**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам контрольного мероприятия** "Проверка эффективности использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение и отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Горбани» за 2021 год"

Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 268.1 БК РФ[[1]](#footnote-2), Положение о Контрольно-счетной комиссии Западнодвинского муниципального округа Тверской области, утвержденное решением Думы Западнодвинского муниципального округа Тверской области от 09.11.2020 года № 32, пункт 2.4. Плана деятельности Контрольно-счетной комиссии Западнодвинского муниципального округа Тверской области на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии Западнодвинского муниципального округа Тверской области от 08.12.2020 года № 6, распоряжение Контрольно-счетной комиссии Западнодвинского муниципального округа Тверской области о проведении контрольного мероприятия от 21.07.2021 года № 8.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Городские бани»

 Цель контрольного мероприятия: определение законности и эффективности владения, использования и распоряжения имуществом, а также обеспечение сохранности его основных свойств и качеств; определение законности и эффективности деятельности предприятия.

 Вопросы проверки:

-Анализ нормативной базы в сфере использования имущества МУП;

-Проверка соблюдения нормативных и иных правовых актов, регулирующих деятельность;

-Общие сведения о наличии имущества МУП, проверка сведений отраженных в муниципальном реестре недвижимого имущества; наличие правоустанавливающих документов;

-Проверка обеспечения учета имущества (правильности отнесения ценностей к основным средствам, порядка ведения инвентарных карточек, актов приема-передачи, перемещения, ликвидации основных средств;

-Проверка соблюдения порядка формирования и изменения уставного капитала;

-Проверка целевого и эффективного использования имущества; выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

-Проверка соблюдения порядка списания имущества;

-Анализ финансового состояния МУП, выполнение им утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности и показателей экономической эффективности деятельности (выручки, чистой прибыли (убытка), среднемесячной заработной платы работников, кредиторской и дебиторской задолженности, проверка законности и обоснованности затрат (выявление неэффективных и необоснованных затрат), анализ мер по повышению эффективности использования имущества;

-Анализ договорной политики. Проверка формирования доходов;

-Проверка наличных денежных средств в кассе предприятия;

-Проверка правильности исчисления части прибыли от использования имущества, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в том числе соблюдения порядка и срока перечисления в местный бюджет;

-Проверка соблюдения совершения сделок, в том числе крупных сделок или нескольких взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения имущества, в том числе проверка соблюдения порядка сдачи в аренду и безвозмездное пользование имущества;

-Соблюдение законодательства при осуществлении закупок;

-Проверка порядка осуществления контроля за деятельностью предприятия.

 Выводы и предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

Предприятие действует на основании устава, утвержденного постановлением Главы администрации городского поселения Западнодвинского района от 14.12.2009 года № 30, в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись 16.12.2009 года.

 В нарушение Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", Закона  Тверской области от  23.04.2020 № 19-ЗО «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав территории муниципального образования Тверской области Западнодвинский муниципальный район, путем объединения поселений и создании вновь образованного муниципального образования с наделением его статусом муниципального округа и внесении изменений в отдельные законы Тверской области», не внесены изменения в Устав Муниципального унитарного предприятия «Горбани» и единый государственный реестр юридических лиц;

 В нарушение Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", п. 9,11 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Западнодвинского района, утвержденный Постановлением Администрации Западнодвинского района Тверской области от 11.12.2013 года № 235, план (программа) финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия МУП «Горбани» на 2021 год не согласован с курирующим заместителем Главы администрации района и не утвержден главой района.

 В нарушение требований, установленных статьей 135 ТК РФ, Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях системы оплаты труда работников в государственных и муниципальных учреждениях на 2021 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 29 декабря 2020 года (протокол № 13) в положении об оплате труда и премировании работников МУП «Горбани» от 31 декабря 2016 года в пункте 2.2. на предприятии установлена грейдированная система оплаты труда.

 В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в приложении № 3 к Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2021 год в МУП «Горбани» «Порядок внутреннего контроля за хозяйственными операциями» не определены формы и методы контроля, оценка особенностей и рисков в деятельности предприятия, способ организации контроля и документальное оформление документов. За проверяемый период на предприятии внутренний финансовый контроль не осуществлялся.

 Закупочная деятельность Муниципального унитарного предприятия регламентирована Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд МУП «Горбани» в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 18.07.2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Первоначально Положение было утверждено директором МУП «Горбани» 30 декабря 2013 года и размещено в реестре о закупках (223-ФЗ) официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок 17 января 2014 года. В Положение вносились изменения 6 раз, последнее утверждено 02 августа, размещено 16 августа 2021 года, то есть своевременно[[2]](#footnote-3). За период с 01.01.2021 года по 30.06.2021 года закупка осуществлялась у единственного поставщика, нарушений не установлено.

 По результатам контрольного мероприятия всего установлено финансовых и иных нарушений на общую сумму 108 189,29 рублей.

Контрольно-счетной комиссией Западнодвинского муниципального округа Тверской области по результатам контрольного мероприятия выдано представление и даны рекомендации для использования в дальнейшей работе. Представление исполнено.

1. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ [↑](#footnote-ref-2)
2. Ч. 2.5, 2.7 ст.2 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" [↑](#footnote-ref-3)