**Информация**

**о результатах комплексной проверки правильности формирования финансовых результатов деятельности в муниципальном унитарном предприятии «Жилищно-коммунальное управление Московского района» г.Казани (далее - МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани)**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты города Казани на 2016 год, поручение от 04.03.2016 № 4.

**Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани.

**Цель проверки:** правильность формирования финансового результата деятельности МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани, в т.ч. правил исчисления причитающегося размера части прибыли муниципального унитарного предприятия в бюджет муниципального образования г.Казани, а также эффективности использования муниципального имущества.

**Объект:** МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани.

**Проверяемый период:** с 01.01.2013 по 31.12.2015.

**Срок проведения:** с 09.03.2016 по 07.04.2016.

По результатам проверки МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани установлены нарушения за 2014-2015 годы на общую сумму 26 916,5 тыс.рублей, из них:

* 11 619,2 тыс.рублей - искажение финансового результата, в том числе:

- 11 155,1 тыс.рублей – за 2014 год;

- 464,1 тыс.рублей – за 2015 год;

* 9 325,9тыс.рублей - неэффективные расходы, в том числе:

- 9 074,7 тыс.рублей - за 2015 год;

- 251,2 тыс.рублей – за 2014 год;

* 803,8 тыс.рублей – прочие нарушения бухгалтерского учета;
* 5 167,6 тыс.рублей - занижение остаточной стоимости 5 объектов основных средств на 31.12.2014.

В соответствии с Положением о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования г.Казани части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного решением Казанской городской Думы от 16.07.2010 №5-52 МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани доначислены платежи части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет муниципального образования города Казани за 2014 год в размере 3 340,0 тыс.рублей.

В нарушение [подпункта "в" пункта 1 статьи 5](consultantplus://offline/ref=98346F8973E85618503F0A81D054F3EB64054ED6D41D58B02601135996C33DC7ABB427F8f742G) Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», [статьи 54](consultantplus://offline/ref=CCCAE2A0E46F2DE8EEC45664C56374C1C418DD6177BFBD02E89A2D8B1CD2EB3768620173FB29nE74G) Гражданского Кодекса РФ МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани до настоящего времени своевременно не внесены изменения в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ об изменении места нахождения юридического лица.

В нарушение статей 7, 29 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ч.2 статьи 13 Федерального закона от 22.10.2004 №125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации», Положения о документах и документообороте, утвержденном Министерством финансов СССР от 29.07.1983 №105, Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.5.7 Устава МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани не проведен ежегодный аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия за 2013, 2014, 2015 годы, не обеспечена сохранность документов (до ноября 2013 года), обязательная передача в архив первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов. В результате отсутствия документов по финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани осуществление проверки за 2013 год не представляется возможным.

При проверке обоснованности и достоверности формирования данных бухгалтерского учета, отражающих имущественное состояние МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани, доходов, расходов, полноты их отражения в бухгалтерской отчетности за 2014-2015 годыустановлено следующее.

1. В нарушение статьи 11Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н) МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани своевременно не осуществлена инвентаризация имущества и обязательств для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации, в том числе при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества.

В настоящее время МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани совместно с КЗИО ИК МО г.Казани организована работа по инвентаризации муниципального нежилого фонда г.Казани, объектов, переданных ранее в хозяйственное ведение, согласно протоколу совещания ИК МО г.Казани по перспективам развития КЗИО ИК МО г. Казани №254-ММ от 21.01.2014.

2. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани допущены случаи отсутствия бухгалтерского учета основных средств (нежилые помещения)

общей остаточной стоимостью 683,3 тыс.рублей.

3. В 2014 году МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани не обеспечены безубыточность реализации объектов недвижимости, полученных в хозяйственное ведение МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани, и эффективность произведенных расходов (услуги ЖКХ) в сумме 251,2 тыс.рублей, не учтенных при формировании стоимости реализованного имущества.

4. В ходе проведения контрольного мероприятия проведен выборочный осмотр объектов основных средств (зданий, помещений), закрепленных за МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани на праве хозяйственного ведения, в результате которого установлено отсутствие использования нежилых помещений в производственной деятельности МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани и получения доходов от аренды или реализации.

5. В нарушение статей 9, 10, 13 Федерального [закон](consultantplus://offline/ref=625C9FFA766E23C2EEF5BF2F7B15B3F52E50BF07352706DD12BDC672A9CDADAC56DB868889ABD996d3HAI)а от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 4, 5, 6, 10, 12, 18, 21, 24, 37 [Положени](consultantplus://offline/ref=625C9FFA766E23C2EEF5BF2F7B15B3F52E57B80B352506DD12BDC672A9CDADAC56DB868889ABDA96d3HAI)я по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ4/99 (Приказ Минфина России от 06.07.1999 №43н), п.п. 4, 12, 19, 30, 32, 49 [Положения](consultantplus://offline/ref=625C9FFA766E23C2EEF5BF2F7B15B3F52E56BE02372C06DD12BDC672A9CDADAC56DB868889ABDB94d3H9I) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н), п.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», пунктов 7, 10.2, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н), Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99 (Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н) бухгалтерская отчетность МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани не дает достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности, не соответствует первичным документам и регистрам бухгалтерского учета в 2014 году:

- не отражены доходы в общей сумме на 4 722,9 тыс.рублей согласно решению Арбитражного суда РТ от 22.09.2014;

- завышены прочие расходы на 6 572,4 тыс.рублей без документального подтверждения в результате некорректных записей и технических ошибок в использовании программного продукта «1С:Бухгалтерия 8»;

- занижена остаточная стоимость 5 объектов основных средств в общей сумме на 5 167,6 тыс.рублей (излишне начисленный износ).

6. В нарушение статьи 3 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ5/01 (приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н), п.3.5 Приказа начальника МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани от 30.12.2014 №10 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани при формировании фактической себестоимости материальных запасов (кресел) не учтены затраты по доставке и сборке в сумме 1,5 тыс.рублей.

7. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99 (Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н) в 2015 году установлены случаи осуществления расходов по зданиям, отсутствующим в бухгалтерском учете в составе основных средств (до передачи их в хозяйственное ведение МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани) в общей сумме 39,4 тыс.рублей.

8. В 2015 году погашена задолженность на основании Решения Арбитражного суда РТ от 24.02.2015 за услуги по бухгалтерскому учету финансово-хозяйственной деятельности, фактически отсутствующему в МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани в сумме 8 722,7 тыс.рублей, что свидетельствует о неэффективности данных расходов (убытков).

9. В нарушение статьи 3 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказ Минфина России от 31.10.2000 №94н), статей 1, 15 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС» в бухгалтерском учете МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани погашение займа сотрудниками отражалось некорректными записями, что привело к занижению фонда оплаты труда на 119,0 тыс.рублей и отчислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в 2015 году.

В нарушение [статей 212, 226](consultantplus://offline/ref=A0D9ACD8D1D9715AE5FC0EC127E823C4114319BBA43F67D95C87105353B9DD45C2934EA49368C9l4MFH) Налогового Кодекса РФ в бухгалтерском учете не начислен и не удержан НДФЛ с материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование сотрудниками заемными средствами.

10. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.7, 26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», п.43 Постановления Правительства РФ от 14.02.2009 №112 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом», авансовый отчет принят к бухгалтерскому учету с нарушением сроков, без первичных документов на сумму 1,9 тыс.рублей.

В нарушение статьи 168 Трудового кодекса РФ в МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани отсутствует локальный нормативный акт, определяющий порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками.

11. В нарушение п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани произведена выдача денежных средств под отчет физическому лицу, не являющемуся работником МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани, в сумме 9,5 тыс.рублей.

12. В нарушение постановления Руководителя ИК МО г.Казани от 11.10.2006 №2078 в 2014 году начальнику МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани без согласования с работодателем начислена не предусмотренная материальная помощь в связи с финансовыми затруднениями в сумме 109,2 тыс.рублей.

13. В нарушение статьи 136, 236 Трудового кодекса РФ, Положения об оплате труда выплата заработной платы работникам МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани производилась с существенными нарушениями установленного срока от 13 до 14 дней без денежной компенсации.

14. МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани осуществляло выплату надбавки работникам в 2014 году в общей сумме 141,9 тыс.рублей, не предусмотренную локальными нормативными актами предприятия.

15. В нарушение п.1.5 Положения о премировании работников МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани в 2015 году осуществляло выплату премии работникам по итогам успешной работы предприятия, без учета объективной и индивидуальной оценки труда каждого работника, что не в полной мере обосновывает эффективность произведенных расходов за 2015 год в общей сумме352,0 тыс.рублей.

16. В нарушение статьи 84.1 Трудового кодекса РФ, Положения об оплате труда работников МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани отсутствует приказ начальника МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани о прекращении трудового договора (от 15.09.2014 б/н) с работником; физическому лицу, выполняющему работы по договору гражданско-правового характера неправомерно начислена премия в общей сумме 31,5 тыс.рублей.

Контрольно-счетной палатой города Казани выявленные нарушения действующего законодательства в деятельности МУП «ЖКУ Московского района» г.Казани для принятия мер по их устранению и привлечению виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности направлены руководителю предприятия и прокуратуру города Казани.