

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

---

08 апреля 2015 г.

№ 1-к

Утвержден распоряжением  
председателя КСП района  
от 08.04.2015 № 7

**ОТЧЕТ  
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности  
ООО «Тепловик» за 2014 год»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: обращение Прокуратуры Ольхонского района от 03.03.2015 №07-26(а)-15, распоряжение председателя КСП района от 10.03.2015 №4, пункт 5.1. Плана работы КСП района на 2015 год.
2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность за 2014 год ООО «Тепловик».
3. Объект контрольного мероприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Тепловик».
4. Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.
5. Вопросы контрольного мероприятия:
  - 5.1. Организация деятельности ООО «Тепловик»;
  - 5.2. Объем доходов, полученных за 2014 год. Источники формирования доходов;
  - 5.3. Проверка законности и обоснованности расходов, осуществленных ООО «Тепловик» в 2014 году;
  - 5.4. Объем дебиторской и кредиторской задолженности.
6. Срок проверки: с 11.03.2015 по 06.04.2015.

Отчет подготовлен на основании Акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Тепловик» за 2014 год» от 06.04.2015 №1-к.

Возражения, представленные директором и главным бухгалтером ООО «Тепловик» 06.04.2015 не повлияли на результаты контрольного мероприятия.

**Проверкой установлено:**

Общество с ограниченной ответственностью «Тепловик» (далее по тексту – организация) осуществляет деятельность с 05.09.2011. В проверяемом периоде организацией оказывались услуги населению и юридическим лицам по подаче тепловой энергии и снабжению холодной водой.

В период с 01.01.2014 по 30.06.2014 на территории с. Еланцы действовал тариф на тепловую энергию, установленный для ООО «Тепловик» Приказом Службы по тарифам Иркутской области от 06.02.2012 №18-спр в размере:

- 1456,91 руб./Гкал для населения;
- 1839,76 руб./Гкал для прочих потребителей (юридических лиц).

С 01.07.2014 Приказом Службы по тарифам Иркутской области от 27.06.2014 тариф на тепловую энергию, отпускаемую ООО «Тепловик» на территории с. Еланцы, для всех групп потребителей уравнен и составил 1511,8 руб./Гкал.

В итоге, во втором полугодии 2014 года плата за теплоэнергию для населения увеличилась на 3,8%, для юридических лиц снизилась на 17,8%.

Норматив потребления коммунальных услуг в жилом помещении по холодному водоснабжению, утвержденный Приказом Министерства жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области от 31.05.2013 №27-мпр, составляет 1,47 куб.м. на 1 человека в месяц.

Тариф на холодное водоснабжение установлен Постановлением Администрации Еланцынского МО от 16.12.2013 № 98 «Об установлении тарифа на услуги водоснабжения ООО «Тепловик» в размере:

- с 01.01.2014 по 30.06.2014 – 38,85 руб./куб.м.;
- с 01.07.2014 по 31.12.2014 – 40,25 руб./куб.

По данным бухгалтерского учета дебиторская задолженность потребителей коммунальных услуг по состоянию на 01.01.2014 составляет 1657,8 тыс.руб.

Общий объем начисленных за 2014 год доходов организации от оказания услуг по передаче тепловой энергии и водоснабжению составил 12439,2 тыс.руб.

Исполнение указанных доходов по итогам 2014 года составляет **12114,2 тыс.руб.** или 85,9% от объема начисленных доходов с учетом дебиторской задолженности на 01.01.2015.

По состоянию на 01.01.2015 объем дебиторской задолженности увеличился на 325тыс.руб. или на 12% и составил 1982,8 тыс.руб.

Поступление субсидии на возмещение недополученных доходов по Соглашению от 04.03.2014 №37 с Министерством жилищной политики и энергетики Иркутской области составило **1167,5 тыс.руб.**

Субсидия за счет средств областного бюджета в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, связанных с приобретением и доставкой топливно-энергетических ресурсов для оказания услуг в сфере электро-, тепло- и горячего водоснабжения поступила по Соглашению от 13.10.2014 №352 с Министерством жилищной политики и энергетики Иркутской области в сумме **389,2 тыс.руб.**

Поступление субсидии из областного бюджета в целях частичного возмещения затрат на оплату труда выпускников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, направленных на стажировки в целях приобретения ими опыта работы, и на выплаты работникам за наставничество за 2014 год составило **39,1 тыс.руб.**

Кроме того, в составе доходов за 2014 год учтено возмещение затрат по услугам охраны административного здания ООО «Тепловик» в сумме **12 тыс.руб.** индивидуальным предпринимателем Никулиной Т.И., занимающей в здании отдельное помещение – магазин одежды.

В итоге, по данным бухгалтерского учета общий объем доходов организации за 2014 год составляет 13722 тыс.руб.

При этом объем доходов, отраженный в Книге учета доходов и расходов ООО «Тепловик» за 2014 год составляет 13704,9 тыс.руб., что на 17,1 тыс.руб. меньше объема доходов по данным бухгалтерского учета.

Из них 7,2 тыс.руб. составляют авансовые платежи юридических лиц за услуги теплоснабжения. В ходе проведения настоящей проверки указанная сумма учтена в составе доходов за 2014 год, в налоговый орган представлена уточненная налоговая декларация.

Пояснения по расхождению в сумме 9,9 тыс.руб. не представлены.

Таким образом, установлено расхождение данных бухгалтерского учета с показателями налоговой отчетности в сумме 9,9 тыс.руб., что в конечном итоге, привело к занижению суммы исчисленного минимального налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В ходе проверки полноты учета доходов проведена сверка Реестра потребителей коммунальных услуг, представленного ООО «Тепловик» с электронной базой данных Администрации Еланцынского муниципального образования «Схема теплоснабжения» (далее по тексту – Схема теплоснабжения). В результате сверки установлено расхождение Реестра потребителей со Схемой теплоснабжения.

Согласно Книги учета доходов и расходов ООО «Тепловик» за 2014 год общий объем осуществленных расходов составляет 13407,3 тыс.руб.

При этом в нарушение п.1 ст.346.16 Налогового кодекса Российской Федерации при определении объекта налогообложения организацией необоснованно уменьшены полученные доходы на расходы по погашению беспроцентного займа в сумме 17,4 тыс.руб.

Кроме того, организацией не соблюдены требования ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации в части выплаты заработной платы непосредственно работнику.

Согласно журналу «Лицевые счета по заработной плате работников ООО «Тепловик» дебиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2014 составляла 17,9 тыс.руб., кредиторская задолженность – 28,6 тыс.руб.

Объем начисленной заработной платы за 2014 год составил 4867,9 тыс.руб., в т.ч. налог на доходы физических лиц – 587,6 тыс.руб.

Выплаты заработной платы из кассы организации и путем перечисления на лицевые счета сотрудников, а также удержания платы за коммунальные услуги из заработной платы сотрудников, являющихся потребителями коммунальных услуг осуществлены в сумме 4127,4 тыс.руб. При этом в Книге доходов и расходов ООО «Тепловик» за 2014 год выплата заработной платы отражена в сумме 4043,7 тыс.руб.

Таким образом, проверкой установлено расхождение данных бухгалтерского учета по расходам на оплату труда с Книгой доходов и расходов в сумме 83,7 тыс.руб.

Согласно пояснениям (замечаниям) к акту проверки, представленным ООО «Тепловик», сумма расхождения состоит из:

- 22,4 тыс.руб. - сумма выплат по больничным листам за счет средств обязательного социального страхования;

- 61,3 тыс.руб. – сумма выплат материальной помощи.

При этом сумма материальной помощи составляет 78 тыс.руб., НДФЛ - 6,9 тыс.руб. Сумма материальной помощи к выплате – 71,1 тыс.руб., что на 9,8 тыс.руб. больше суммы указанной в (пояснениях) замечаниях к акту проверки.

В проверяемом периоде поставлено 2428,439 тонн угля на общую сумму 3287,4 тыс.руб. Из них ООО «Сибирские угли» поставлено 1345,719 тонн угля на общую сумму 2225,8 тыс.руб. При этом часть угля в количестве 424,04 тонн на сумму 701,4 тыс.руб. поставлена через физических лиц – сотрудников ООО «Тепловик», которые получают наличные денежные средства в кассе организации, затем оплачивают покупку угля в ООО «Сибирские угли» через кассу банка. В итоге, покупателем угля является физическое лицо, не ООО «Тепловик».

При этом в нарушение требований бухгалтерского учета расчеты ведутся через счет бухгалтерского учета 60 «Расчеты с поставщиками», а не через счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Кроме того, для подтверждения поставки угля в количестве 461,3 тонн на общую сумму 733,1 тыс.руб. к бухгалтерскому учету приняты документы не соответствующие требованиям ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата района **рекомендует:**

1. Впредь не допускать расхождений данных бухгалтерского учета с показателями налоговой отчетности;
2. Не допускать нарушения ст.346.16 Налогового кодекса Российской Федерации. Сумму беспроцентного займа в размере 17,4 тыс.руб. исключить из расходной части Книги доходов и расходов за 2014 год;
3. Выплаты заработной платы осуществлять в соответствии с трудовым законодательством;
4. Представить пояснения по установленному расхождению показателей бухгалтерского учета по расходам на оплату труда с Книгой доходов и расходов;
5. Расчеты с подотчетными лицами по приобретению угля осуществлять через счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
6. К бухгалтерскому учету принимать документы, соответствующие требованиям законодательства о бухгалтерском учете.
7. Информацию об устранении нарушений представить в срок не позднее 22.04.2015.

Председатель КСП района

Р.Л. Убонева