Информация

по результатам проверки

Муниципального унитарного предприятия городского

 поселения Сергиев Посад «Сергиево-Посадские тепловые сети»

На основании Плана работы Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района п.4.12, утвержденного распоряжением от 27.12.2017 №98, Распоряжение Председателя контрольно-счетной комиссии от 11.04.2018№41 Председателем Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района проведена проверка Муниципального унитарного предприятия городского поселения Сергиев Посад «Сергиево- Посадские тепловые сети». По отдельным вопросам:

Выявление сделок с аффилированными лицами и сделок, имеющими признаки фиктивности за период 2017-август 2018 года.

Проверяемый период : 2017 год и период с 1 января по 31 августа 2018 года.

Муниципальное унитарное предприятие городского поселения Сергиев Посад «Сергиево – Посадские тепловые сети», далее именуемое «Предприятие», создано в соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Сергиев Посад от 09.011.2016 № 3-44/313-ГС «О создании муниципального унитарного предприятия городского поселения Сергиев Посад « Сергиево – Посадские тепловые сети».

Предприятие создано без ограничения срока его деятельности.

Собственником имущества Предприятия является муниципальное образование «Городское поселение Сергиев Посад» Сергиево-Посадского муниципального района в лице Администрации городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района Московской области (далее – Собственник имущества). Учредителем Предприятия является Администрация городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района Московской области.

МУП «СПТС» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в учреждениях банков, печать со своим наименованием, бланки, фирменное наименование, товарный знак (знак обслуживания). Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Московской области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления городского поселения Сергиев Посад и Уставом предприятия. Учредителем предприятия является городское поселение Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района Московской области.

 На момент проведения проверки на предприятии действует Устав, утвержденный постановлением Главы городского поселения Сергиев Посад от 14.11.2016 года №429-п. В соответствии с Постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района №175-ПГ от 6.02.2018 года внесены изменения в Устав.

 В соответствии с Решением Совета депутатов городского поселения Сергиев Посад от 16.02.2017 № 3-49/344-ГС «О реорганизации МУП «Тепловые Сети» и МУП «СПТС» в форме присоединения к МУП «СПТС» и постановлением Администрации городского поселения Сергиев Посад № 105-п от 28.03.2017 года произведено присоединение.

Предприятие является коммерческой организацией и несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества, потребителями, бюджетом, банками и другими юридическими и физическими лицами.

 **Целями создания Предприятия** являются обеспечение населения, промышленных предприятий и организаций тепловой энергией, выполнение работ, производство продукции, оказание услуг, выполнение социально-экономических заказов, удовлетворение общественных потребностей в области теплоснабжения и получение прибыли.

Для достижения указанных целей Предприятие, в соответствии с Уставом п.3.1 осуществляет следующие виды деятельности:

**Основной вид деятельности**: производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии); эксплуатация опасных производственных объектов.

- эксплуатация тепловых сетей;

- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

- строительство зданий и сооружений;

- инженерно-техническое проектирование;

- организация перевозок грузов;

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности;

- выдача технических условий по теплоснабжению и горячему водоснабжению;

- оказание транспортных услуг, содержание автохозяйства;

- любая иная деятельность, не запрещенная действующим законодательством.

 Источниками формирования имущества Предприятия, в том числе финансовых ресурсов, являются:

 - средства, выделяемые целевым назначением из бюджета муниципального образования;

 - имущество, переданное Предприятию Учредителем;

 - прибыль, полученная от выполнения работ и услуг, реализации продукции, а так же от других видов хозяйственной, финансовой и внешнеэкономической деятельности;

 - амортизационные отчисления;

 - кредиты и другие заемные средства;

 - добровольные взносы организаций, предприятий, учреждений и граждан;

 - иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Предприятие на основании п. 5.8. Устава имеет право распоряжаться движимым имуществом, принадлежащем ему на праве хозяйственного ведения, самостоятельно, за исключением случаев, установленных действующим законодательством.

 Предприятием открыты банковские счета.

 В целях организации бухгалтерского и налогового учета на предприятии была разработана и утверждена Приказом директора от 03.04.2017№03/17 **Учетная политика МУП «СПТС» на 2017 год,** где определена методика ведения бухгалтерского учета, документальное оформление хозяйственных операций, формы первичных документов, учет основных средств, учет материалов, кассовая дисциплина, организация документооборота, рабочий план счетов, инвентаризация, бухгалтерская отчетность.

 В ходе контрольного мероприятия произведена проверка заключенных хозяйственных договоров и движения денежных средств по счетам предприятия. В результате проверки выявлено:

1. МУП «СПТС» в лице **директора МУП «СПТС»** 1 апреля 2017 года заключило договор субаренды нежилого помещения № 1 с ООО «Сергиево-Посадские Термосистемы» в лице **генерального директора. Д**оговор оказался подписанным со стороны Арендодателя и со стороны Субарендатора одним и тем же лицом, исполняющим обязанности и обладающим правами единоличного руководителя исполнительного органа обеих предприятий. В соответствии с положением ст. 4 Закона РСФСР от 22 апреля 1991 года № 948-1 (в ред. 26.07.2006 года)«О конкуренции и ограничениях монополистической деятельности на товарных рынках» и согласно ст. 20 Налогового Кодекса РФ «доля косвенного участия одной компании в другой составляет более 20%»**.** Таким образом даннаясделка заключена аффилированным лицом, признанным в законодательстве заинтересованным в проведении сделок. Всего по данному договору на основании актов № 735 от 30 апреля 2017 года и № 716 от 31 мая 2017 года за субаренду нежилого помещения перечислено двумя платежами в один день по 52620 рублей на общую сумму **105240 рублей**.
2. МУП «СПТС» в лице **директора МУП «СПТС»** 1 апреля 2017 года заключило договор без номера по оказанию услуг по эксплуатации имущественных комплексов котельных «Сергиево-Посадские Термосистемы» в лице главного инженера, действующего на основании Доверенности № 4 от 1 апреля 2017 года, выданной ему за подписью **генерального директора ООО «Сергиево-Посадские Термосистемы».** Договор заключён со стороны «Заказчика», и со стороны «Исполнителя» субъектами одной группы принадлежности с юридическим лицом. В соответствии с положением ст. 4 Закона РСФСР от 22 апреля 1991 года № 948-1 (в ред. 26.07.2006 года)«О конкуренции и ограничениях монополистической деятельности на товарных рынках» и ст. 20 Налогового Кодекса РФ**.** Таким образом даннаясделка заключена аффилированными лицами, признанными в законодательстве заинтересованным в проведении сделок. Стоимость оказанной услуги по данному договору определена актом № 735 от 30 апреля 2017 года в сумме **7101437 рублей 39 копеек.**
3. МУП «СПТС» в лице **директора МУП «СПТС»** заключило 3 договора об оказании юридической помощи юридическому лицу с адвокатом. В подтверждение выполненных по данным договорам работ представлены Акты приемки-сдачи оказанной юридической помощи от 28 апреля 2017 года, 26 мая 2017 года, 28 апреля 2017 года, 30 июня 2017 года, 31 июля 2017 года, 31 августа 2017 года, 29 сентября 2017 года, 31 октября 2017 года, 30 ноября 2017 года, 29 декабря 2017 года. В оплату за оказанную юридическую помощь адвокату. перечислено 28.04.2017 года 95000 рублей, 29.05.2017 года 50000 рублей, 31.05.2017 года 45000 рублей, 3.07.2017 года 45000 рублей,13.11.2017 года 45000 рублей, 13.11.2017 года 45000 рублей, 29.12.2017 года 45000 рублей, 29.12.2017 года 45000 рублей, 28.06.2018 года 45000 рублей, 28.06.2018 года 45000 рублей, 28.06.2018 года 45000 рублей, 28.06.2018 года 45000 рублей, 28.06.2018 года 45000 рублей. Всего по указанным договорам адвокату перечислено с расчётного счёта МУП «СПТС» **640000 рублей.** Фактически документов или иных достоверных сведений, подтверждающих выполнение работ адвокатом по оказанию юридической помощи МУП «СПТС» в период проведения проверки не представлено, акты выполненных работ носят фиктивный характер.
4. МУП «СПТС» в лице **директора** заключило договора № 14/17 от 20 июня 2017 года на выполнение работ по проведению экспертизы обоснования нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, сумма вознаграждения эксперту по договору 98 тысяч рублей, № 15/17 от 20 июня 2017 года на выполнение работ по проведению экспертизы нормативов удельных расходов топлива на отпущенную тепловую энергию, сумма вознаграждения эксперту по договору 98 тысяч рублей, 20/17 от 11 июня 2017 года на выполнение анализа нормативных энергетических характеристик системы теплоснабжения при расчёте нормативов удельных расходов топлива на отпущенную тепловую энергию на 2018 год сумма вознаграждения эксперту по договору 40000 рублей; 21/17 от 11 июня 2017 года на выполнение анализа нормативных энергетических характеристик системы теплоснабжения при расчёте нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии на 2018 год сумма вознаграждения эксперту по договору 40000 рублей; 22/17 от 23 августа 2017 года на выполнение работ по проведению экспертизы обоснования нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии мкр. Звездочка сумма вознаграждения эксперту по договору 50 тысяч рублей. По этим договорам перечислено с расчётного счёта предприятия на расчётный счёт ООО «Аудит – Энергосервис» г. Рязань 17 июля 2017 года четыре платежа **20000** рублей по счёту № 43 от 12.07.2017, **20000** рублей по счёту № 42 от 12.07.2017; **49000** рублей по счёту № 40 от 12.07.2017 и **49000** рублей по счёту № 41 от 12.07.2017; 4 сентября 2017 года **25000** рублей по счёту № 49 от 23.08.2017; 20 сентября 2017 года **25000** рублей по счёту № 49 от 23.08.2017; 9 октября 2017 года **20000** рублей по счёту № 56 от 25.09.2017; 10 октября 2017 года **20000** рублей по счёту № 42 от 12.07.2017; 11 октября 2017 года **49000** рублей по счёту № 53 от 25.09.2017; 24 октября 2017 года **20000** рублей по счёту № 55 от 25.09.2017; 8 ноября 2017 года **29000** рублей по счёту № 54 от 25.09.2017. Всего ООО «Аудит-Энергосервис» перечислено **326000 рублей.** Акты выполненных работ поступили в МУП «СПТС» согласно входящих регистрационных номеров лишь 7 февраля 2018 года. На договорах №№ 15/17, 14/17 и 21/17 место нахождения ООО «Аудит-Энергосервис» значится г. Ногинск, на остальных документах – г.Рязань. Согласно выписки из Единого Государственного Реестра Юридических Лиц по состоянию на 16.09.2018 года ООО «Аудит-Энергосервис» (ИНН 6234018981) основным видом деятельности организации является Деятельность по проведению финансового аудита(69.20.1), дополнительные виды деятельности ООО «Аудит-Сервис) зарегистрированы: деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учёта по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (69.20) и Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22), сведений в ЕГРЮЛ о членстве ООО «Аудит-Энергосервис» в саморегулирующих организациях в области энергетического обследования нет. В соответствии с ст. 15 п.4 «Деятельность по проведению энергетического обследования вправе осущестьвлять только лица, являющиеся членами саморегулирующих организаций в области энергетического обследования». Таким образом ООО «Аудит-Энергосевис» (ИНН 6234018981) г. Рязань не является специализированной организацией, имеющей возможности оказания услуг, означенных в данных договорах.

|  |
| --- |
| **Выводы:**В результате проверки МУП «СПТС» установлены следующие нарушения:1.Договор субаренды нежилого помещения № 1 от 1 апреля 2017 года с ООО «Сергиево-Посадские Термосистемы» имеет признаки заинтересованности со стороны директора МУП «СПТС», на момент заключения договора являвшейся директором МУП «Сергиево-Посадские Тепловые Сети» и Генеральным директором ООО «Сергиево-Посадские Термосистемы» **одновременно** и вслучае неодобрения со стороны учредителя МУП «СПТС» Администрации Сергиево-Посадского муниципального района данной сделки к ней (сделке) должны быть применены последствия недействительности (ст.ст. 10, 168 ГК РФ).2. Договор без номера от 1 апреля 2017 года по оказанию услуг по эксплуатации имущественных комплексов котельных имеет признаки заинтересованности со стороны директора, на момент заключения договора являвшейся директором МУП «Сергиево-Посадские Тепловые Сети» и Генеральным директором ООО «Сергиево-Посадские Термосистемы», выдавшей доверенность на заключение данного договора подчинённому ей главному инженеру ООО «Сергиево-Посадские Термосистемы» и вслучае неодобрения со стороны учредителя МУП «СПТС» Администрации Сергиево-Посадского муниципального района данной сделки к ней (сделке) должны быть применены последствия недействительности (ст.ст. 10, 168 ГК РФ).3. Расходы, произведённые по договорам №№ 13-03/17 от 13 марта 2017 года, 29-03/17 от 29 марта 2017 года, 28-04/17 от 28 апреля 2017 года об оказании юридической помощи юридическому лицу, заключённые МУП «СПТС» в лице директора МУП «СПТС» с адвокатом в сумме **640000 рублей экономически не обоснованы и произведены за фактически не поставленную услугу.** 4. Расходы, произведённые по договорам № 14/17 от 20 июня 2017 года на выполнение работ по проведению экспертизы обоснования нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, сумма вознаграждения эксперту по договору 98 тысяч рублей, № 15/17 от 20 июня 2017 года на выполнение работ по проведению экспертизы нормативов удельных расходов топлива на отпущенную тепловую энергию, сумма вознаграждения эксперту по договору 98 тысяч рублей, 20/17 от 11 июня 2017 года на выполнение анализа нормативных энергетических характеристик системы теплоснабжения при расчёте нормативов удельных расходов топлива на отпущенную тепловую энергию на 2018 год сумма вознаграждения эксперту по договору 40000 рублей; 21/17 от 11 июня 2017 года на выполнение анализа нормативных энергетических характеристик системы теплоснабжения при расчёте нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии на 2018 год сумма вознаграждения эксперту по договору 40000 рублей; 22/17 от 23 августа 2017 года на выполнение работ по проведению экспертизы обоснования нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии «мкр. Звездочка», заключённые МУП «СПТС» в лице директора МУП «СПТС» с ООО «Аудит-Энергосервис» в сумме **326000 рублей экономически не обоснованы, получатель денежных средств ООО «Аудит-Энергосервис»** **г. Рязань** **фактически не могла и не исполняла оплаченные по данным договорам работы.** Председатель Контрольно-счетной комиссииСергиево-Посадского муниципального района Д.С. Дёмин |
|  |