**Информация**

**о результатах комплексной проверки правильности формирования финансовых результатов деятельности в муниципальном унитарном предприятии «Служба технического надзора за реализацией городских программ по содержанию жилищно-коммунального хозяйства и внешнего благоустройства» (далее – МУП «СТН»)**

**за период с****01.01.2014 по 31.12.2015.**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты города Казани на 2015 год, поручение от 29.04.2016 №11.

**Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность МУП «СТН».

**Цель проверки:** правильность формирования финансового результата деятельности МУП «СТН», 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 «СТН».

**Проверяемый период:** с 2014 по 2015 годы.

**Срок проведения:** с 05 мая по 06 июня 2016 года.

По результатам проведенной проверки МУП «СТН» установлены нарушения на общую сумму 689,7 тыс.рублей, в том числе:

* финансовый результат в виде прибыли искажен на 237,8 тыс.рублей, в том числе:

- за 2014 год необоснованно занижен на 272,9 тыс.рублей;

- за 2015 год необоснованно завышен на 35,1 тыс.рублей;

* неэффективные расходы за 2015 год составили в общей сумме 195,1 тыс.рублей;
* прочие нарушения бухгалтерского учета за 2014 год составили в общей сумме 256,8 тыс.рублей.

Доначислены платежи части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет муниципального образования города Казани в общей сумме 95,0 тыс.рублей.

Проверкой установлено следующее:

1. При проверке обоснованности и достоверности формирования данных бухгалтерского учета, отражающих имущественное состояние МУП «СТН», доходов, расходов, полноты их отражения в бухгалтерской отчетностиустановлено отсутствие утвержденных нормативов на услуги строительного контроля на уровне муниципального образования города Казани, Республики Татарстан при заключении муниципальных контрактов и ценовой политики, разработанной и утвержденной в МУП «СТН», что не позволяет объективно рассмотреть вопрос единообразия формирования доходов, определить эффективность, экономическую обоснованность примененных расценок, получение запланированного объема прибыли, обеспечивающего безубыточность предприятия.

2. Проверкой правильности формирования расходов МУП «СТН» и обоснованности их отнесения в состав общехозяйственных и прочих расходов установлено следующее:

- в состав затрат текущего периода за 2014 год преждевременно включены расходы будущих периодов (фиксированный разовый платеж за предоставленное неисключительное право использования программы для ЭВМ) в сумме 194,4 тыс.рублей;

- не учтены на забалансовом счете нематериальные активы, полученные в пользование в сумме 238,0 тыс.рублей.

В результате расходы МУП «СТН» за 2014 год завышены на 194,4 тыс.рублей, за 2015 год - занижены на 47,6 тыс.рублей:

При рассмотрении котировочных заявок участников размещения заказов комиссией МУП «СТН» признан победителем ООО «Мастерс» без учета требований, заявленных МУП «СТН» в техническом задании, что не соответствует п.10 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», п.п.1, 10.1, 1.10.2, 5.5.5 Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МУП «СТН» (далее – Положение о закупках).

В бухгалтерском учете МУП «СТН» в состав прочих расходов за 2015 год включены затраты по неустойке в сумме 195,1 тыс.рублей на основании претензии ФГУ «Средволгаводхоз» за не выполнение в срок обязательства по осуществлению строительного контроля по вине другой стороны.

МУП «СТН» не воспользовался правом доказывания отсутствия вины в нарушении обязательства в соответствии п.п.1, 2 статьи 401 ГК РФ и п.10.3 государственного контракта от 28.09.2012 №20, предусматривающего освобождение подрядчика от уплаты неустойки, если просрочка исполнения указанного обязательства произошла по вине другой стороны, что не обосновывает признание и эффективность произведенных расходов МУП «СТН» в сумме 195,1 тыс.рублей.

При проверке учредительных документов и расчетов с учредителем МУП «СТН» установлено следующее.

1) Уставный фонд МУП «СТН» в 2014 году увеличен за счет денежных средств на сумму 9 000,0 тыс.рублей, внесенных учредителем в декабре 2013 года (Постановление ИК МО г.Казани от 18.12.2013 №11096 «О выделении средств на пополнение муниципальной собственности г.Казани», приказ КЗИО ИК МО г.Казани от 24.01.2014 №67/КЗИО-ПК, государственная регистрации изменений, вносимых в Устав МУП «СТН» от 21.03.2014), что не соответствует требованиям статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

2) МУП «СТН» не произведены обязательные ежегодные отчисления в резервный фонд за 2015 год, что не соответствует требованиям статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.3.11 Устава МУП «СТН»,Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказ Минфина России от 31.10.2000 №94н).

Внарушение п.п.2, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011
 №402- ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения ВСН 58-88(р) (Приказ Госкомархитектуры от 23.11.1988 №312) в составе прочих расходов МУП «СТН» в марте 2014 года несвоевременно и необоснованно отражены убытки прошлых лет за 2013 год по документам, оформленным ненадлежащим образом на сумму 60,0 тыс.рублей (акты выполненных работ на техническое обслуживание здания ООО ЖЭК «Кул-Гали» без номера и даты за январь-май 2013 года).

 В нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказ Минфина России от 31.10.2000 №94н) в бухгалтерском учете МУП «СТН» расчеты по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами отражаются как с работниками организации на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

3. Проверкой обоснованности начисления заработной платы в соответствии с действующим законодательством с учетом локальных нормативных актов предприятия, своевременности выплаты заработной платы работникам предприятияустановлено следующее.

3.1. В проверяемом периоде директору МУП «СТН» выплачены разовые вознаграждения в общей сумме 89,5 тыс.рублей при отрицательном финансовом результате за квартал, что не соответствуют п.п. 4.1, 4.2 постановления Руководителя ИК МО г.Казани от 11.10.2006 №2078 «Об утверждении Положения о порядке определения заработной платы руководителей муниципальных унитарных предприятий г.Казани». Согласно расчету норматива премирования руководителя, произведенному в ходе контрольного мероприятия и полученной МУП «СТН» чистой прибыли за 2014 и 2015 гг. размер фактического вознаграждения не превысил допустимый размер.

3.2. В состав текущих затрат за 2014 год излишне включена надбавка, выплаченная к должностному окладу директора МУП «СТН» в сумме 1,7 тыс.рублей, вследствие технической ошибки.

3.3. В нарушение статей 136, 236 Трудового кодекса РФ, Коллективного договора от 24.11.2014, Положения об оплате труда заработная плата работникам МУП «СТН» выплачена с нарушениями установленного срока (от 1 до 2 дней), без выплаты денежной компенсации.

3.4. В составе текущих затрат за 2015 год необоснованно отражена излишне начисленная премия сотруднику МУП «СТН» в общей сумме 12,5 тыс.рублей, вследствие технической ошибки.

3.5. В нарушение статьи 188 Трудового кодекса РФ, статьи 19 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в составе текущих затрат МУП «СТН» в 2014 году неправомерно учтены расходы в общей сумме 16,8 тыс.рублей в виде компенсации за использование автомобиля, не принадлежащему работнику МУП «СТН».

4. Проверкой эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществомустановлено следующее.

4.1. МУП «СТН» не осуществлена государственная регистрация права на измененный объект (перепланировка помещений, переданных по договору хозяйственного ведения от 29.05.2009 №2/8 в здании по ул.Толстого,14А), что не соответствует статьям 8, 8.1, 131 ГК РФ, статьям 4, 14 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

4.2. 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 РФ от 31.10.2000 №94н), п.16 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год в бухгалтерском учете МУП «СТН» не отражено арендованное помещение у ООО «Эникс» на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». В договорах аренды с ООО «Эникс» оценка имущества не предусмотрена, в связи, с чем установить сумму нарушения не представляется возможным.

5. В ходе проверки по вопросу соблюдения Порядка ведения кассовой дисциплиныв МУП «СТН» установлены случаи повторной выдачи наличных денежных средств на хозяйственные расходы без представления отчета по ранее полученным средствам или возврата неистраченных наличных денежных средств 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». Например, работнику МУП «СТН» выдано 9,7 тыс.рублей (РКО от 03.09.2014 №85), при имеющейся задолженности 26,8 тыс.рублей.

6. В ходе выборочной проверки по вопросу исполнения отдельных требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ) установлено следующее.

6.1. В нарушение статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ, решения Казанской городской Думы от 19.04.2012 №13-13 «О применении положений Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на территории муниципального образования города Казани» МУП «СТН» заключен договор с ООО «Эникс» от 01.04.2013 №01/67-А без соблюдения порядка процедуры закупок на общую сумму 1 563,8 тыс.рублей.

6.2. В нарушение п.1.7.5 Положения о закупках работник МУП «СТН», являющийся членом комиссии по закупкам, подал котировочную заявку на участие в закупке (аренда офисного помещения для МУП «СТН»).

7. Проверкой порядка перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей 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 «О порядке перечисления в бюджет муниципального образования города Казани части прибыли муниципальных унитарных предприятий» установлено следующее.

7.1. В 2014 году осуществлены расходы в общей сумме 79,0 тыс.рублей, не связанные с деятельностью МУП «СТН» по выплате материальной помощи (к юбилейным датам, в связи с ухудшением здоровья и семейным обстоятельствам, бывшим сотрудникам ко дню пожилого человека).

Данные расходы не исключены при расчете платежей в бюджет МО г.Казани части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей в общей сумме 79,0 тыс.рублей.

7.2. Согласно расчетам обязательных платежей части прибыли, представленных в КЗИО ИК МО г.Казани, МУП «СТН» начислены и уплачены платежи за 2014-2015 гг. в следующих размерах:

- 2014 год – 56,4 тыс.рублей;

- 2015 год – 354,0 тыс.рублей.

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