

**Информация о результатах проверки  
финансово-хозяйственной деятельности МУП «САХ» за 2014 год и текущий период  
2015 года.**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2014 № 19; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 19.01.2015 № 1 и от 26.02.2015 № 5.

**Цель и предмет проверки:** проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «САХ» за 2014 год и текущий период 2015 года.

**Перечень проверенных объектов:** МУП «САХ».

**Сроки проведения проверки:** с 26.01.2015 года по 27.03.2015 года.

**Проверяемый период:** в соответствии с Решением коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.02.2015 № 3, руководствуясь п.4.3.10 Регламента Контрольно-счетной палаты города Таганрога, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 24.06.2014 № 1, проверяемый период отдельных вопросов был изменен:

- вопросы программы проверки 1,2,3,5,7,8,9 - 2014 год и текущий период 2015 года;
- вопросы программы проверки 2.1, 8.1 – 2012 - 2014 годы;
- вопросы программы проверки 4,6 - 2013-2014 и текущий период 2015 года.

**Состав ответственных исполнителей:**

- Неверова Галина Владимировна – заместитель председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога (вопросы программы проверки 3,8,8.1);
- Бурмистров Алексей Владимирович – аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога - руководитель проверки (вопросы программы проверки 4,6,7,);
- Угренинова Елена Александровна – аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога (вопросы программы проверки 1,2,2.1);
- Шарафутдинова Т.А. - начальник отдела контрольно-ревизионной работы Финансового управления г. Таганрога (вопросы программы проверки 5,9);
- Пильникова Т.А. - начальник сектора муниципального финансового контроля отдела контрольно-ревизионной работы Финансового управления г. Таганрога (вопросы программы проверки 5,9).

**Общий объем проверенных средств:** 436 103,07 тыс. рублей.

Проверка проведена выборочным методом.

## **Результаты контрольного мероприятия:**

### **1. Наличие и соответствие учредительных документов действующему законодательству. Уставной и резервный фонды:**

- в проверяемом периоде пункт 3.3. Устава МУП «Спецавтохозяйство» не соответствовал требованиям части 3 статьи 12 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
- в нарушение части 2 статьи 16 федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» пункт 3.15. Устава не содержит порядка формирования фонда материального поощрения работников предприятия;
- в нарушение требований статьи 16 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пункта 3.14. Устава МУП «Спецавтохозяйство» не был создан резервный фонд;
- в нарушение статьи 16 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пункта 3.14. Устава МУП «Спецавтохозяйство» в 2014 году в резервный фонд не было направлено отчислений на сумму 461,32 тыс. рублей.

### **2. Выборочная проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом:**

- в проверяемом периоде на балансе МУП «Спецавтохозяйство» числились объекты недвижимого имущества, общей первоначальной стоимостью 184,17 тыс. рублей, право хозяйственного ведения на которые, предприятием в нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, зарегистрировано в установленном порядке не было;
- в нарушение требований Приказа Комитета по управлению имуществом г. Таганрога от 01.12.2010 № 586, а также пунктов 4,7,10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н, до настоящего времени на баланс по первоначальной стоимости (текущей рыночной стоимостью на дату принятия к учету) МУП «САХ» не поставлено 88 контейнерных площадок и точек сбора мусора;
- в нарушение статьи 17.1. Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» договор аренды от 01.02.2014 № 55, на основании которого в пользование контрагенту было передано помещение по площади превышающее 10 % от общей площади здания конторы литер Г,г1, по пер. Смирновскому, 18 в г. Таганроге, был заключен без проведения торгов; также, в нарушение требований статьи 8 Федерального закона от 29 июля 1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» и части 4 статьи 5 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448, указанный договор МУП «Спецавтохозяйство» был заключен без проведения рыночной оценки права аренды; в нарушение части 3 статьи 607 ГК РФ в данном договоре не указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды;

- в нарушение требований статьи 17.1. Федерального закона «О защите конкуренции» и части 3 статьи 607 ГК РФ, а именно без проведения торгов и без указания в отношении объекта аренды данных, позволяющие определенно установить это имущество, МУП «Спецавтохозяйство» 01.01.2015 заключило с контрагентом договор аренды № 3 нежилого помещения;
- в нарушение требований статьи 6 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448, договоры аренды (5 договоров) контейнерных площадок были заключены без проведения оценки рыночной стоимости права аренды;
- в ходе проверки установлено, что МУП «САХ» были нарушены требования действующего законодательства при передаче в аренду специализированной техники;

в силу п. 3 статьи 18 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», движимым и недвижимым имуществом муниципальное предприятие распоряжается только в пределах, не лишаящих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет, виды которой определены уставом такого предприятия; сделки, совершенные муниципальным предприятием с нарушением этого требования, являются ничтожными;

следует отметить, что деятельность по вывозу ТБО в структуре выручки МУП «САХ» составляла 86,6 % от общей выручки (2013 год);

передача спецтехники в аренду также привела к резкому снижению выручки:

Январь 2014 года	Февраль 2014 года	Март 2014 года	Апрель 2014 года
10 135,278	11 859,68	5 871,69	2 218,95

в результате передачи в аренду специализированной техники, используемой для вывоза ТБО, МУП «Спецавтохозяйство» утратило возможность своими силами оказывать в полном объеме эти услуги по заключенным на 01.03.2014 договорам;

между тем, в ходе проверки установлено, что с 01.03.2014, заключив с контрагентом договор № 24 подряда на вывоз ТБО, МУП «Спецавтохозяйство» самостоятельно по всем заключенным договорам вывоз ТБО не осуществляло; по условиям данного договора контрагент принял на себя обязательство по вывозу твердых отходов производства и потребления от третьих лиц, заключивших соответствующие договора на оказание этих услуг с МУП «Спецавтохозяйство». В соответствии с пунктом 3.1. вышеуказанного договора МУП «Спецавтохозяйство» производило ежемесячную оплату контрагенту выполненных работ исходя из суммы, выставленной к оплате по договорам, заключенным МУП «Спецавтохозяйство» с третьими лицами; ежемесячная оплата составляла 80 % от общей суммы;

таким образом, с учетом вышеизложенного договор аренды спецтехники от 01.03.2014 был заключен с нарушением требований пункта 3 статьи 18 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пункта 3.7 Устава МУП «Спецавтохозяйство», так как практически лишил предприятие возможности осуществлять уставной вид деятельности, приносящий основную выручку предприятию;

в нарушение требований статьи 6 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448 при заключении вышеуказанного договора аренды спецтехники не была проведена рыночная оценка права аренды; оценка рыночной стоимости транспортных

средств в целях и в сроках, определенных действующим законодательством МУП «Спецавтохозяйство» использована не была, в связи с чем, расходование на основании договора от 20.01.2014 № 8562 – АТ денежных средств в размере 81,0 тыс. рублей на оценку рыночной стоимости транспортных средств, а не права их аренды является, по мнению Контрольно-счетной палаты города Таганрога неэффективным;

- на запрос Контрольно-счетной палаты г. Таганрога от 13.03.2015 № 64/к о предоставлении информации об использовании МУП «Спецавтохозяйство» в период с 01.03.2014 по 31.12.2014 спецтехники, числящейся на балансе предприятия и не переданной в аренду, МУП «Спецавтохозяйство» ответа представлено не было;

- в нарушение требований статьи 4 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448, в отсутствие согласования КУИ г. Таганрога МУП «Спецавтохозяйство» были заключены дополнительные соглашения к договору аренды спецтехники без экипажа от 01.03.2014 № 12;

- установлены факты неэффективного использования предприятием движимого имущества (тахографы на транспортные средства не установлены), общей балансовой стоимостью 1 242,48 тыс. рублей и недвижимого имущества (нежилое помещение – площадью 69 кв. м., расположенное по адресу: г. Таганрог, ул. Чехова, 120, закрепленное на праве хозяйственного ведения, в деятельности не используется, третьим лицам в пользование не передавалось, фактически пустовало) балансовой стоимостью 2 341,30 тыс. рублей.

2.1. При проведении выборочной проверки соблюдения МУП «Спецавтохозяйство» требований действующего законодательства при приобретении объектов основных средств установлено, что в нарушение требований статьи 23 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «Спецавтохозяйство» без согласия собственника имущества – Комитета по управлению имуществом г. Таганрога за период с 01.01.2012 по 31.12.2014 было совершено семнадцать крупных сделок по приобретению спецтехники на общую сумму 6 553,62 тыс. рублей.

3. При проведении выборочной проверки учета основных средств и материально-производственных запасов нарушений не установлено.

4. Анализ доходов и расходов МУП «САХ» за 2013-2014 годы:

- в 2013 году прибыль от продаж составила 3 611,0 тыс. рублей, в результате чего уровень рентабельности основной деятельности МУП «САХ» - 2,52 % (прибыль от общей суммы затраченных средств), а рентабельности продаж - 2,46% (прибыль от полученной выручки);

- в 2014 году убыток от продаж составил 18 044,0 тыс. рублей; МУП «САХ» имел отрицательные коэффициенты рентабельности основной деятельности и рентабельности продаж, что говорит о том, что себестоимость услуг и управленческие расходы выше, чем выручка от их реализации; причиной убытков является снижение выручки на 56,3 %, тогда как себестоимость услуг уменьшилась всего на 40 %, а управленческие расходы сократились всего на 45,8 %;

- сокращение объема выручки МУП «САХ» (на 56,3 %) произошло вследствие:

а) расторжения (по информации МУП «САХ») в 2014 году 1 458 договоров (или 98,3 % от общего количества договоров) МУП «САХ» с контрагентами на сбор, вывоз и утилизацию бытовых отходов, с 01.03.2014 года МУП «САХ» самостоятельно не производит услуги по сбору и вывозу ТБО;

б) расторжения (по информации МУП «САХ») в январе и феврале 2014 года 32 921 договоров (или 99,97 % от общего количества договоров) с физическими лицами на вывоз и утилизацию ТБО;

в) расторжения трудовых договоров по инициативе работников в соответствии с частью 3 статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации (количество работающих в МУП «САХ» уменьшилось с 287 человек в феврале 2014 года до 158 человек в марте);

г) передачи контрагенту спецтехники в количестве 54 единицы во временное владение и пользование за плату без оказания услуг по управлению и технической эксплуатации по договору аренды спецтехники без экипажа от 01.03.2014 № 12;

- для повышения рентабельности предприятия необходимо увеличивать объем выручки с одновременным уменьшением себестоимости услуг и сокращением управленческих расходов; для этого МУП «САХ» необходимо оказывать услуги населению, предприятиям и организациям, индивидуальным предпринимателям в соответствии с уставными видами деятельности, эффективно использовать муниципальное имущество и специальную технику находящиеся на балансе предприятия, провести оптимизацию штатной численности исходя из объема оказываемых услуг.

5. Выборочная проверка правильности начисления и своевременности уплаты в местный бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей:

- в нарушение п. 6.3. Указания Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У, в соответствии с которым выдача наличных денег под отчет производится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег, работнику МУП «САХ» были выданы наличные деньги под отчет при наличии задолженности по ранее выданной сумме;

- в нарушение п.4 Решения Городской Думы от 06.05.2013 № 548 «Об утверждении порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений и выполнение работ муниципальными предприятиями и учреждениями города Таганрога», преysкурant цен на ремонтные работы, выполняемые энергетической и ремонтной службой на 2014-2015 годы, утвержденный директором МУП «САХ» не согласован отделом ценовой политики Администрации города Таганрога;

- расходы на оплату труда работниками энергетической и ремонтной службы МУП «САХ», оказывающим услуги по ремонту автотранспорта, в соответствии с оперативными данными бухгалтерского учета на 25.01.2015 года, в 2014 году составили общую сумму 8 410,7 тыс. рублей; доходы МУП «САХ» от оказания услуг по ремонту транспорта в 2014 году составили сумму 1 137,4 тыс. рублей, таким образом, сумма убытков от оказания услуг по ремонту транспортных средств, составила 7 273,0 тыс. рублей;

6. Анализ структуры и динамики кредиторской и дебиторской задолженности за 2013-2014 годы:

- МУП «САХ» в 2014 году не провело полный зачет взаимных обязательств дебиторов и кредиторов, вследствие чего сумма дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2015 года завышена на 255,19 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 27 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 N 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», МУП «САХ» не проводило инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности за 2013 год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- в течение 2013 года, вследствие отсутствия, либо уменьшения оплаты со стороны управляющих компаний г. Таганрога МУП «САХ» за оказанные им услуги, произошло увеличение дебиторской задолженности с 33 596,0 тыс. рублей до 43 401,0 тыс. рублей, т.е. на 9 805,0 тыс. рублей или на 29,2 %; просроченная дебиторская задолженность в 2013 году увеличилась с 327,9 тыс. рублей до 18 526,7 тыс. рублей, а ее удельный вес в общей сумме задолженности увеличился с 1 % до 45 %;

- в течение 2014 года произошло уменьшение дебиторской задолженности с 43 401,0 тыс. рублей до 41 034,0 тыс. рублей, т.е. на 2 367,0 тыс. рублей или на 5,5 %; вместе с тем, просроченная дебиторская задолженность за 2014 год увеличилась с 18 198 802,72 рублей до 24 627 741,11 рублей или на 35,3 %, а ее удельный вес в общей сумме задолженности увеличился с 45 % до 67,3 %;

- в течение 2013 года, вследствие увеличения задолженностей перед поставщиками и подрядчиками, а также по налогам и взносам, произошло увеличение кредиторской задолженности с 31 727,0 тыс. рублей до 39 689,0 тыс. рублей, т.е. на 7 962,0 тыс. рублей или 25 %;

- в течение 2014 года произошло увеличение кредиторской задолженности с 39 689,0 тыс. рублей до 48 128,0 тыс. рублей, т.е. на 8 439,0 тыс. рублей или на 21,3 %; основная причина заключается в появлении задолженностей перед контрагентом на 8 478,24 тыс. рублей (в т.ч. 1 614,82 тыс. рублей по агентскому договору и 6 863,42 тыс. рублей по договору подряда на вывоз ТБО от третьих лиц) и перед другим контрагентом на 2 926 443,98 рублей (по агентскому договору) в связи с неисполнением МУП «САХ» соответствующих договорных обязательств; просроченная кредиторская задолженность за 2014 год увеличилась с 16 087,3 тыс. рублей (40,5 % от общей суммы задолженности) до 29 202,84 тыс. рублей (60,7 % от общей суммы задолженности);

- в нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и пункта 12 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 N 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», МУП «САХ» без подтверждающих документов увеличило кредиторскую задолженность по оплате за негативное воздействие на окружающую среду на 01.01.2014 года и на 01.01.2015 года в сумме 6 396,27 тыс. рублей (возникла в сентябре 2012 года и отражена в учете уже на 01.01.2013 года);

- согласно данным оборотно-сальдовой ведомости счета 68.2 «Расчеты по НДС» и информации, представленной ИФНС по г. Таганрогу Ростовской области, МУП «САХ» завысило кредиторскую задолженность по НДС на 01.01.2014 в сумме 1 559 415,0 рублей и на 01.01.2015 в сумме 1 704 488,24 рублей;

- в результате финансово-хозяйственной деятельности МУП «САХ» в 2013 и 2014 году снизилась оборачиваемость дебиторской (в 2013 году на 23,5 %, в 2014 году на 39,9 %) и кредиторской задолженности (в 2013 году на 17,7 %, в 2014 году на 64,4 %), что произошло вследствие уменьшения скорости погашения дебиторской задолженности покупателями и заказчиками услуг МУП «САХ» и уменьшения скорости погашения обязательств МУП «САХ» перед кредиторами и возникновении проблем у МУП «САХ» по оплате счетов поставщиков и подрядчиков.

7. Выборочная проверка состояния договорной работы и выполнения договорных отношений:

- в течение 2014 года МУП «САХ» расторгнуто 1 458 договоров или 98,3 % от общего количества договоров с предприятиями, организациями и индивидуальными предпринимателями; Контрольно-счетной палатой города Таганрога в адрес МУП «САХ» направлен запрос от 13.03.2015 № 64/к с целью получения документов и объяснений по факту указанного массового сокращения договорных отношений; ответ на запрос не представлен;

- в течение января-февраля 2014 года МУП «САХ» расторгнуто 32 921 договора или 99,97 % от общего количества договоров с физическими лицами; 73,5 % выборочно проверенных договоров с физическими лицами не имеют дополнительных соглашений о расторжении договорных отношений, тем не менее, МУП «САХ» с 01.03.2014 перестало оказывать услуги физическим лицам по сбору, вывозу и утилизации ТБО;

- в нарушении п.3 статьи 9 Федерального Закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также в нарушении п. 2.3 Устава предприятия, МУП «САХ» осуществлял деятельность по приему платежей физических лиц, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по агентским договорам, не предусмотренную Уставом унитарного предприятия;

- в нарушении п. 15 ст. 4 Федерального Закона № 103-ФЗ от 03.06.2009 «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», МУП «САХ» не сдавало, полученные от плательщиков по агентским договорам, наличные денежные средства для зачисления в полном объеме на свой специальный счет.

8. Проверка штатной численности и расчетов с персоналом по оплате труда:

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", представленные формы штатных расписаний не содержат следующие обязательные реквизиты: номера и даты составления, номера и даты приказов руководителя, которыми они утверждены;

- 27 февраля 2014 года в МУП «САХ» произошло расторжение 111 трудовых договоров по инициативе работников; в результате сокращается среднесписочная численность предприятия с 287 человек в феврале 2014 года до 158 человек в марте, 143 человек – в апреле 2014 года.

8.1. При выборочной проверке соблюдения порядка установления выплат руководящим работникам МУП «Спецавтохозяйство», установлено, что в результате

неправомерных выплат начисленная и выплаченная заработная плата директору предприятия в 2013-2014 годах в общей сумме 1 154 898,54 рублей относилась на затраты предприятия, тем самым уменьшалась прибыль предприятия, принимаемая для расчета отчислений части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Таганрог».

#### 9. Анализ и обоснованность тарифов:

- в нарушение Решения Городской Думы г. Таганрога от 06.05.2013 N 548 "Об утверждении Порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений и выполнение работ муниципальными предприятиями и учреждениями города Таганрога", МУП «САХ» заключал договоры на вывоз и утилизацию ТБО в 2013 году по цене, не утвержденной Администрацией города Таганрога, из расчета общей площади обслуживаемых помещений (1,8 рублей за 1 кв. м.);

- выборочной проверкой путевых листов 8 транспортных средств за март 2015 года установлено не соответствие показаний путевых листов, показаниям спидометров транспортных средств;

- с 01.01.2014 года объем вывоза МУП «САХ» ТБО уменьшился на 84 %, объем вывоза ТБО от населения, проживающего в многоквартирных домах и оплачиваемых услугу с 1 кв. м., уменьшился на 93,2 %; при значительном уменьшении объема оказания услуг по вывозу ТБО, предприятием тариф не пересматривался;

- стоимость вывоза 1 м<sup>3</sup> ТБО по фактическим затратам МУП «САХ» значительно превысила тариф, утвержденный Администрацией г. Таганрога, в то же время стоимость 1 м<sup>3</sup> на утилизацию сложился ниже, утвержденного Региональной службой по тарифам Ростовской области;

- покупателям и заказчикам МУП «САХ» фактически начислена услуга на утилизацию по цене, превышающей тариф, утвержденный Региональной службой по тарифам Ростовской области, а на вывоз и утилизацию ТБО начислена услуга по цене превышающей тариф, утвержденный постановлением Администрации города Таганрога;

- в нарушение п. 19 Приказа Министерства регионального развития РФ от 15 февраля 2011 г. N 47 "Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса", на МУП «САХ» отсутствует отдельный учет доходов и расходов по утилизации ТБО;

- МУП «САХ» оказывало услуги по утилизации ТБО отдельным коммерческим предприятиям в 2014 году по завышенному тарифу;

- выборочная проверка показала, что фактически население оплачивало вывоз и утилизацию ТБО МУП «САХ» через управляющие компании с 01.07.2013 и до перезаключения договоров управляющими компаниями с контрагентом (март 2014 года) по цене 1,80 рублей за 1 кв. м. После расторжения договоров на оказание услуг по вывозу и утилизации ТБО с МУП «САХ» стоимость указанной услуги, взимаемой с населения города согласно информации о тарифах, размещенной на официальных сайтах Управляющих компаний и ТСЖ (<http://gzhi.donland.ru> – официальный сайт Государственной жилищной инспекции Ростовской области), в 2014 году не изменилась и осталась на уровне 1,80 рублей за 1 кв. м., либо 1,90 рублей за 1 кв. м. Так, контрагентом заключены договоры с управляющей компанией от 28.02.2014 по цене 1,80 рублей за 1 кв. м., от 28.02.2014 по цене 1,90 рублей за 1 кв. м., от

01.02.2014 по цене 1,80 рублей за 1 кв. м., от 01.08.2014 по цене 1,90 рублей за 1 кв. м., от 28.11.2014 по цене 1,90рублей за 1 кв. м.

### **По результатам проверки:**

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 13.04.2015 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 13.04.2015).
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес МУП «САХ»
3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Мэру города Таганрога.
4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
5. Отчет от 13.04.2015 о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Таганрога.
6. Акт проверки от 27.03.2015 № 4 направлен в Управление экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД России по Ростовской области.

В соответствии с представлением, направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога, МУП «САХ» проводилась работа по устранению выявленных нарушений.

С целью приведения Устава МУП «САХ» в соответствии с нормами Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в Комитет по управлению имуществом г. Таганрога направлено письмо от 27.04.2015 № 407 с просьбой принять соответствующее решение. Согласно ответу, принятие решения временно приостановлено в связи с подачей Федеральной налоговой службой по г. Таганрогу Ростовской области в Арбитражный суд Ростовской области заявления о признании несостоятельным (банкротом) МУП «САХ».

В адрес КУИ г. Таганрога было направлено письмо об изъятии из хозяйственного ведения МУП «САХ» не используемого имущества. Однако, в связи с неудовлетворительным состоянием зданий, а так же в связи с зарегистрированным УФССП по РО запретом на совершение регистрационных действий в отношении объектов недвижимости МУП «САХ», осуществить передачу вышеуказанных объектов не представилось возможным.

По состоянию на 10.03.2016 договор аренды техники с контрагентом расторгнут, техника в полном объеме возвращена МУП «САХ», договор аренды контейнерных площадок с контрагентом находится в стадии расторжения. Расторгнут договор от 01.01.2015 № 3 на аренду нежилых помещений площадью 20 и 108,1 кв.м.

В адрес КУИ г. Таганрога было направлено письмо об изъятии из хозяйственного ведения МУП «САХ» не используемого имущества - тахографов и недвижимого имущество, расположенного по адресу: ул. Чехова, 120 в г. Таганроге. Решение об изъятии пока не принято.

МУП «САХ» ведется работа по согласованию прейскуранта цен на работы по ремонту транспортных средств с отделом ценовой политики Администрации г. Таганрога (исх. от 14.05.2015 № 441).

С целью уменьшения расходов МУП «САХ» на оплату труда работникам изданы приказы о сокращении численности от 28.04.2015 № 47 л/с, от 30.04.2015 № 51 и № 52 (всего на 8 человек).

МУП «САХ» устранены нарушения по оформлению штатного расписания.

Устранено нарушение п.6.3 Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У. Кассир, допустивший нарушение, приказом по МУП «САХ» от 06.05.2015 № 34 привлечен к дисциплинарной ответственности.

МУП «САХ» проводится сверка с дебиторами и кредиторами для подписания актов взаимных требований. Для подтверждения кредиторской задолженности по платежам за негативное воздействие на окружающую среду и по НДС проводится сверка с Росприроднадзором и ИФНС по г. Таганрогу соответственно.

МУП «САХ» проведена работа, в ходе которой установлено, что выявленные несоответствия в путевых листах показаниям спидометров имели место по причине выхода из строя спидометров на автомашинах. Выход из строя спидометров был зафиксирован соответствующим приказом по предприятию.

Согласно Решению Арбитражного суда Ростовской области от 01.11.2017 № А53-19527/16 МУП «САХ» признано несостоятельным (банкротом), в отношении предприятия введено конкурсное производство, утвержден конкурсный управляющий.

В соответствии с пунктом 2 статьи 126 Федерального закона РФ от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - «с даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства прекращаются полномочия руководителя должника, иных органов управления должника и собственника имущества должника - унитарного предприятия. Руководитель должника, а также временный управляющий, административный управляющий, внешний управляющий в течение трех дней с даты утверждения конкурсного управляющего обязаны обеспечить передачу бухгалтерской и иной документации должника, печатей, штампов, материальных и иных ценностей конкурсному управляющему».

Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлен запрос в адрес конкурсного управляющего предприятия с целью получения информации о принятых предприятием окончательных мерах по устранению нарушений. Ответ не получен.

Стоит отметить, что по результатам проверки, согласно постановлению Прокурора города Таганрога, возбуждено уголовное дело.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 22.01.2018).

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

А.В.Бурмистров