



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗНАМЕНСК
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»

416540, Астраханская обл., г. Знаменск, ул. Вознюка, д.1, тел. (85140) 2-39-67 (доб.125) e-mail: ksp-znamensk30@yandex.ru

ОТЧЕТ № 01-41/ 5

**по результатам контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального предприятия «Теплосети» муниципального
образования «Закрытое административно-территориальное
образование Знаменск Астраханской области»**

Основание проверки: пункт 1.5. Плана работы Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск от 30.12.2015 г. №21.

Объект проверки: Муниципальное предприятие «Теплосети» муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» (далее – МП «Теплосети»).

Цель проверки: проверить законность и результативность использования средств бюджета МО ЗАТО Знаменск, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Вопросы проверки:

1. Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов.
2. Проверка использования муниципального имущества.
3. Анализ отчетных данных финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка кассовых операций.
5. Проверка движения средств на лицевых счетах, открытых в органах федерального казначейства.
6. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств.
7. Проверка законности осуществляемой предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.
8. Проверка структуры, штатов проверяемой организации.
9. Анализ эффективности внутреннего контроля.

Проверяемый период деятельности: с 1 января по 31 декабря 2015 года.

Срок проведения проверки: с 25 августа по 23 сентября 2016 года.

Права Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск установлены Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов

Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», утвержденным решением Совета ЗАТО Знаменск от 5 октября 2015 года №69 «О Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области».

Сведения об объекте проверки

МП «Теплосети» создано во исполнение распоряжения Правительства Российской Федерации от 08.06.2000 года №796-р «О передаче в муниципальную собственность объектов федеральной собственности», постановления главы администрации ЗАТО г. Знаменск Астраханской области от 24.10.2000 года №798 «О создании муниципального унитарного предприятия «Городские теплосети».

Учредителем МП «Теплосети» выступает муниципальное образование «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» (далее - ЗАТО Знаменск).

МП «Теплосети» является муниципальным предприятием - коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней ЗАТО Знаменск. Имущество Предприятия находится в собственности муниципального образования ЗАТО Знаменск, закреплено за МП «Теплосети» на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками МП «Теплосети».

Целями создания предприятия является выполнение работ и оказание услуг для удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли. МП «Теплосети» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, банковские счета, действует на основе хозяйственного расчета и самоокупаемости.

Место нахождения предприятия: Астраханская область, город Знаменск, улица Астраханская, дом 1 А.

Почтовый адрес: 416540, Астраханская область, город Знаменск, улица Астраханская, дом 1 А.

МП «Теплосети» зарегистрировано в межрайонной ИФНС России №4 по Астраханской области 01.11.2000 года. ИНН 3013002956.

МП «Теплосети» осуществляет следующие основные виды деятельности, определенные Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС Ред. 2).:

35.30	Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха
35.30.1	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)

35.30.3	Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
35.30.4	Обеспечение работоспособности котельных
35.30.5	Обеспечение работоспособности тепловых сетей
36.0	Забор, очистка и распределение воды
36.00.1	Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд
36.00.2	Распределение воды для питьевых и промышленных нужд
37.00	Сбор и обработка сточных вод
42.21	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
42.22.2	Строительство местных линий электропередачи и связи
43.2	Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ
43.21	Производство электромонтажных работ
43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
43.99.1	Работы гидроизоляционные
43.99.2	Работы по установке строительных лесов и подмостей
46.71	Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
49.41.3	Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем
52.10.21	Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки

В ходе проверки установлено:

Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов

В ходе проверки учредительных документов нарушений не выявлено.

Проверка использования муниципального имущества

Имущество Предприятия находится в собственности муниципального образования ЗАТО Знаменск, закреплено за МП «Теплосети» на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками МП «Теплосети».

В ходе проверки использования имущества нарушений не выявлено. Вместе с тем, из имеющихся на балансе предприятия семи котельных в технологическом процессе две котельных не задействованы. Использование по прямому назначению котельной №1, а также мазутной котельной пл.26 (Водозабор №2) не предполагается. Также не задействованы в процессе еще ряд

объектов: фильтровальные станции №1 (законсервирована на основании приказа МП «Теплосети» №236-А от 16.12.2011г.) и №4 (выведена в резерв в 2007 году), повысительные водопроводные насосные станции №26, №45, плавучая насосная станция №1, канализационная насосная станция «Казарменная зона». Расходы предприятия на содержание данных объектов (охрана, теплоснабжение, поддержание в удовлетворительном техническом состоянии) составили в 2015 году 4,9 млн.руб.

Практически все производственные объекты предприятия имеют низкоэффективное морально и физически устаревшее оборудование, отработавшее 30 лет и более. 95 % технологического оборудования выработало установленный ресурс. Эксплуатация данного оборудования приводит к неизбежным потерям производимого тепла (более 5%), питьевой воды (более 13%), горячей воды (более 20%), потребляемой электроэнергии (до 28%).

Износ коммуникаций составляет 99%, при этом общая протяженность ветхих, нуждающихся в срочной замене водоводов 118 км. Из-за возникающих практически ежедневно порывов на данных участках предприятие несет незапланированные сверхнормативные расходы.

Фильтровальная станция №2 (основная фильтровальная станция города) находится в эксплуатации более 50 лет. Оборудование физически и морально устарело. Осветлители, фильтры, смеситель, резервуары чистой воды, насосное оборудование и запорно-регулирующая арматура нуждаются в капитальном ремонте. В целях недопущения нарушения технологического процесса, заданного проектом, по очистке питьевой предприятием сверх установленных нормативов дополнительно расходуются энергоносители и реагенты.

Вместе с тем, МП «Теплосети» за счет собственных средств и средств бюджета провело ряд мероприятий по модернизации и реконструкции основных средств, что в конечном итоге позволило сократить потребление электроэнергии на 37,8 тыс.кВт, газа на 1 078,68 тыс.м³, воды на 1 404,86 тыс.м³. Экономический эффект составил 5 916,79 тыс.руб.

Планирование работы МП «Теплосети»

В соответствии с Федеральным законом от 7 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», постановлением Правительства Российской Федерации от 29 июля 2013 года №641 «Об инвестиционных и производственных программах организаций, осуществляющих деятельность в сфере водоснабжения и водоотведения», постановлением Правительства Астраханской области от 6 апреля 2005 года №49-П «О службе по тарифам Астраханской области», протоколом заседания коллегии службы по тарифам Астраханской области от 10 декабря 2014 года №320 распоряжением Службы по тарифам Астраханской области от 10 декабря 2014 г. №184 «Об утверждении производственных программ МП «Теплосети» (ОГРН 1023000803715) в сфере холодного водоснабжения и водоотведения» были утверждены:

- производственная программа МП «Теплосети» (ОГРН 1023000803715) в сфере холодного водоснабжения (питьевая вода) на 2015-2017 гг.;

- производственная программа МП «Теплосети» (ОГРН 1023000803715) в сфере холодного водоснабжения (техническая вода) на 2015-2017 гг.;

- производственная программа МП «Теплосети» (ОГРН 1023000803715) в сфере водоотведения на 2015-2017 гг.;

Анализ полученных доходов и произведенных расходов МП «Теплосети в 2015 году

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	По плану	Фактически	Отклонение в руб.	Отклонение в %
1	3	4	5	6
Доходы				
Отопление	157 623,45	144 037,29	-13 586,16	-8,6
Горячее водоснабжение	48 552,35	40 154,27	-8 398,08	-17,3
Холодное водоснабжение	43 702,61	42 627,67	-1 074,94	-2,5
Водоотведение	36 895,30	35 561,46	-1 333,84	-3,6
Итого доходов:	286 773,71	262 380,69	-24 393,02	-8,5
Прочие услуги (откачка, аренда)	658,45	621,06	-37,39	-5,7
Прочие (пеня, госпошлина, металлолом)	6 751,55	3 649,92	-3 101,63	-45,9
Всего доходов:	294 183,7	266 651,67	-27 532,04	-9,4

Наименование показателя	По плану	Фактически	Отклонение в руб.	Отклонение в %
1	3	4	5	6
Расходы:				
Затраты на оплату труда (ФОТ)	58 508,26	67 792,24	+9 283,98	+15,87
Страховые взносы	179,24	193,22	+13,98	+7,80
Сырье и материалы	24 042,55	7 615,50	-16 427,05	-68,32
Расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели	165 656,49	179 403,99	+13 747,50	+8,30
Амортизация	21 365,65	20 375,83	-989,82	-4,63

Наименование показателя	По плану	Фактически	Отклонение в руб.	Отклонение в %
1	3	4	5	6
Цеховые расходы	889,50	9 130,05	+8 240,55	+926,42
Общехозяйственные расходы	20 019,35	21 983,83	+1 964,48	+9,81
Прочие расходы	3 412,96	12 362,72	+8 949,76	+262,22
Всего расходов:	294 074,00	318 857,37	+24 783,37	+8,42

Из анализа видно, что в 2015 году предприятием плановый уровень дохода достигнут не был. Фактический доход составил 266 651,67 тыс.руб., то есть меньше планового показателя на 27 532,04 тыс. руб. или на 9,36 %. (по отношению к 2014 году фактические доходы предприятия увеличились на 6 254,57 тыс.руб. или на 2,4%). Расходы были запланированы в сумме 294 074,00 тыс. руб. или 99,96% от плановой суммы дохода. Фактический расход составил 318 857,37 тыс.руб., то есть больше на 24 783,37 тыс.руб. или на 8,42% от запланированной суммы расхода.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности МП «Теплосети» за 2015 год

По результатам деятельности предприятия за 12 месяцев 2015 года получен убыток в размере 52 206 тыс. руб., валовая прибыль (убыток) по себестоимости составил 44 114 тыс.руб., чистый убыток составил 55 112 тыс. руб. (факт за 12 месяцев 2014 года – убыток в сумме 61 411 тыс.руб.)

Фактический доход по себестоимости от реализации продукции за анализируемый период составил 262 380,69 тыс. руб., при плане 286 773,71 тыс. руб., отклонение составило 24 393,02 тыс. руб.

Фактическая себестоимость по основным видам деятельности предприятия составила 306 494,65 тыс.руб., при плане – 282 893,90 тыс.руб., отклонение составило 23 600,75 тыс.руб. Основными убыточными составляющими затрат на производство составили статьи:

- топливо (газ) - перерасход 9 440,81 тыс.руб.;
- электроэнергия - перерасход 14 849,77 тыс.руб.;
- амортизация основных средств - перерасход 399,8 тыс.руб.

Внереализационные расходы (прочие) – 12 362,72 тыс. руб.

Внереализационные доходы (прочие) – 4 270,98 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных фондов по состоянию на 31.12.2015 года составила 513 140 тыс. рублей, остаточная – 192 924 тыс. рублей.

В 2015 году на баланс предприятия из бюджета города был передан автомобиль «передвижная мастерская» балансовой стоимостью 1 743 тыс.руб. За

счёт собственных средств приобретены объекты основных средств на сумму 192,3 тыс.руб., в т.ч.:

- подогреватель 85 тыс.руб.;
- таль 45,5 тыс.руб.;
- котёл «Хопёр 100» на сумму 61,8 тыс.руб.

Сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2015 года составила 228 225 тыс. руб. В сравнении, с началом года, произошло уменьшение чистых активов на сумму 25 365 тыс. рублей. По итогам 2015 года получен чистый убыток в сумме 55 112 тыс. рублей; в марте месяце были получены денежные средства из бюджета в сумме 28 004 тыс.руб. на увеличение уставного фонда, в сентябре на баланс предприятия, как уже отмечалось выше, был передан автомобиль на сумму 1 743 тыс.руб.

Задолженность по платежам в бюджет на 31.12.2015г. является текущей и составила 4 685,4 тыс.руб., из них:

- НДС-3 341,9 тыс.руб.;
- НДСФЛ-(-20,2) тыс.руб.;
- Налог на имущество -1 091,3 тыс.руб.;
- Транспортный налог - 30,6 тыс.руб.;
- Водный налог - 184,2 тыс.руб.;
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду - 57,6 тыс.руб.

Серьезное негативное влияние на состояние предприятия, помимо изношенности основных фондов, оказывают также ряд факторов. К примеру, для обеспечения питьевой водой жилого района «Знаменское» МП «Теплосети» приобретает питьевую воду у ОАО «Славянка». Так в 2015 году предприятием было фактически приобретено для последующей реализации в жилые районы «Знаменское» и «Ракетное» 78 450 м³ воды на общую сумму 1 850,06 тыс.руб. При этом население жилого района «Знаменское» оплачивает не более 60% потребленного объема воды.

Из-за несовершенства конструкции тепловой сети горячая вода в неотапительный период подается по трубопроводу значительно большего диаметра, чем этого требует данная услуга. Нагрузка по отоплению составляет 75%, нагрузка на горячее водоснабжение - 25%. Вследствие этого, до 2/3 объема горячей воды, находящейся в теплотрассе, нагревается и прокачивается напрасно, что влечет прямые убытки. Таким образом, затраты производства на услуги горячего водоснабжения покрыты полученными доходами не более чем на 65%. С учетом недоплаты населением коммунальных услуг (в сумме порядка 10%) затраты на горячее водоснабжение компенсированы менее чем на 60%.

В 2015 году МП «Теплосети» в целях определения рыночной стоимости имущества был заключен договор на проведение оценки №295 от 13.05.2015г. с ИП Мартыновым А.Л. (ОГРНИП 310346007000034). Стоимость договора

составила 25,0 тыс.руб. Согласно данного договора подлежало оценке следующее имущество:

- нежилое здание, общая площадь 934,4 м² (инв. № 01010120 - здание хлебопекарни с пристройкой);

- нежилое здание, общая площадь 7,8 м² (инв. № 01010121 – здание контрольно-пропускного пункта хлебопекарни);

- нежилое здание, общая площадь 62,9 м² (инв. № 01010598 – здание склада хлебопекарни).

Результаты данной оценки в дальнейшем планировалось использовать для принятия управленческого решения руководством предприятия. В соответствии с постановлением администрации ЗАТО Знаменск от 1 июля 2015 года №1360 «О разрешении МП «Теплосети» на продажу нежилых зданий, закрепленных за МП «Теплосети» на праве хозяйственного ведения, путем проведения открытого аукциона» собственником имущества было дано разрешение на реализацию данного имущества путем проведения открытого аукциона. Дальнейших действий со стороны предприятия не последовало. Более того, наличие картотеки на расчетном счете предприятия делает проведение аукциона невозможным. Таким образом, расход предприятием денежных средств на проведение оценки в сложившихся обстоятельствах экономически был не целесообразен.

За 2015 год предприятием было уплачено штрафов не связанных с исполнением договоров в общей сумме 115,0 тыс.руб. В том числе:

- за нарушение в сфере трудового законодательства и требований охраны труда – 50,0 тыс.руб.;

- за нарушения в области защиты прав потребителей – 15,0 тыс.руб.;

- за нарушение сроков раскрытия информации, стандартов раскрытия информации в сфере холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления – 50,0 тыс.руб.

Проверка кассовых операций

При выборочной проверке кассовых документов, фактов отсутствия документов, незаконного приема или расходования денежных средств не выявлено. Все операции по кассе произведены на основании оправдательных документов.

Проверка банковских документов

При выборочной проверке банковских документов, фактов отсутствия документов, незаконного перечисления денежных средств не выявлено. Все операции по банку произведены на основании оправдательных документов.

Претензионно-исковая работа

На основании требования Прокуратуры ЗАТО г.Знаменск от 26.07.2016г. №7-21-2016 финансовым управлением администрации ЗАТО Знаменск с 1 по 9 августа 2016 года проводилась проверка деятельности предприятия в период с 01.01.2015г. по 30.06.2016г. по следующим вопросам:

- формирование дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016г. и на 01.07.2016г.;
- расходование средств предприятия.

Результаты проверки оформлены соответствующим актом. В связи с вышеизложенным проверка данных вопросов Контрольно-счётной палатой не проводилась. Информация в данном разделе акта приведена справочно.

Рост дебиторской задолженности предприятия за 2015 год составил более 20%. По состоянию на 31.12.2015 года по данным бухгалтерского учета на предприятии числится дебиторская задолженность в сумме 151 583,2 тыс.руб. В целях истребования к погашению данной задолженности предприятием в 2015 году:

- а) по долгам населения:
 - направлены претензии 657 шт. на общую сумму 14 834,29 тыс.руб.;
 - заключено соглашений о погашении задолженности 75 шт. на общую сумму 2 307,7 тыс.руб.;
 - принято решений судами 244 шт. на общую сумму 10 759,28 тыс.руб.;
 - исполнено судебными приставами 18 шт. на общую сумму 3 302,27 тыс.руб.
- б) по долгам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:
 - подано исков 40 шт. на общую сумму 73 843,22 тыс.руб.

Проверка структуры, штатов

В ходе проверки структуры, штатов МП «Теплосети» нарушений не выявлено. Плановая штатная численность предприятия на 2015 год составляла 513,25 ед. Фактическая среднесписочная численность работников предприятия за 2015 год составила 466 единиц.

Выводы:

1. Финансово-хозяйственная деятельность МП «Теплосети» в 2015 году характеризуется как не эффективная.
2. Ряд объектов, имеющих на балансе предприятия, в технологическом процессе не задействованы. Так, например использование по прямому назначению котельной №1, а также мазутной котельной пл.26 (Водозабор №2)

не предполагается. Также не задействованы в процессе: фильтровальные станции №1 (законсервирована на основании приказа МП «Теплосети» №236-А от 16.12.2011г.) и №4 (выведена в резерв в 2007 году), повысительные водопроводные насосные станции №26, №45, плавучая насосная станция №1, канализационная насосная станция «Казарменная зона». Расходы предприятия на содержание данных объектов (охрана, теплоснабжение, поддержание в удовлетворительном техническом состоянии) составили в 2015 году 4,9 млн.руб.

3. Из-за несовершенства конструкции тепловой сети горячая вода в неотапительный период подается по трубопроводу значительно большего диаметра, чем этого требует данная услуга. Нагрузка по отоплению составляет 75%, нагрузка на горячее водоснабжение - 25%. Вследствие этого, до 2/3 объема горячей воды, находящейся в теплотрассе, нагревается и прокачивается напрасно, что влечет прямые убытки. Таким образом, затраты производства на услуги горячего водоснабжения покрыты полученными доходами не более чем на 65%. С учетом недоплаты населением коммунальных услуг (в сумме порядка 10%) затраты на горячее водоснабжение компенсированы менее чем на 60%.

4. В 2015 году МП «Теплосети» в целях определения рыночной стоимости имущества (хлебопекарни, склада хлебопекарни, контрольно-пропускного пункта хлебопекарни) был заключен договор на проведение оценки №295 от 13.05.2015г. с ИП Мартыновым А.Л. (ОГРНИП 310346007000034). Стоимость договора составила 25,0 тыс.руб. В соответствии с постановлением администрации ЗАТО Знаменск от 1 июля 2015 года №1360 «О разрешении МП «Теплосети» на продажу нежилых зданий, закрепленных за МП «Теплосети» на праве хозяйственного ведения, путем проведения открытого аукциона» собственником имущества было дано разрешение на реализацию данного имущества путем проведения открытого аукциона. Дальнейших действий со стороны предприятия не последовало. Более того, наличие картотеки на расчетном счете предприятия делает проведение аукциона невозможным. Таким образом, расход предприятием денежных средств в сумме 25,0 тыс.руб. на проведение оценки в сложившихся обстоятельствах экономически был не целесообразен.

5. За 2015 год предприятием было уплачено штрафов не связанных с исполнением договоров в общей сумме 115,0 тыс.руб. В том числе:

- за нарушение в сфере трудового законодательства и требований охраны труда – 50,0 тыс.руб.;

- за нарушения в области защиты прав потребителей – 15,0 тыс.руб.;

- за нарушение сроков раскрытия информации, стандартов раскрытия информации в сфере холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления – 50,0 тыс.руб.

Председатель
«19» октября 2016 года

А.П. Беленчик