**Информация**

**о результатах проверки правильности формирования**

**финансовых результатов деятельности**

**Муниципального унитарного предприятия города Казани трест «Городской производственный трест водного и зеленого хозяйства “Горводзеленхоз”»**

**(далее – МУП «Горводзеленхоз»)**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты города Казани на 2017 год, Поручение председателя Контрольно-счетной палаты города Казани от 17.11.2017 №22

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

**Цель проверки:** правильность формирования финансовых результатов деятельности МУП «Горводзеленхоз»

**Объект:**МУП «Горводзеленхоз»

**Проверяемый период:** с 2014 по 2016 годы

**Срок проведения:** с 20 ноября по 19 декабря 2017 года

По результатам проведенной проверки МУП «Горводзеленхоз» за 2014-2016 гг. установлены нарушения на общую сумму 38 989,4 тыс.рублей, в том числе:

* необоснованно искажён финансовый результат МУП «Горводзеленхоз» в виде прибыли на сумму 37 229,6 тыс.рублей, в том числе:

- 2014 год – завышен на 34 708,0 тыс.рублей;

- 2015 год – занижен на 2 512,3 тыс.рублей;

- 2016 год – занижен на 9,3 тыс.рублей;

* доначислены платежи части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет муниципального образования г.Казани за 2015-2016 гг. в сумме 756,5 тыс.рублей, в том числе:

- 2015 год – 753,7 тыс.рублей;

- 2016 год – 2,8 тыс.рублей;

* занижена стоимость муниципального имущества в сумме 1 003,3 тыс.рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения.

**1.** **При осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц**:

- в Единой информационной системе не размещена информация о закупке услуг; без проведения процедуры торгов заключены договора гражданско-правового характера на выполнение идентичных работ в одном периоде.

1. **В** **сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:**

- неперечисление в бюджет установленной части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей в сумме 756,5 тыс.рублей; занижение стоимости муниципального имущества без учета расходов капитального характера в сумме 1 003,3 тыс.рублей;

**2. При ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности** в общей сумме 38 989,4 тыс.рублей,выразившиеся:

* в искажении финансового результата МУП «Горводзеленхоз» (37 229,6 тыс.рублей) в результате:

- завышения текущих расходов в общей сумме 1 395,1 тыс.рублей (затраты капитального характера (1 003,3 тыс.рублей), расходы на ремонт техники в сумме 272,4 тыс.рублей, ремонт кровли без обоснованного документального подтверждения (119,4 тыс.рублей));

- занижения текущих расходов в общей сумме 983,7 тыс.рублей (некорректная (ошибочная), несвоевременная регистрации первичных документов в регистрах бухгалтерского учета);

- занижения прочих доходов в общей сумме 2 868,7 тыс.рублей (отсутствие учета просроченной кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности - 2 644,5 тыс.рублей; неисполненные должниками исковые требования - 224,2 тыс.рублей);

- занижения прочих расходов в общей сумме 35 466,5 тыс.рублей (безвозмездная передача фонтанных комплексов - 34 881,2 тыс.рублей; неисполненные должниками исковые требования - 585,3 тыс.рублей;

* в прочих нарушениях бухгалтерского учета (отсутствие должного внутреннего контроля; отсутствие в первичных документах заполнения обязательных реквизитов по ремонту автомобилей; отсутствие отражения оценочного обязательства по оплате отпусков; несоответствие сумм платежей части прибыли в расчётах за 2015-2016 годы данным бухгалтерского учёта; искажение показателей дебиторской задолженности перед КЗИО ИК МО г.Казани, нераспределенной прибыли (непокрытый убыток).

**3. Прочие нарушения и недостатки** установленыв части отсутствия должного оформления:

- распорядительными документами отпусков, командировок, привлечение к работе в выходные и нерабочие праздничные дни, установления заработной платы;

- документов на выполнение работ по ямочному ремонту проезжих частей автомобильных дорог; на содержание садов, парков, скверов в рамках исполнения муниципальных контрактов МУП «Горводзеленхоз»;

- формирования резервного фонда, несвоевременной регистрация изменений уставного капитала в учредительных документах.

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