**Информация по результатам проверки**

**МУП «Новошешминское ЖКХ» Новошешминского**

**муниципального района РТ**

Согласно обращения Прокуратуры Новошешминского района Контрольно-счетной палатой Новошешминского муниципального района проведена проверка (анализ) отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Новошешминское жилищно-коммунальное хозяйство» Новошешминского муниципального района Республики Татарстан за 2018-2019 гг., истекший период 2020 г..

По итогу проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение [ст.](consultantplus://offline/ref=0E50C2E7E39B3D75A6611FD9B9FAB9D17662460E61AE733868BFC3CF97E9E93EC57A115D6C11B107499E25ACF6C0C7265F8E41DEC6E17530i2XAM) 11 Закона Российской Федерации от 21.02.1992 №2395-1 «О недрах» и п. 2.1 Положения о порядке лицензирования пользования недрами, утвержденного Постановлением Верховного Совета РФ от 15.07.1992 №3314-1 (в ред. от 05.04.2016 г.), Предприятие оказывает услугу по поставке питьевой воды для нужд населения и организаций Новошешминского муниципального района посредством добычи воды из недр земли, в т.ч. наземных источников без наличия соответствующего разрешения (лицензии);

- в нарушение ст. 13 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Учредителем уставное имущество Предприятия (канализационные очистные сооружения) передано через 27 мес. со дня регистрации Предприятия, вместо 3-х месяцев – по закону;

- присутствуют несоответствия информации о Предприятии в выписки из ЕГРЮЛ, в т.ч.: по размеру уставного капитала, информации о директоре;

- в нарушение ст. 20 Федерального Закона №161-ФЗ, собственником (учредителем) Предприятия, в проверяемом периоде не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия, в связи с чем, план финансово-хозяйственной деятельности Предприятия в проверяемом периоде не составлялся, представленная годовая бухгалтерская отчетность Предприятия учредителем не утверждена;

- основные виды деятельности Предприятия (водоснабжение, водоотведение) без внешней поддержки являются убыточными;

- по состоянию на 01.09.2020 года у Предприятия присутствует кредиторская задолженность, которая увеличилась по отношению к 01.01.2020 г. на 2 629,1 тыс. руб. или на 117,7% и составила 4 862,1 тыс. руб., в т.ч. 3 036,95 тыс. руб. (62%) задолженность Предприятия перед исполнительными комитетами сельских поселений Новошешминского муниципального района за потребленную электроэнергию водонапорными башнями (водозаборами) обслуживаемых населенных пунктов района, 1 825,15 тыс. руб. – текущая задолженность;

- в нарушение ст. 8.1. Гражданского кодекса РФ, ч. 3 ст. 1 Федерального закона от 13 июля 2015 г. №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», на объекты в количестве 2 ед. общей балансовой стоимостью 1 001,01 тыс. руб. за Предприятием не зарегистрировано право хозяйственного ведения;

- по объекту «Здание ЕРЦ (Расчетно-кассовый центр)» в бухгалтерском учете Предприятия занижена балансовая стоимость на сумму 368,2 тыс. руб. или 57% (остаточной – на 222,7 тыс. руб.);

- в нарушение ч.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела I Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», п. 4 Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» в бухгалтерском учете Предприятия отсутствует имущество в количестве 3 ед., общей первоначально – восстановительной стоимостью 21 939,22 тыс. руб.;

- в нарушение ч.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» в бухгалтерском учете Предприятия не учтено имущество, поступившее на праве аренды в количестве 46 ед. (устранено в ходе проверки).

- за период 2018-2020 года отчисления части прибыли в местный бюджет не производились, что противоречит одной из целей создания предприятия, отраженной в пункте 2.1. Устава Предприятия;

- с момента создания Предприятия резервный фонд, предусмотренный ст. 16 Федерального закона №161-ФЗ, для покрытия убытков сформирован не был;

- в нарушение п. 6.3 Указания ЦБР от 11.03.2014 № 3210-У, Предприятием выдача наличных денежных средств под отчет работникам осуществлялось без оформления заявления работника или приказа директора на общую сумму 256,03 тыс. руб.;

- присутствуют факты некорректного заполнения подотчетными лицами авансовых отчетов, в т.ч. не указывается соответствующая информация в поле «Назначение аванса», не указывается количество приложенных к авансовому отчету документов и количество листов;

- в охваченном периоде проверкой присутствовали отдельные факты нарушения сроков выплаты заработной платы: 4 факта на общую сумму 1 318,95 тыс. руб.;

- в нарушение ст. 22, ст. 113 Трудового кодекса РФ, в приказах о привлечении к работе в выходные (праздничные) дни отсутствует ознакомительная подпись работников;

- выплаты материальной помощи и премиальных выплат в 2018 году производилась при отсутствии какого-либо нормативно – правового акта, устанавливающего порядок данных выплат на сумму 75,0 тыс. руб.;

- в нарушение п.3 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 (ред. от 21.12.2018) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», отсутствует учет (нумерация) выданных путевых листов на арендованные личные транспортные средства работников Предприятия, на служебный автомобиль Chevrolet Niva;

- Предприятием локальным актом не утверждены нормативы расхода ГСМ в разрезе используемой техники, в т.ч. арендованной у работников (физ. лиц);

- Предприятием для нормирования расхода ГСМ автотехникой, в т.ч. арендованной, какие-либо лимиты по объему ГСМ, либо по пробегу автотранспорта в сутки в проверяемом периоде не устанавливались;

- при проверке учета и списания ГСМ, установлено отсутствие контроля за расходом ГСМ – сжиженного газа автомобиля Chevrolet Niva, в т.ч. отсутствие указание в путевых листах объема заправленного сжиженного газа;

- присутствуют отдельные факты некорректного заполнения путевых листов, в частности по автомобилю Fiat Albea, не указываются показания одометра при возвращении в гараж, маршрут движения;

- присутствуют отдельные факты указания маршрута следования формулировкой «по району», что не подтверждает производственный характер поездок.

- в нарушение абз. 4 п. 11 Положения №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», Предприятием выплачивались суточные в размере 300,0 руб. при однодневных командировках, в т.ч. в г. Казань, в общем количестве 49 ед. на общую сумму 14,7 тыс. руб.;

- в нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в нарушение требований ст. 166 Трудового кодекса РФ, п. 3 «Положения №749, при оформлении междугородних служебных командировок, например, в г. Чистополь, г. Нижнекамск (за иск. г. Казань) отсутствовало оформление приказов о командировании с указанием ФИО командируемого, цели и места назначения;

- в оформляемых приказах о командировании работников в г. Казань, не корректно составляется текст приказа, в частности, не указывается место назначение (организация), цель поездка формулируется – «по служебным вопросам»;

- в нарушение ст. 22 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде работники Предприятия не ознакомлены под роспись с принимаемыми приказами о командировании, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью;

- в нарушение ст.38 Федерального закона №44-ФЗ в Предприятии не назначен контрактный управляющий, не разработан и не утвержден регламент контрактного управляющего;

- в нарушение п. 1.3.2. Положения о закупках МУП, Предприятием не утверждено (отсутствует) Положение о конкурсной комиссии, регламентирующий порядок ее работы;

- в нарушение п. 2 ст. 4 Федерального закона №223-ФЗ Предприятием не составлен и не размещен План закупки товаров, работ, услуг на 2020 год;

- в нарушение ст. 4 ч.19. Федерального закона №223-ФЗ, п. 12 Положения о закупках МУП Новошешминское ЖКХ, Предприятие не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, не осуществляло [размещ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_217724/0ef18eb1656a8ea6ba391fd85848acc0d7d601d3/#dst100078)ение в единой информационной системе следующей информации:

1) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с [частью 3 статьи 4.1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358982/b72d7a9ffb1cd85820a27f5f62cc6ca8ca4a21a9/#dst50) Федерального закона №223-ФЗ;

2) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

3) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

По итогу проверки материалы направлены в Прокуратуру Новошешминского района. Также, итоги проверки доведены до главы района, руководителя исполнительного комитета района.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Председатель Контрольно-счетной палаты Новошешминского муниципального района РТ |  | Губкин Р.А. | |