приказа ФАС России от 10.02.2010 № 67<sup>26</sup>. Корректное письмо УЭРИО, на которое МУП «Лотос-М» обязано было сослаться в извещении о проведении торгов имеет реквизиты: от 09.03.2021 № 01-06-01/1332/21.

Между МУП «Лотос-М» и ИП Гусейновым Э.А. оглы по результатам проведения открытого аукциона заключен договор аренды здания от 02.07.2021 № 1 сроком на 60 месяцев. Договор зарегистрирован в установленном Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»<sup>27</sup> порядке.

Дополнительным соглашением № 3 к договору аренды от 02.07.2021 № 1 сторонами утверждены сметы на выполнение комплекса внутренних работ на объекте, на основании пункта 3.2.2 договора аренды от 02.07.2021 № 1, стоимостью 1 800,00 тыс. рублей. Срок выполнения работ с 24.12.2021 по 15.02.2022. В целях возмещения Арендатором расходов Арендодателя на проведение работ в пункте 1.1 настоящего соглашения, стороны определили график возмещения расходов. Так согласно графика размер возмещения составляет 36,00 тыс. рублей в период с 15.02.2022 по 15.03.2026 ежемесячно.

Согласно данным ОСВ по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по контрагенту ИП Гусейнов Э.А. оглы на 01.01.2023 общая дебиторская задолженность составляла 639,78 тыс. рублей (в том числе 396,00 тыс. рублей за ремонт комплекса внутренних работ на объекте по ул. Высотная 4/2, или за 11 месяцев в период с 11.02.2022 по 15.12.2022). В 2023 году ИП Гусейновым Э.А. оглы произведена оплата в сумме 910,00 тыс. рублей за аренду помещения и эксплуатационные работы.

Задолженность ИП Гусейнова Э.А. оглы на 31.12.2023 составила 1 516,99 тыс. рублей (в том числе по дополнительному соглашению б/д № 3 за возмещение расходов на выполнение комплекса внутренних работ на объекте по ул. Высотная 4/2 в сумме 828,00 тыс. рублей или за 23 месяца за период 15.02.2022 по 15.12.2023).

Таким образом, ИП Гусейнов Э.А. оглы в нарушение графика возмещения расходов, установленного дополнительным соглашением б/д № 3 к договору аренды от 02.07.2021 № 1 не производил возмещение сумм расходов по комплексу внутренних работ на объекте по ул. Высотная д. 4/2.

В свою очередь, в нарушение условий договора аренды от 02.07.2021 № 1 МУП «Лотос-М» не предпринималось мер по взысканию просроченной и текущей задолженности как за аренду помещения и эксплуатационные работы, так и за возмещение расходов по комплексу внутренних работ на объекте г. Петропавловск-Камчатский, ул. Высотная 4/2, что привело к образованию дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 в размере 1 516,99 тыс. рублей, что значительно ухудшает текущее финансовое положение предприятия.

<sup>26</sup> Приказ ФАС России от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса».

<sup>27</sup> Далее – Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ.

МУП «Лотос-М» предпринимались попытки взыскания задолженности с ИП Гусейнова Э.А. оглы в размере 1 516,99 тыс. рублей в судебном порядке (исковое заявление от 22.01.2024 № А24-139/2024). Определением от 25.01.2024 исковое заявление оставлено без движения в связи с нарушением требований, установленных статьями 125, 126 Арбитражного процессуального кодекса РФ. МУП «Лотос-М» о наличии каких-либо обстоятельств, объективно препятствующих устранению выявленных недостатков и представлению указанных судом документов, не заявило и документы, подтверждающие наличие таких обстоятельств, не представило.

Таким образом, в связи с некачественной подготовкой информации со стороны юридической службы предприятия о фактической задолженности ИП Гусейнова Э.А. оглы в размере 1 516,99 тыс. рублей исковое заявление предприятия возвращено заявителю, что подтверждается определением Арбитражного суда Камчатского края от 16.02.2024 по делу № А24-139/2024.

ИП Гусейнов Э.А. оглы в период проведения контрольного мероприятия произвел перечисление денежных средств в счет погашения имеющейся задолженности по договору аренды от 02.07.2021 № 1 и дополнительному соглашению № 3 к договору аренды от 02.07.2021 № 1 в размере 700,00 тыс. рублей.

По состоянию на 15.03.2024, по данным бухгалтерской службы предприятия, общая сумма задолженности составила 1 184,05 тыс. рублей.

Предприятием в период составления настоящего отчета в адрес КСП предоставлены два платежных поручения от 29.03.2024 №№ 28, 29, согласно которых ИП Гусейнов Э.А. оглы произвел оплату по возмещению расходов за электроэнергию в здании по ул. Высотная по договору аренды от 02.07.2021 № 1 в размере 200,00 тыс. рублей.

МУП «Лотос-М» в составе комиссии из 4 человек 28.03.2024 произведен выезд по обследованию объекта «Здание мастерской», расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Высотная, д. 4/2, переданного по договору аренды от 02.07.2021 № 1 ИП Гусейнову Э.А. оглы.

В ходе проведения выездного обследования комиссией в целях установления или исключения факта нецелевого использования здания по ул. Высотная, д. 4/2, проведенного на основании приказа МУП «Лотос-М» от 25.03.2024 № 10/1к установлено, что в позициях 1, 2, 3 данного здания расположены офисные помещения, в позициях 4, 5, 6 размещены транспортные средства, узлы и агрегаты, в позициях 7, 8 расположена смотровая яма для проведения технического осмотра транспортных средств и комната персонала, технические характеристики здания не нарушены.

Таким образом, на основании проведенного МУП «Лотос-М» выездного обследования здания по ул. Высотная, д. 4/2 установлено, что помещения с позициями 4, 5, 6 используются арендатором в лице ИП Гусейнова Э.А. оглы не по целевому назначению, что является грубым нарушением требований договора аренды от 02.07.2021 № 1.

ИП Гусейнов Э.А. оглы, с учетом согласования директора МУП «Лотос-М» от 28.02.2022 и согласования собственника имущества в лице УЭРИО от 09.03.2021 № 01-06-01/1330/21 и от 09.03.2021 № 01-06-01/1329/21 сдавал в субаренду помещения

ремонтных мастерских, по ул. Высотная, д. 4/2 общей площадью 212,1 кв.м., а именно помещения позиции 1, 2, 3 под офис, помещения позиций 5, 6 под складское помещение, сроком на 11 месяцев в период с 01.08.2022 по 01.07.2023.

В период с 01.07.2023 и по настоящее время в нарушение условий договора аренды от 02.07.2021 № 1 ИП Гусейнов Э.А. оглы неправомерно продолжает сдавать в субаренду помещения ремонтных мастерских, общей площадью 285,7 кв.м., а именно помещения позиции 1, 2, 3, 4, 5, 6, или 80,7 % площади помещений, переданных в пользу ИП Гусейнова Э.А. оглы (354,0 кв.м.), что является нарушением требований Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»<sup>28</sup>.

1. В соответствии с протоколом заседания аукционной комиссии б/д № 1, МУП «Лотос-М» с ИП Мартемьяновой Н.В. заключен договор аренды нежилых помещений позиции 24, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32 и часть помещения позиции 33, по ул. Циолковского, д. 9 на 11 месяцев от 10.01.2023 № 1 на общую сумму 704,69 тыс. рублей. Ежемесячный платеж составляет 64,06 тыс. рублей. Целью данного договора является оказание услуг по приготовлению и организации питания для широкого круга потребителей. Состояние недвижимого имущества в соответствии с актом приема-передачи от 10.01.2023, хорошее. Дополнительно вместе с нежилыми помещениями предприятие передало иное имущество, относящееся к деятельности ИП Мартемьяновой Н.В.

Проверкой установлено, что по истечении договора аренды недвижимого имущества от 10.01.2023 № 1, данный арендатор занимает нежилые помещения позиции 24,26,27,28,29,30,31,32 и часть позиции 33, ул. Циолковского, д. 9, по настоящее время.

Письмом от 27.12.2023 № 01-281 МУП «Лотос-М» обратилось в адрес арендатора ИП Мартемьяновой Н.В. о принятии мер по освобождению переданных в аренду помещений в рамках договора от 10.01.2023 № 1, срок действия которого закончился 09.12.2023, а также о возврате имущества МУП «Лотос-М» переданного по акту приема-передачи иного имущества 10.01.2023 (Приложение № 2), являющегося неотъемлемой частью договора от 10.01.2023 № 1.

В свою очередь, ИП Мартемьянова Н.В. ознакомившись с указанным требованием 28.12.2023 также уведомлена, что арендная плата будет начисляться за время фактического пользования аренды, а также эксплуатационные расходы по предыдущей договоренности, а именно по цене ежемесячной арендной платы установленной в рамках договора от 10.01.2023 № 1. Возмещение эксплуатационных расходов будет производиться в порядке и сроках, установленных договором на возмещение расходов от 10.01.2023 № 1, который утратил свою силу 09.12.2023.

Процедура на право заключения договора аренды объекта нежилых помещений позиции 24, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32 и часть помещения позиции 33, по ул. Циолковского, д. 9, посредством проведения открытого аукциона не производилась.

В нарушение пунктов 2, 3 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ, пункта 3.2. Устава МУП «Лотос-М», дополнительного письменного согласования на заключение нового договора аренды на данные нежилые помещения от

<sup>28</sup> Далее – Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ.

собственника имущества в лице УИЗО в адрес МУП «Лотос-М» не поступало ввиду отсутствия должного обращения предприятия.

По данным бухгалтерского учета предприятия начисление арендной платы и эксплуатационных расходов с 10.12.2023 и по настоящее время производится в рамках договора аренды недвижимого имущества (муниципального помещения) от 10.01.2023 № 1, договора на возмещение расходов от 10.01.2023 № 1. Задолженность перед МУП «Лотос-М» у ИП Мартемьяновой Н.В. по состоянию на 29.03.2024 отсутствует.

Претензионная работа по освобождению и возврату нежилых помещений не проводится предприятием в полном объеме, в связи с чем ИП Мартемьянова Н.В. продолжает пользоваться муниципальным имуществом, закрепленным на праве хозяйственного ведения за МУП «Лотос-М» без правовых оснований, что в целом является нарушением требований Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ.

### *Эффективность использования движимого имущества*

В период проведения контрольного мероприятия установлено, что МУП «Лотос-М» в 2023 году произвело продажу транспортного средства на сумму 1 175,92 тыс. рублей.

01.06.2023 ООО «Бюро независимой профессиональной оценки «Эконометр» подготовлен и представлен отчет № 0623-03ПК об оценке транспортного средства легкового автомобиля Toyota Sequoia гос. № А 123 ОН 41 (Идентификационный номер (VIN) 5TDBT48A265265261480, 2005 года выпуска, страна производитель США) при этом техническое состояние указано неудовлетворительное с итоговой величиной стоимости объекта оценке 1 143,28 тыс. рублей.

Договор купли-продажи транспортного средства от 09.06.2023 № 3 на сумму 1 175,92 тыс. рублей заключен между предприятием и физическим лицом.

Согласно ОСВ по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», общая сумма расчетов с данным контрагентом составляет 1 290,62 тыс. рублей. Проверкой установлено, что с указанным контрагентом ранее был заключен договор аренды транспортного средства без экипажа от 20.04.2023 № 1-1, предметом по договору являлось транспортное средство «легковой автомобиль Toyota Sequoia гос. № А 123 ОН 41», общий объем средств, поступивших от сдачи в аренду транспортного средства составил 114,70 тыс. рублей.

Пунктом 4 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ определяется, что согласие собственника необходимо, в частности, при совершении унитарным предприятием крупных сделок и в иных случаях, предусмотренных уставом предприятия. Однако сумма сделки, совершенной предприятием по продаже транспортного средства «легковой автомобиль Toyota Sequoia гос. № А 123 ОН 41» не подпадает под понятие крупной сделки, так как не превышает 10 % от суммы уставного капитала предприятия.

Дополнительных условий по согласованию движимого имущества собственником такого имущества Уставом МУП «Лотос-М» и Решением Городской Думы ПКГО от 28.06.2019 № 177-нд «О порядке согласования сделок, совершаемых

муниципальными унитарными предприятиями Петропавловск-Камчатского городского округа»<sup>29</sup> не предусмотрено.

Таким образом, администрации городского округа целесообразно рассмотреть вопрос о внесении изменений в действующие нормативные правовые акты городского округа, действующие в настоящее время, с целью урегулирования вопроса по согласованию совершения муниципальными унитарными предприятиями сделок с движимым имуществом (транспортных средств).

### *Аренда земельных участков*

Перечень договоров аренды земельных участков, заключенных между МУП «Лотос-М» и УИЗО, на которых расположены здания, сооружения, закрепленные за предприятием представлены в таблице 10.

Таблица 10

№ п/п	Договор		Кадастровый номер	Адрес з/у	Площадь, кв.м.	Срок окончания договора
	Дата	№				
1	2	3	4	5	6	7
1	08.12.2015	153/15	41 01 0010119 84	г. Петропавловск-Камчатский, пр-кт Циолковского, д. 9	5 460,0	07.12.2064
2	05.10.2016	97/16	41:01:0010122 262	г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, д. 74б	204,0	27.06.2065
3	11.05.2016	23/16	41-01 0010126:2547	г. Петропавловск-Камчатский, ул. Высотная	1 266,0	11.05.2065

Иные договоры на аренду земельных участков МУП «Лотос-М» в проверяемом периоде не заключались.

Проверкой своевременности внесения арендной платы МУП «Лотос-М» по договорам аренды земельных участков, установлено, что предприятие выполняет свои обязательства, предусмотренные договорами аренды, а именно своевременно и в полном объеме вносит ежеквартально платежи, начисленные по арендной плате.

Задолженность перед бюджетом по состоянию на 01.01.2024 числится только по договору от 11.05.2016 № 23/16 за аренду земельного участка с кадастровым номером 41:01:0010126:2547 по адресу г. Петропавловск-Камчатский, ул. Высотная в размере 130,33 тыс. рублей. Кроме того, по иным договорам аренды земельных участков, действие которых в настоящее время прекращено, у МУП «Лотос-М» в пользу УИЗО имеется переплата в общей сумме 73,92 тыс. рублей.

Проверка действующих договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности показала, что все заключенные договоры аренды земельных участков, в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ зарегистрированы надлежащим образом.

### *Инвентаризация активов и обязательств МУП «Лотос-М»*

На основании приказов предприятия от 29.12.2023 № 24к, от 30.01.2024 № 2к, от 09.02.2024 № 4 в связи с завершением отчетного периода в целях обеспечения сохранности имущественно-материальных ценностей и в связи с составлением бухгалтерской отчетности МУП «Лотос-М» проведена годовая инвентаризация за 2023 год. По итогам проведенной инвентаризации составлены протоколы заседания проведения инвентаризационной комиссии от 27.02.2024 № 1, от 27.02.2024 № 2, от

<sup>29</sup> Далее – Решение Городской Думы ПКГО от 28.06.2019 № 177-нд.

31.01.2024 № 3.

В соответствии с вышеуказанными протоколами, инвентаризационными описями, на основании сличительных ведомостей комиссией установлено:

1. Инвентаризацией имущественно-материальных ценностей, находящихся на складе ССпЗ-К выявлены недостачи собственных материалов предприятия на общую сумму 283,61 тыс. рублей.

2. Инвентаризацией имущественно-материальных ценностей, находящихся на складе ССпЗ выявлены недостачи товаров на общую сумму 155,12 тыс. рублей.

3. Инвентаризацией имущественно-материальных ценностей, находящихся на складе ТТС выявлены излишки товаров «мешок эвакуационный» в количестве 53 штук.

В соответствии с представленными данными сличительной ведомости установлено, что указанные объекты не числятся по данным бухгалтерского учета предприятия, однако фактически находятся на складе технической службы предприятия.

Отсутствие внутреннего взаимодействия и должного контроля со стороны бухгалтерской службы и материально ответственных лиц в разрезе подразделений предприятия привело к недостаче товарно-материальных ценностей на складах ССпЗ и ССпЗ-К по итогам 2023 года в размере 438,73 тыс. рублей.

Согласно представленных пояснений к акту, на основании объяснительных записок лиц, ответственных за сохранность основных средств, материальных ценностей изданы приказы предприятия от 12.03.2024 № 9к, от 12.03.2024 № 10к о проведении выборочных инвентаризаций запасов по складам ССпЗ и ССпЗ-К в июне 2024 года.

При проведении визуального осмотра складов, расположенных по адресам: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Циолковского, д. 9 и ул. Пограничная, д. 87 выявлено наличие мешков клея для плитки «Церезит», в количестве 1 825,00 кг, срок годности которых истек, и использование их в дальнейшей хозяйственной деятельности предприятия невозможно. Данные мешки клея для плитки «Церезит» числятся по данным бухгалтерского учета предприятия и их списание не производится.

На складе по ул. Пограничная, д. 87 также выявлено нахождение дефектных досок из древесины, непригодных для использования в производстве предприятия, которые фактически используются работниками РСУ в целях отопления производственных помещений и также не списываются по данным бухгалтерского учета продолжительное время.

Контроль за использованием и списанием дефектных материалов фактически не осуществляется в связи с отсутствием на данном участке материально ответственного лица, так как должность начальника РСУ является вакантной продолжительное время и ответственность за сохранность товарно-материальных ценностей ложится на руководителя предприятия, что подтверждается инвентаризационной описью товарно-материальных ценностей от 31.12.2023 № 11 и актом инвентаризации от 22.01.2024 № 1).

Данные факты также свидетельствуют об отсутствии внутреннего взаимодействия и должного контроля со стороны бухгалтерской службы и



материально ответственных лиц, что в целом приводит к нерациональному и неэффективному использованию материальных ресурсов предприятия, приобретаемых за счет средств предприятия с определенной производственной целью.

Из результатов проведенной предприятием инвентаризации товарно-материальных ценностей следует, что лицами, ответственными за сохранность основных средств и материальных ценностей, а также руководством предприятия не осуществляется должный контроль в части сохранности материалов предприятия, что может существенно нанести вред товарно-материальным ценностям предприятия, а также в последующем привести к невозможности дальнейшего их применения в деятельности МУП «Лотос-М», а также их реализации.

### **Выводы:**

1. Действующий Устав предприятия содержит виды деятельности, не относящиеся к деятельности специализированной службы по вопросам похоронного дела, а именно код и наименование вида деятельности «96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная».

2. В Коллективный договор предприятия с момента утверждения документа в первоначальной редакции не вносились изменения во все разделы Коллективного договора предприятия.

3. План ФХД МУП «Лотос-М» на 2022 год, в нарушение требований пункта 3.4 Порядка, утвержденного Постановлением администрации ПКГО от 14.08.2020 № 1448 направлен предприятием в адрес УИЗО с нарушением срока на 19 календарных дней.

4. План ФХД МУП «Лотос-М» на 2023 год, в нарушение требований пункта 3.4 Порядка, утвержденного Постановлением администрации ПКГО от 14.08.2020 № 1448 направлен предприятием в адрес УИЗО с нарушением срока на 10 календарных дней.

5. Показатели плана ФХД в течении отчетного периода не изменялись, так как внесение изменений и дополнений в план ФХД предприятия согласно Порядку, утвержденному Постановлением администрации ПКГО от 14.08.2020 № 1448, не предусмотрено.

6. Штатная численность работников предприятия на 31.12.2023 укомплектована на 80 % в соответствии со штатным расписанием № 3, утвержденным Приказом МУП «Лотос-М» от 13.11.2023 № 15к на 2023 год.

7. В соответствии с разделами 4, 5 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа, их заместителей и главных бухгалтеров размер должностного оклада руководителю МУП «Лотос-М» должен был быть установлен из расчета штатной численности от 36 до 45 с величиной должностного оклада руководителя 31 000,00 рублей.

8. Директору МУП «Лотос-М» произведен перерасчет заработной платы, а именно повышающего коэффициента к должностному окладу с учетом дополнительной премии к повышающему коэффициенту в размере 50% с 08.08.2023 по 31.12.2023 в количестве 97 рабочих дней в нарушение пунктов 7.1., 7.4., 7.5, 7.6.

раздела 7 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа, их заместителей и главных бухгалтеров.

Общий объем излишне начисленных премий в размере 50 % на повышающий коэффициент составил 93 051,40 рублей (с учетом НДФЛ 13%). Объем фактически произведенных выплат составил 80 954,71 рублей (без учета НДФЛ 13%).

Директором МУП «Лотос-М» в адрес главного бухгалтера МУП «Лотос-М» предоставлено заявление от 29.03.2024 об удержании излишне выплаченной заработной платы за период август-декабрь 2023 года в размере 80 954,71 рублей в течении 10 месяцев с 01.04.2024.

9. Выборочный анализ начислений главному бухгалтеру МУП «Лотос-М», на основании правоустанавливающих документов показал следующее:

1) В нарушение требований раздела 3 Положения о премировании работников предприятия, главному бухгалтеру МУП «Лотос-М» в октябре 2023 дополнительно начислена премия за сентябрь 2023, в отсутствии правоустанавливающих документов в размере 23 823,8 рублей (с учетом НДФЛ 13%). Объем фактически произведенных выплат составил 20 726,70 рублей (без учета НДФЛ 13%). Главным бухгалтером представлены подтверждающие документы по возврату неверно начисленных денежных средств, а именно приходный кассовый ордер от 11.03.2024 № 115 на сумму 20 726,70 рублей.

2) В нарушение пунктов 3.2.2. Положения об оплате труда работников МУП «Лотос-М», раздела 3 Положения о премировании работников МУП «Лотос-М» в отсутствии правовых оснований главному бухгалтеру предприятия начислены дополнительные премии от доплаты за дополнительный объем работы в 2023 году в сумме 28 007,56 рублей (с учетом НДФЛ 13%). Объем фактически произведенных выплат составил 24 366,58 рублей (без учета НДФЛ 13%). В настоящее время директором МУП «Лотос-М» предпринимаются меры по правомерности данных выплат сотруднику предприятия и возврату излишне выплаченных денежных средств.

10. Выборочная проверка начислений, надбавок к заработной плате и иных выплат в 2023 году показала следующее:

1) Работнику предприятия, водителю автомобиля 4 разряда в 2023 году не производилась доплата за классность. Отсутствие доплат за классность водителю 1 и 2 класса в 2023 году обусловлены недостаточностью урегулирования процедуры фактического установления указанных доплат в Коллективном договоре.

2) В нарушении пунктов 3.2.2. Положения об оплате труда работников МУП «Лотос-М», раздела 3 Положения о премировании работников МУП «Лотос-М» в отсутствии правовых оснований заместителю главного бухгалтера предприятия начислены дополнительные премии от доплаты за дополнительный объем работы в 2023 году в сумме 29 854,86 рублей (с учетом НДФЛ 13%). Объем фактически произведенных выплат составил 25 973,73 рублей (без учета НДФЛ 13%). В настоящее время директором МУП «Лотос-М» предпринимаются меры по правомерности данных выплат сотруднику предприятия и возврату излишне выплаченных денежных средств.

11. Расчеты заработной платы в МУП «Лотос-М», а также ведение кассовых операций осуществляется лицами, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера на регулярной основе с 2020 года. Общий объем средств в рамках заключенных гражданско-правовых договоров в 2023 году по ведению заработной платы и кассовым операциям составил 689 663,0 рублей, из них 344 832,0 рублей по ведению заработной платы и 344 831,0 рублей по ведению кассовых операций. На сегодняшний день предприятием прекращена практика заключения договоров ГПХ по ведению кассовых операций.

12. Помимо штатных сотрудников привлекались физические лица по договорам ГПХ на выполнение разовых работ, оказание услуг в рамках выполнения предприятием контрактных обязательств. Общая сумма затрат согласно сводному бухгалтерскому отчету за 2023 год, ОСВ по счету 70 по договорам ГПХ составила 12 009,16 тыс. рублей (271 договор).

13. По результатам анализа договоров ГПХ в 2023 году установлено следующее:

1) Предприятием производится заключение договоров ГПХ с лицами, работающими по основному месту работы в МУП «Лотос-М»;

2) Заключение договоров с физическими лицами носят систематический характер (ежемесячное заключение), о чем свидетельствует и количество заключенных договоров ГПХ между предприятием и физическими лицами;

3) В некоторых заключенных договорах ГПХ в предмете договора отсутствуют формулировки конечного результата работ. Акты приема-сдачи выполненных работ также не раскрывают конкретизацию конечного результата выполненных работ.

14. В Коллективном договоре предприятия отсутствуют нормы, предусматривающие компенсирование фактических понесенных расходов на переезд и провоз багажа работнику, переехавшему на постоянное место жительства в связи с прекращением трудового договора из районов Крайнего Севера, либо приравненный к нему. Таким образом МУП «Лотос-М» не в полной мере осуществляется соблюдение требований Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-1 и Закона Камчатского края от 29.12.2014 № 561.

15. Поставщик ИП Грищенко Н.В. в рамках заключенных договоров оказывает как услуги по ведению закупочной деятельности в предприятии, так и услуги, связанные с юридическим сопровождением деятельности МУП «Лотос-М», тогда, как должность ведущего юрисконсульта в 2023 году числилась в предприятии вакантной.

16. Предприятием не представлен действующий договор с ИП Бусс А.В. на приобретение услуг по техническому обслуживанию, поддержке и сопровождению информационных систем, программных средств и программных продуктов заключенный в соответствии с пунктом 39 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд МУП «Лотос-М», ввиду его отсутствия. Данная закупка также отсутствует в годовом плане закупок предприятия на 2023 год размещенном в ЕИС. В отсутствии заключенного договора, расход общего объема средств поставщику ИП Бусс А.В. в 2023 году составил 220,00 тыс. рублей. Оплата подрядчику производилась на основании актов и накладных.

17. Положение о закупках предприятия, планы-графиков (с изменениями), а также необходимая к размещению информация публикуется в ЕИС, в соответствии с требованиями предусмотренными Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ. Договорные отношения предприятия направлены на осуществление непрерывного функционирования хозяйственной деятельности МУП «Лотос-М».

18. По данным бухгалтерской службы по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 31.12.2023 по трем контрагентам числится долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 2 015,06 тыс. рублей, а именно:

1) ИП Гусейнов Э.А. оглы – дебиторская задолженность в сумме 1 516,99 тыс. рублей. По состоянию на 29.03.2024 ИП Гусейновым Э.А. оглы произведено частичное погашение образовавшейся задолженности в размере 900,00 тыс. рублей.

2) ИП Мишина М.С. – дебиторская задолженность в сумме 344,08 тыс. рублей. МУП «Лотос-М» в отношении данного контрагента проведена работа по взысканию имеющейся задолженности. Иск по делу от 24.03.2023 № А24-6974/2022 удовлетворен частично на сумму 351,50 тыс. рублей. Перечисление денежных средств ИП Мишиной М.С. в пользу МУП «Лотос-М» по состоянию на 18.03.2024 не произведено.

3) ИП Степанов В.И. – дебиторская задолженность в сумме 153,99 тыс. рублей. МУП «Лотос-М» в отношении данного контрагента проведена работа по взысканию имеющейся задолженности. Иск по делу от 20.02.2018 № А24-7024/2017 удовлетворен в размере 275,10 тыс. рублей. Перечисление денежных средств ИП Степановым В.И. в пользу МУП «Лотос-М» по состоянию на 18.03.2024 не произведено.

19. Сальдо по дебетовым остаткам по счетам 60, 62, 68, 69 значительно превышает сальдо по кредитовым остаткам по счетам 60, 62, 68, 69, 70 и 76 по причине того, что у контрагентов МУП «Автостоянка» и ИП Гусейнов Э.А. имеется значительная задолженность перед МУП «Лотос-М» по договорам подряда и договору аренды и возмещения затрат за выполненные работы по текущему ремонту здания.

20. В связи с отсутствием на предприятии штатного юриста, претензионная работа по погашению дебиторской задолженности по расчетам с контрагентами предприятием проводится не в полном объеме. Списание задолженности как безнадежной к взысканию бухгалтерской службой предприятия также не осуществляется.

21. Согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год финансовый результат предприятия по итогам 2023 года по-прежнему имеет отрицательное значение, а именно убыток предприятия по итогам 2023 года составил 449,00 тыс. рублей.

22. В связи с отсутствием чистой прибыли МУП «Лотос-М», бюджет городского округа не получает доходы от перечисления части прибыли МУП «Лотос-М», остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей более 5 (пяти) лет.

23. Общая сумма субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с организацией погребения умершего и оказания услуг по погребению за 2023 год

составила 13 754 987,19 рублей. В ходе проведения анализа соблюдения порядка и условий получения МУП «Лотос-М» субсидии на возмещение расходов, связанных с погребением нарушений не установлено.

24. По данным бухгалтерского учета предприятия по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 не числится 2 (два) объекта недвижимого имущества, числящихся по данным реестра муниципального имущества городского округа, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП «Лотос-М», а именно:

1) Нежилое помещение «Мастерская», расположенное по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Петра Ильичева, возле дома № 12, площадью 249,8 кв.м., балансовой стоимостью 52,53 тыс. рублей.

2) Нежилое помещение «Склад стройматериалов», расположенное по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Высотная, д. 13, площадью 288,0 кв.м., балансовой стоимостью 5 046,00 тыс. рублей.

25. Нежилое помещение (автомойка) в здании прачечной, расположенном по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, пр-кт Циолковского, д. 9 не используется предприятием и не реализуется иным контрагентам с 2022 года, что является неэффективным использованием муниципального имущества, переданного МУП «Лотос-М» на праве хозяйственного ведения.

26. При проведении выборочного визуального осмотра основных средств предприятия установлено следующее:

1) Объект «Павильон торговый пневмокаркасный», балансовой стоимостью 110,61 тыс. рублей по данным предприятия не используется около двух лет.

2) Объект «Специальное оборудование УАЗ 3151 РХ на базе автомобиля УАЗ 3151» в количестве 3 штук, балансовой стоимостью 1 232,76 тыс. рублей каждый. Данное муниципальное имущество в полном объеме не используется предприятием.

3) Объекты, которые не используются предприятием ввиду их не надобности более 5 (пяти) лет, а именно объекты: «Сушильная машина Imesa ES 23R E (Италия 10216150/171213/0027726)», «Сушильная машина Imesa ES 23R E (Италия, 10216150/231213/0028212)» и «Сушильная машина Imesa ES 23R E (Италия, 10216150/171213/0027726)», балансовой стоимостью в размере 182,51 тыс. рублей каждый, что является неэффективным использованием муниципального имущества казны городского округа.

27. 10 объектов движимого имущества, стоимостью более 50,00 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 числятся по данным бухгалтерского учета предприятия на счете 10 «Материалы» и не числятся в реестре муниципального имущества городского округа на общую сумму 727,82 тыс. рублей. В отношении 8 объектов движимого имущества МУП «Лотос-М» в адрес УИЗО направлено письмо от 13.03.2024 № 51 о внесении изменений в реестр муниципального имущества и включении данных объектов в состав казны городского округа. По двум объектам движимого имущества МУП «Лотос-М» представлены акты о не ремонтпригодности и внутренние акты на списание, в бухгалтерский учет предприятия внесены соответствующие изменения.

28. Между реестром муниципального имущества городского округа, который в соответствии с Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 ведется

собственником имущества в лице УИЗО и данными бухгалтерского учета предприятия МУП «Лотос-М» имеются расхождения в отношении 8 объектов движимого и 2 объектов недвижимого имущества.

29. При составлении и публикации извещения о проведении торгов по сдаче в аренду части нежилого помещения позиции 1, 2, 3, 4, общей площадью 140,7 кв.м. и позиции 5, 6, 7, 8, общей площадью 213,3 кв.м., 1 этаж, в «Здании мастерских текущего ремонта» предприятием допущена ошибка в пункте «Согласование (решение) собственника», а именно неверно указано письмо УЭРИО от 09.03.2021 № 01-06-01/1330/21, согласно которого УЭРИО согласовано предоставление лицом, с которым заключается договор аренды, соответствующих прав третьим лицам на позиции 1, 2, 3, 4, а не согласование сдачи в аренду данных помещений, что является нарушением требований Приказа ФАС России от 10.02.2010 № 67.

30. В нарушение условий договора аренды от 02.07.2021 № 1 МУП «Лотос-М» не предпринималось мер по взысканию просроченной и текущей задолженности с ИП Гусейнова Э.А. оглы как за аренду помещения и эксплуатационные работы, так и за возмещение расходов по комплексу внутренних работ на объекте г. Петропавловск-Камчатский, ул. Высотная 4/2, что привело к образованию дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 в размере 1 516,99 тыс. рублей, что значительно ухудшает текущее финансовое положение предприятия.

31. Помещения с позициями 4, 5, 6 в здании, расположенном по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Высотная, д. 4/2 используются арендатором в лице ИП Гусейнова Э.А. оглы не по целевому назначению, что является грубым нарушением требований договора аренды от 02.07.2021 № 1.

32. В период с 01.07.2023 и по настоящее время в нарушение условий договора аренды от 02.07.2021 № 1 ИП Гусейнов Э.А. оглы продолжает сдавать в субаренду помещения ремонтных мастерских, общей площадью 285,7 кв.м., а именно помещения позиции 1, 2, 3, 4, 5, 6, или 80,7 % площади помещений, переданных в пользу ИП Гусейнова Э.А. оглы (354,0 кв.м.), что является нарушением требований Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ.

33. Претензионная работа по освобождению и возврату нежилых помещений не проводится предприятием в полном объеме, в связи с чем ИП Мартемьянова Н.В. продолжает пользоваться муниципальным имуществом, закрепленным на праве хозяйственного ведения за МУП «Лотос-М» без правовых оснований, что в целом является нарушением требований Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ.

34. Сумма сделки, совершенной предприятием по продаже транспортного средства «легковой автомобиль Toyota Sequoia гос. № А 123 ОН 41» в размере 1 175,92 тыс. рублей не подпадает под понятие крупной сделки, так как не превышает 10 % от суммы уставного капитала предприятия. Дополнительных условий по согласованию движимого имущества собственником такого имущества Уставом МУП «Лотос-М» и Решением Городской Думы ПКГО от 28.06.2019 № 177-нд не предусмотрено.

35. Проверкой своевременности внесения арендной платы МУП «Лотос-М» по договорам аренды земельных участков, установлено, что предприятие выполняет свои обязательства, предусмотренные договорами аренды, а именно своевременно и в полном объеме вносит ежеквартально платежи, начисленные по арендной плате.

36. Отсутствие внутреннего взаимодействия и должного контроля со стороны бухгалтерской службы и материально ответственных лиц в разрезе подразделений предприятия привело к недостаче товарно-материальных ценностей на складах ССпЗ и ССпЗ-К по итогам 2023 года в размере 438,73 тыс. рублей.

37. При проведении визуального осмотра складов предприятия выявлено наличие мешков клея для плитки «Церезит», в количестве 1 825,00 кг, срок годности которых истек, и использование их в дальнейшей хозяйственной деятельности предприятия невозможно. Данные мешки клея для плитки «Церезит» числятся по данным бухгалтерского учета предприятия и их списание не производится.

Также выявлено нахождение дефектных досок из древесины, непригодных для использования в производстве предприятия, которые фактически используются работниками РСУ в целях отопления производственных помещений и также не списываются по данным бухгалтерского учета продолжительное время.

38. Контроль за использованием и списанием дефектных материалов фактически не осуществляется в связи с отсутствием на данном участке материально ответственного лица, так как должность начальника РСУ является вакантной продолжительное время и ответственность за сохранность товарно-материальных ценностей возложена на руководителя предприятия.

39. Отсутствие внутреннего взаимодействия и должного контроля со стороны бухгалтерской службы и материально ответственных лиц в целом приводит к нерациональному и неэффективному использованию материальных ресурсов предприятия, приобретаемых за счет средств предприятия с определенной производственной целью.

40. Из результатов проведенной предприятием инвентаризации товарно-материальных ценностей следует, что лицами, ответственными за сохранность основных средств и материальных ценностей, а также руководством предприятия не осуществляется должный контроль в части сохранности материалов предприятия, что может существенно нанести вред товарно-материальным ценностям предприятия, а также в последующем привести к невозможности дальнейшего их применения в деятельности МУП «Лотос-М», а также их реализации.

#### **Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

1. Отчет о результатах контрольного мероприятия направить для сведения:
  - в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа;
  - Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.
2. Направить информационное письмо в МУП «Лотос-М» для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению и предупреждению нарушений.
3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия Руководителю

Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа с приложением информационного письма, направленного в МУП «Лотос-М».

4. Направить информационное письмо Руководителю Управления имущественных и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа о результатах проведенного контрольного мероприятия.

5. Направить информационное письмо в Управление Федеральной антимонопольной службы по Камчатскому краю в части нарушений требований Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ и Приказа ФАС России от 10.02.2010 № 67.

**Руководитель контрольного мероприятия:**

**Аудитор**



**С.Р. Соболев**

Отчет утвержден 05.04.2024 года (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа № 3).