

ОТЧЕТ № 7

по итогам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального унитарного предприятия
«Рязанские городские распределительные электрические сети»

город Рязань

08 декабря 2011

1. Проверка проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 9 декабря 2010 года № 707-І, распоряжений Контрольно-счетной палаты города Рязани от 25 апреля 2011 года № 28 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Рязанские городские распределительные электрические сети» и от 30 июня 2011 года № 35 «О продлении срока проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Рязанские городские распределительные электрические сети».
2. **Цель проверки:** Проверить финансово-хозяйственную деятельность муниципального унитарного предприятия ««Рязанские городские распределительные электрические сети» (далее - МУП «РГРЭС»), законность, эффективность, целесообразность использования муниципального имущества города Рязани, переданного в хозяйственное ведение МУП «РГРЭС».
3. **Проверяемая организация:** МУП «РГРЭС»
4. **Проверяемый период:** с 01.01.2010г. по 31.03.2011г.
5. По результатам контрольного мероприятия в форме проверки был оформлен и подписан акт № 07 от 22 августа 2011г. Указанный акт для ознакомления направлен в адрес директора МУП «РГРЭС» Крапивина Д.А. и возвращен в Контрольно-счетную палату города Рязани 22.08.2011г. с пометкой «_____».

Плановой проверкой МУП «РГРЭС» установлено:

МУП «РГРЭС» является юридическим лицом, создано в соответствии с решением Рязанского городского Совета от 15 декабря 1998 года № 385 и постановлением главы администрации города Рязани от 15 декабря 1998 года № 6403.

МУП «РГРЭС» является правопреемником Муниципального унитарного предприятия «Рязаньсвет» (дочернее предприятие), присоединенного к нему на основании решения Рязанского городского Совета от 24 апреля 2003 года № 211.

МУП «РГРЭС» осуществляет свою хозяйственную деятельность в соответствии с действующим федеральным и региональным законодательством, муниципальными правовыми актами на основании устава предприятия.

Устав МУП «РГРЭС» (далее – Устав) утвержден решением Рязанского городского Совета от 23 октября 2003 № 596. Изменения в Устав вносились решением Рязанского городского Совета от 25 декабря 2003 года № 711 в связи с выделением из состава МУП «РГРЭС» МУП «Свет города Рязани» в соответствии с решением Рязанского городского Совета от 10 июля 2003 года № 403. Иные изменения в Устав не вносились.

Целью деятельности МУП «РГРЭС» согласно Уставу является решение городским округом город Рязань в порядке реализации им предмета ведения органов местного самоуправления таких социальных задач и вопросов местного значения, как:

- организация, содержание и развитие муниципального энергоснабжения;

- обеспечение устойчивой работы объектов электросетевого хозяйства города;
- бесперебойное энергоснабжение населения и юридических лиц города Рязани.

Предмет деятельности предприятия определен Уставом как осуществление деятельности в сфере электроэнергетики.

Для достижения установленной цели МУП «РГРЭС» в соответствии с Уставом может осуществлять следующие основные виды деятельности:

- энергоснабжение потребителей, в том числе продажа электрической энергии гражданам;
- сбыт электрической энергии;
- предоставление услуг по передаче электрической энергии;
- эксплуатация электрических сетей, включая прием, передачу, распределение электрической энергии, а также технического обслуживания и ремонт электрических сетей.

Данный перечень основных видов деятельности МУП «РГРЭС» противоречит требованиям Федерального закона от 26 марта 2003 года № 36-ФЗ «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об электроэнергетике», в соответствии со статьей 6 которого с 1 апреля 2006 года юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям запрещается совмещать деятельность по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике с деятельностью по производству и купле-продаже электрической энергии.

Кроме того, в нарушение положений действующего законодательства Уставом МУП «РГРЭС» (пункты 3.7, 3.10-3.13) предусмотрен порядок согласования сделок, связанных с распоряжением имуществом предприятия (в том числе, находящимся у него на праве хозяйственного ведения), и порядок совершения иных категорий сделок (передача в залог, предоставление займов, поручительств, получение банковских гарантий, осуществление заимствований и др.), не соответствующий требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования - городской округ город Рязань, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 11 декабря 2008 года № 923-І (далее - Положение).

Таким образом, по результатам анализа положений Устава предприятия установлено, что его положения противоречат действующему законодательству и требуют приведения в соответствие.

При проведении проверки договорных отношений на предприятии рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани выявлены факты нарушения МУП «РГРЭС» требований действующих нормативных правовых актов РФ и муниципальных нормативных правовых актов, в частности, норм Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования - городской округ город Рязань, при заключении гражданско-правовых договоров.

В нарушение условий, на которых Рязанская городская Дума согласовала сделку МУП «РГРЭС» о предоставлении беспроцентного займа в размере 5 000 000 рублей для ОАО «Рязанская областная электросетевая компания», МУП «РГРЭС» заключило два дополнительных соглашения о переносе срока возврата

займа. В результате фактический срок займа вместо определенных в решении Рязанской городской Думы 3 месяцев составил 1 год и 23 дня. Заключение дополнительных соглашений к договору займа об изменении его условий в установленном порядке не согласовывались.

В нарушение установленного порядка согласования крупных сделок, предусмотренного действующим законодательством (п. 3 ст. 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования - городской округ город Рязань) в проверяемом периоде МУП «РГРЭС» не согласовало совершение ряда крупных сделок с собственником имущества унитарного предприятия.

Игнорируя требования действующих нормативных правовых актов, МУП «РГРЭС» в проверяемом периоде заключило 10 договоров (заключение каждого из которых относится к совершению крупной сделки в соответствии с понятием крупной сделки, содержащимся в статье 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях») на общую сумму 8 456,4 тыс. рублей. В большинстве своем это договора, связанные с приобретением автотранспортных средств. По двум из них были приобретены два легковых автомобиля Волга Siber стоимостью 568,3 тыс. рублей каждый, общей стоимостью 1 136,6 тыс. рублей, которые не использовались предприятием. 4 мая 2010 года два автомобиля Волга Siber балансовой стоимостью 1 136,6 тыс. рублей (приобретенные МУП «РГРЭС» 24.03.2010 г.) администрацией города Рязани были изъяты из хозяйственного ведения предприятия (распоряжение администрации города Рязани № 800-р) и переданы в оперативное управление МУ «Техобеспечение».

В ходе проведения проверки выявлены случаи оказания услуг МУП «РГРЭС» физическим и юридическим лицам в отсутствие утвержденных в установленном порядке тарифов.

Решением Рязанского городского Совета от 22 декабря 2005 года № 702-III «О делегировании полномочий» администрации города Рязани делегированы полномочия по утверждению цен на услуги, оказываемые МУП «РГРЭС», не связанные с основной деятельностью предприятия.

В соответствии с указанным решением постановлением администрации города Рязани от 6 августа 2010 года № 3452 «Об утверждении прейскурантов на услуги, оказываемые МУП «РГРЭС» утверждены прейскуранты на услуги населению и небытовым потребителям, оказываемые МУП «РГРЭС».

Однако МУП «РГРЭС» по неутвержденным тарифам на основании договоров оказывались такие виды услуг, как размещение рекламных конструкций и совместное использование автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учета электроэнергии (далее - АИИС КУЭ).

Сумма доходов, полученных при оказании услуг по неутвержденным тарифам, составила за период 2010 года 566 тыс. рублей, из них:

- размещение рекламной конструкции - 162 тыс. рублей;
- совместное использование АИИС КУЭ - 404 тыс. рублей

Кроме того, по результатам проверки установлено, что МУП «РГРЭС» по утвержденным администрацией города тарифам заключает договоры на предоставление опор ВЛЭП, находящихся в хозяйственном ведении МУП «РГРЭС», для размещения подвешного оборудования - электрического и диэлектрического

кабеля. Тарифы за использование опор линий электропередач для размещения подвешенного оборудования (кроме рекламы) утверждены постановлениями администрации города Рязани и сумма ежемесячного платежа зависит от количества используемых опор.

Однако тарифы за использование опор МУП «РГРЭС» почти вдвое выше тарифов, утвержденных для МУП «Свет города Рязани». Так, для МУП «Свет города Рязани» установлена ежемесячная плата в следующем размере:

до 5 опор - 342 рубля с НДС за 1 опору в месяц;

от 6 до 14 опор - 283 рубля с НДС за 1 опору в месяц.

Для МУП «РГРЭС» утвержденный администрацией города тариф составляет:

до 5 опор - 595 рублей с НДС за 1 опору в месяц;

от 6 до 14 опор - 506 рублей с НДС за 1 опору в месяц.

В ходе проверки при осмотре сетей наружного освещения рабочей группой Контрольно-счетной палаты 4 июля 2011 года выявлен факт самовольного монтажа на опорах МУП «РГРЭС» подвеса оптико-волоконного кабеля по улице Свободы города Рязани и установлено, что подвес производился фирмой ОАО «Вымпелком» самовольно.

Руководству ОАО «Вымпелком» было дано разъяснение об отсутствии правовых оснований для совершения подобных действий со стороны ОАО «Вымпелком» и недопустимости проведения указанных работ. В связи с чем, ОАО «Вымпелком» незамедлительно был произведен демонтаж самовольного подвеса. После получения технического заключения и оформления соответствующего договора с МУП «РГРЭС», ОАО «Вымпелком» произвел соответствующие работы по монтажу подвешенного оборудования.

В ходе проведения проверки выявлен факт единоличного принятия решения заместителем главы администрации города Рязани об использовании части прибыли, оставшейся в распоряжении МУП «РГРЭС» после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

8 февраля 2010 года заместителем главы администрации города Рязани А.В. Савичевым в адрес директора МУП «РГРЭС» направлено письмо (исх.№ 18-95), в котором до сведения директора МУП «РГРЭС» доводилась необходимость строительства объектов уличного и дворового освещения (согласно приложению к данному письму) за счет неиспользованной прибыли МУП «РГРЭС» на сумму 20 182 тыс. рублей.

24 февраля 2010 года распоряжением администрации города Рязани № 341-р, изданным А.В. Савичевым, МУП «РГРЭС» были согласованы 4 крупные сделки - договора подряда с ООО «Энергосервис» и ООО «СетьЭнергоТранс» на выполнение работ по прокладке сетей наружного освещения на сумму 20 324 237 рублей 35 копеек. Данное распоряжение администрации города Рязани издано в соответствии с протоколом заседания Комиссии по согласованию сделок муниципальных унитарных предприятий от 17 февраля 2010 года № 09/10, на котором принято решение вышеуказанную сделку согласовать. Председателем указанной комиссии, возглавлявшим ее заседание, является А.В. Савичев.

Впоследствии, распоряжением администрации города Рязани от 20 июля 2010 года № 1264-р, сети уличного освещения, построенные в соответствии с вышеуказанными договорами подряда, изъяты из хозяйственного ведения МУП «РГРЭС» и переданы в оперативное управление управлению благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани.

Расходы МУП «РГРЭС» по договорам подряда с ООО «Энергосервис» и ООО «Сеть Энерго Транс» на выполнение работ по прокладке сетей наружного освещения составили 20 324,2 тыс. рублей или 33,7 % от прибыли за 2010 год (Так, для сравнения: отчисления в бюджет в соответствии с плановыми значениями составили за 2010 год 1 000,0 тыс. рублей или 1,65% от чистой прибыли).

В случае поступления в бюджет города Рязани той части прибыли МУП «РГРЭС», которую предприятие израсходовало в соответствии с указанием администрации города Рязани, данные средства расходовались бы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», с соблюдением принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств, прозрачности (открытости) и достоверности бюджета, а также адресности и целевого характера расходования бюджетных средств.

Заключение договоров на организацию уличного освещения города Рязани посредством размещения заказа путем проведения торгов привело бы к снижению расходов и возможности расходования сэкономленных бюджетных средств на иные нужды города. При размещении заказов на выполнение схожих работ (электромонтажные работы) для муниципальных нужд в рамках процедур, предусмотренных Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ в период с 2008 года по 2011 год экономия бюджетных средств составила до 25 % от первоначальной (максимальной) цены контракта.

Рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани была проведена выборочная проверка банковских и кассовых операций, а также расчетов с подотчетными лицами.

В проверяемом периоде МУП «РГРЭС» имело 3 открытых расчетных счета в ООО «МКБ им. Сергея Живаго»:

- № 40702810400000001084 - счет закрыт 30 декабря 2010 года;
- № 407028106000000000856;
- № 407028109000000000857.

Безналичный денежный оборот на предприятии составил: в 2010 году - 735 324,6 тыс. рублей, за I квартал 2011 года - 155 763,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой банковских операций нарушений не выявлено.

Наличный денежный оборот на предприятии в 2010 году составил 18 509,6 тыс. рублей, за I квартал 2011 года - 3 213,2 тыс. рублей.

Лимит остатка кассы на предприятии утвержден ООО «МКБ им. Сергея Живаго»:

- на 2010 год с 01 января 2010 года по 10 января 2010 года в сумме 60,0 тыс. рублей, с 11 января 2010 года в сумме 94,0 тыс. рублей;
- на 2011 год в сумме 102,0 тыс. рублей,

В нарушение п. 1 Указания Центрального банка Российской Федерации от 20 июня 2007 года № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя», в соответствии с которым расчеты наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и гражданином, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, между индивидуальными предпринимателями, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, в рамках одного договора, заключенного между

указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей, в кассу предприятия были приняты:

- денежные средства в сумме 298 047 рублей 78 копеек (приходный кассовый ордер от 24.06.2010 № 1081) от ИП Котков Александр Васильевич по договору от 31.05.2010 № 08/01-1241, заключенного между МУП «РГРЭС» и данным ИП;

- денежные средства в сумме 1 806 500 рублей (приходный кассовый ордер от 21.01.2010 № 59) от Летцева Михаила Васильевича по договору от 11.01.2010 № 08/01-51, заключенного между юридическими лицами МУП «РГРЭС» и ООО «Автопример».

Кроме того, согласно договора между МУП «РГРЭС» (Исполнитель) и ООО «Автопример» (Заказчик) об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям МУП «РГРЭС» от 11.01.2010 № 08/01-51, «Заказчик» в течение пяти рабочих дней с момента заключения договора уплачивает «Исполнителю» в качестве платы за технологическое присоединение денежную сумму в размере 1 866,3 тыс. рублей. 25.01.2010 ООО «Автопример» направляет письмо в МУП «РГРЭС» о принятии денежных средств по вышеуказанному договору от Летцева Михаила Васильевича, являющегося директором ООО «Автопример». При этом, оплата в сумме 1 806,5 тысяч рублей уже была внесена в кассу предприятия 21.01.2010 Летцевым Михаилом Васильевичем.

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами, рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани выявлены следующие нарушения:

- в нарушение требований п. 11 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 № 40, и п. 1.4 приказа МУП «РГРЭС» от 12.02.2009 № 18 «Об утверждении списка подотчетных лиц» предприятием осуществлялась выдача наличных денежных средств в подотчет работникам, не отчитавшимся за ранее полученные суммы;

- в нарушение требований приказа МУП «РГРЭС» от 12.02.2009 № 18 «Об утверждении списка подотчетных лиц», которым определен список лиц, которым разрешена выдача авансов наличных денежных средств на предстоящие административно-хозяйственные расходы, денежные средства выдавались лицам, не указанным в этом приказе;

- в нарушение требований п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 г. № 749, и п. 11 Порядка ведения кассовых операций в РФ подотчетные лица отчитывались в более поздние сроки (от 8 до 13 дней), чем установленные для отчета об израсходованных суммах по командировочным расходам (3 рабочих дня);

- в нарушение требований п. 1.3 приказа МУП «РГРЭС» от 12.02.2009 № 18 «Об утверждении списка подотчетных лиц» подотчетные лица отчитывались в более поздние сроки (от 15 до 18 дней), чем установленные для отчета об израсходованных суммах по административно-хозяйственным расходам (10 дней).

Указанные нарушения свидетельствуют о ненадлежащем выполнении должностных обязанностей лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета на предприятии, а также об отсутствии контроля за его ведением со стороны руководства предприятия.

В ходе проведения проверки правильности начисления заработной платы, соблюдения штатной дисциплины установлено, что штатная численность

работников за 2010 год составила 555 человек, за I квартал 2011 года - 554 человека, фактическая среднесписочная численность за 2010 год составила 549 человек, за I квартал 2011 года - 547 человек.

Плановые затраты на оплату труда за 2010 год, доведенные администрацией города Рязани распоряжением от 07.04.2010 № 627-р, составляли 166 659 тыс. рублей или 39% от всей суммы расходов. Фактические расходы на оплату труда составили 160 659 тыс. рублей или 32% от общей суммы расходов.

Плановые затраты на оплату труда за I квартал 2011 года, доведенные администрацией города Рязани распоряжением от 21.03.2011 № 437-р, составляли 50 729 тыс. рублей или 31,5% от всей суммы расходов. Фактические расходы на оплату труда составили 52 895 тыс. рублей или 39,5% от общей суммы расходов.

В 2010 году среднемесячная заработная плата работников в зависимости от категорий должностей составила:

№ п/п	Категории должностей	Сумма в рублях
1	Руководители	47 125
2	Специалисты	27 250
3	Служащие (канцелярия)	23 719
4	Рабочие	18 626
5	Прочие специалисты (мед. работники)	12 964

В ходе проверки начисления заработной платы работникам предприятия выявлены нарушения при расчете заработной платы работников МУП «РГРЭС» за дни нахождения в командировке: расчет осуществляется без учета среднего заработка.

Кроме того, в нарушение п.2.4 Положения об оплате труда руководителей муниципальных предприятий (учреждений), утвержденного распоряжением администрации города Рязани от 08.08.2006 № 727-р, на основании приказа МУП «РГРЭС» от 13.04.2010 № 70к помимо установленных администрацией города Рязани ежемесячных выплат директор предприятия Асманский В.В. получил в апреле 2010 года премию из прибыли в размере 10 тыс. рублей.

При проведении проверки правильности расходования средств на горюче-смазочные материалы Контрольно-счетной палатой установлено, что в соответствии с Положением об учетной политике МУП «РГРЭС» для целей бухгалтерского учета» и приказом МУП «РГРЭС» от 31 декабря 2009 года № 167 «Об изменении учетной политики» установлены формы первичных учетных документов, применяемых на предприятии, в том числе форма по учету работ в автомобильном транспорте для легковых автомобилей - путевой лист легкового автомобиля (типовая межотраслевая форма № 3 утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78).

Однако проверкой установлено: вышеуказанная форма путевых листов на предприятии не применяется, что противоречит требованиям вышеуказанных актов.

Разделом 2 и разделом 3 (пункты 16,17) Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» предусмотрен порядок заполнения путевого листа, в котором обязательным для заполнения среди прочих реквизитов являются дата и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя, проставленные медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр,

заверенные его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества. В нарушение требований данного Приказа на предприятии не проводится послерейсовый медицинский осмотр водителей.

Также установлено, что в путевых листах на автомашины, выдаваемых водителям, указано время работы водителя и автомобиля по графику с 08 часов 30 минут по 17 часов 30 минут, а фактическое время выезда из гаража и возвращения в гараж не указано.

Вышеперечисленные нарушения свидетельствуют о формальном отношении к заполнению форм первичной бухгалтерской отчетности, а также о недостаточном внутреннем контроле на предприятии.

Проведена проверка правильности и обоснованности списания шин автотранспортных средств, по результатам которой установлено, что на предприятии отсутствует документальный учет эксплуатационного пробега шин.

В соответствии с «Временными нормами эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств» (РД 3112199-1085-02), утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 4 апреля 2002 года, установлены нормы эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств, являющиеся одним из показателей, используемых в качестве основания для списания шины. Предприятие может установить данный показатель самостоятельно с учетом данных завода-изготовителя и технических характеристик резины. Однако в МУП «РГРЭС» этого не было сделано.

Отсутствие на предприятии документального учета эксплуатационного пробега шин позволяет сделать вывод о необоснованности их списания.

В проверяемом периоде списано на расходы предприятия стоимость автошин в сумме 415,7 тыс. рублей, в том числе в 2010 году в сумме 307,1 тыс. рублей, в I квартале 2011 года в сумме 108,6 тыс. рублей.

При проведении проверки в присутствии работников Контрольно-счетной палаты города Рязани в МУП «РГРЭС» проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей, в ходе которой установлено, что не на всех объектах (основных средств) указаны (проставлены) уникальные инвентарные порядковые номера.

По результатам инвентаризации в МУП «РГРЭС» издан приказ об устранении выявленных нарушений в срок до 10 июля 2011 года, выявленные нарушения в ходе проверки устранены.

Также в ходе проведения проверки установлено, что на балансе МУП «РГРЭС», числится (отражена в бухгалтерском учете на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств») двухкомнатная квартира, расположенная по адресу: город Рязань, ул. Молодежная, д. 21, корп. 1, кв. 1.

Постановлением управления по жилью администрации города Рязани от 21 января 1999 года № 13 МУП «РГРЭС» передано право использования вышеуказанной квартиры в качестве служебной жилой площади.

15 мая 2007 года МУП «РГРЭС» обратилось с письмом к начальнику управления муниципальным имуществом администрации города Рязани с просьбой передать указанную квартиру в хозяйственное ведение МУП «РГРЭС».

В соответствии с информацией, предоставленной управлением энергетики и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Рязани и управлением земельных ресурсов и имущественных отношений администрации города Рязани по запросам Контрольно-счетной палаты города Рязани, данное жилое помещение является имуществом казны города Рязани, числится в реестре муниципальной

собственности (реестровый № 123655) и учитывается на балансе управления энергетики и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Рязани, которое является уполномоченным структурным подразделением администрации города Рязани, осуществляющим ведение бухгалтерского учета и списание имущества казны в отношении объектов муниципального жилищного фонда.

Одновременно с этим, на момент проведения проверки вышеуказанная квартира числится на балансе МУП «РГРЭС».

В ходе проведения проверки МУП «РГРЭС» установлено, что в административном здании лит. А, находящегося по адресу: город Рязань, ул. Горького, д. 34, принадлежащего на праве хозяйственного ведения МУП «РГРЭС», МУП «Свет города Рязани» использует несколько смежных помещений общей площадью 161,7 кв. м. для размещения своих работников. Кроме того, МУП «Свет города Рязани» использует места для стоянки автомашин и специальной техники (автоподъемников) также принадлежащие на праве хозяйственного ведения МУП «РГРЭС»: 3 стояночных места в гараже, расположенном по адресу: город Рязань, ул. Горького, д. 34; 6 стояночных мест в гараже, расположенном по адресу: город Рязань, ул. Рязанская, д. 24 «б».

МУП «Свет города Рязани» использует вышеуказанные помещения и мест для стоянки автотранспорта и спецтехники, принадлежащие МУП «РГРЭС», в отсутствие заключенных с МУП «РГРЭС» договоров и, соответственно, не несет расходы на их содержание.

По результатам анализа показателей финансового состояния МУП «РГРЭС» установлено следующее:

Показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «РГРЭС» (план на 2010 и 2011 годы) утверждены распоряжениями администрации города Рязани от 07 апреля 2010 года № 627-р и от 21 марта 2011 года № 437-р.

План по доходам за 2010 год выполнен на 116,4 %, за I квартал 2011 года на 101,1%.

В 2010 году основным источником дохода (101,3%) являлся основной вид деятельности по предоставлению услуг по передаче электрической энергии 454 526 тыс. рублей, за I квартал 2011 года (98,5%) – 164 157 тыс. рублей.

По прочей приносящей доход деятельности выручка составила: за 2010 год 90 890 тыс. рублей или 196,1%, за I квартал 2011 года 5 056 тыс. рублей или 44,4%.

Расходы предприятия возросли против плана на 2010 год на 117,3%.

Расходы по основной деятельности составили 389 593 тыс. рублей или 105,6%, за I квартал 2011 года - 126 843 тыс. рублей или 86,1%.

За 2010 год прочие расходы составили 32 577 тыс. рублей или 152,7% от плана, за I квартал 2011 года – 3 970 тыс. рублей или 104,8% от плана.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия получена чистая прибыль, которая сложилась в следующих размерах: 2010 год - 60 350 тыс. рублей или 118,2% от плана, I квартал 2011 года – 38 401 тыс. рублей или 289,9% от плана.

Отчисления в бюджет произведены в соответствии с плановыми значениями и сложились следующим образом:

- за 2010 год 1 000,0 тыс. рублей или 1,65% от чистой прибыли;

- за I квартал 2011 года 500,0 тыс. рублей или 1,30% от чистой прибыли.

В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 26 марта 2003 года № 36-ФЗ «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный

период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об электроэнергетике» (далее - Федеральный закон) с 1 апреля 2006 года юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям запрещено совмещать деятельность по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике с деятельностью по производству и купле-продаже электрической энергии.

В целях реализации данного требования Федерального закона на основании постановления главы администрации города Рязани от 31 мая 2006 года № 1612 «О согласии на участие МУП «РГРЭС» в обществе с ограниченной ответственностью» МУП «РГРЭС» принято решение от 13 июня 2006 года № 23-1666 «Об участии МУП «РГРЭС» в качестве единственного учредителя общества с ограниченной ответственностью «Рязанская городская муниципальная энергосбытовая компания», которым утвержден Устав общества с ограниченной ответственностью «Рязанская городская муниципальная энергосбытовая компания» (далее - ООО «РГМЭК») с уставным капиталом в размере 10 000 руб.

Впоследствии, в целях обеспечения соответствия общества ООО «РГМЭК» лицензионным требованиям, необходимым для получения лицензии на осуществление деятельности по продаже электрической энергии, уставный капитал общества был увеличен до 7 000 000 рублей.

Согласно положениям устава ООО «РГМЭК» в действующей редакции (решение МУП «РГРЭС» от 10 ноября 2009 года № 279-02/03), основными видами деятельности общества являются:

- сбыт (продажа) приобретенной электрической энергии другим лицам, в том числе гражданам, на розничном рынке электроэнергии на территории города Рязани и Рязанской области;
- покупка электрической энергии, в том числе, на оптовом рынке;
- энергосбережение;
- организация учета электрической энергии и обеспечение эксплуатации средств учета электрической энергии;
- оказание других услуг, выполнение других работ, связанных с деятельностью по сбыту электрической энергии.

МУП «РГРЭС» являясь единственным собственником ООО «РГМЭК», относится к аффилированным лицам ООО «РГМЭК».

В сложившейся ситуации предприятием нарушается требование Федерального закона от 26 марта 2003 года № 36-ФЗ «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об электроэнергетике», в соответствии с которым с 1 июля 2008 года (окончание переходного периода реформирования электроэнергетики) запрещается совмещать деятельность по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике с деятельностью по производству и купле-продаже электрической энергии аффилированным лицам в границах одной ценовой зоны оптового рынка.

Таким образом, МУП «РГРЭС» создана ситуация, при которой свыше трех лет незаконно совмещается деятельность по передаче электрической энергии и

оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике с деятельностью по производству и купле-продаже электрической энергии аффилированными лицами.

Поскольку в соответствии с Уставом единоличным исполнительным органом и высшим должностным лицом предприятия является директор, ответственность за сложившуюся ситуацию несет В.В. Асманский, который являясь директором МУП «РГРЭС» с 19 марта 2007 года по 22 ноября 2010 года, не осуществил отчуждение ООО «РГМЭК».

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки МУП «РГРЭС» составила более 38 000 тыс. рублей.

6. С целью принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой, **предлагается:**

- МУП «РГРЭС»:

1. Привести в соответствие с действующим законодательством положения Устава предприятия либо принять учредительный документ в новой редакции.

2. В своей деятельности строго руководствоваться действующим законодательством, особое внимание обратить на порядок заключения договоров и необходимость согласования определенных сделок с собственником в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования - городской округ город Рязань, утвержденному решением Рязанской городской Думы от 11 декабря 2008 года № 923-1 (Приложение № 10 Порядок распределения полномочий собственника имущества муниципальных предприятий города Рязани).

3. Оказание платных услуг осуществлять в строгом соответствии с действующими муниципальными актами города Рязани по тарифам, утвержденным в установленном порядке. Принять меры к утверждению тарифов по таким видам оказываемых предприятием услуг, как размещение рекламных конструкций и совместное использование автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учета электроэнергии.

4. Исключить случаи расходования прибыли предприятия на цели, не связанные с уставной деятельностью предприятия, и на имущество, не предназначенное для нужд предприятия.

5. Провести полную инвентаризацию кабельных линий, опор, находящихся на балансе МУП РГРЭС, с целью выявления несанкционированного размещения подвешного оборудования (кабелей), т.е. без заключения соответствующих договоров, и по результатам инвентаризации принять меры к эффективному использованию имущества.

6. Организовать и производить регулярный осмотр сетей и опор (объектов), назначив должностное лицо (структурное подразделение), ответственное за его проведение. Руководителю либо уполномоченному им лицу осуществлять постоянный контроль за осуществлением регулярных осмотров объектов во избежание случаев несанкционированного размещения подвешного оборудования (кабелей).

7. Заключить с МУП «Свет города Рязани» договор на использование площадей объектов, принадлежащих на праве хозяйственного ведения МУП «РГРЭС», с возмещением расходов МУП «РГРЭС» на их содержанием.

8. Для обоснованности списания шин автотранспортных средств вести на предприятии документальный учет эксплуатационного пробега шин, установив данный показатель с учетом данных завода-изготовителя и технических

характеристик резины либо руководствуясь нормами, установленными распоряжением Минтранса РФ от 4 апреля 2002 года.

9. Устранить и впредь не допускать нарушения при оформлении первичных учетных бухгалтерских документов, строго руководствуясь утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 формами, в том числе формой по учету работ в автомобильном транспорте для легковых автомобилей - путевой лист легкового автомобиля, заполнять все предусмотренные действующим законодательством обязательные реквизиты.

10. Обеспечить неукоснительное соблюдение действующего законодательства по бухгалтерскому учету и порядку ведения кассовых операций при расчетах с подотчетными лицами

11. При расчетах наличными деньгами на предприятии строго руководствоваться Указаниями Центрального банка Российской Федерации от 20 июня 2007 года № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя», не допускать нарушений, указанных в акте проверки № 07 от 22 августа 2011г. и настоящем отчете.

12. Расчет заработной платы работников МУП «РГРЭС» осуществлять в соответствии с требованиями трудового законодательства (с учетом исчисления среднего заработка).

13. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, указанных в акте проверки № 07 от 22 августа 2011 года и настоящем отчете.

- Администрация города Рязани:

1. В рамках полномочий собственника имущества муниципальных предприятий города Рязани осуществлять контроль за деятельностью МУП «РГРЭС».

2. Исключить из практики работы случаи принятия решений по использованию части прибыли, оставшейся в распоряжении муниципального предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на нужды, не связанные с деятельностью предприятия.

3. Пересмотреть тарифы за использование опор линий электропередач в городе Рязани для размещения подвешного оборудования. Действующие тарифы на использование опор МУП «РГРЭС» вдвое выше тарифов, утвержденных для МУП «Свет города Рязани», в связи с чем возникает сомнение в экономической обоснованности расчетов утвержденных тарифов.

4. Рассмотреть применение дифференцированного принципа исходя из показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия для определения плановых значений отчисления в бюджет прибыли муниципальных предприятий.

5. Оказать содействие МУП «РГРЭС» при проведении инвентаризации кабельных линий и опор ВЛЭП, в части установления принадлежности (с использованием данных реестра муниципальной собственности города Рязани), осуществить контроль за ее проведением.