**ИНФОРМАЦИЯ**

1. **Исходные данные о контрольном мероприятии.**
	1. **Наименование контрольного мероприятия:** проверка деятельности муниципального унитарного предприятия «Департамент недвижимости» города Шарыпово за 2018-2020гг.
	2. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.1. Плана работы «Контрольно-счетной палаты города Шарыпово» на 2022 год, утвержденный постановлением «Контрольно-счетной палаты» от 22.12.2021 № 19.

**1.3. Цель контрольного мероприятия:** проверка деятельности муниципального унитарного предприятия «Департамент недвижимости» города Шарыпово за 2018-2020гг.

**1.4. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное унитарное предприятие «Департамент недвижимости» города Шарыпово (далее по тексту - МУП «Департамент недвижимости», Предприятие, МУП, Муниципальное предприятие).

**1.5. Проверяемый период:** 2018-2020 года.

**1.6. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 17.01.2022г. по 31.03.2022 г.

1. **В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения:**

Документы по 2018 году не предоставлены, по данному факту бухгалтер Предприятия предоставила пояснения (копии пояснений - Приложение 1 к Акту №1 от 06.04.2022г.);

- не внесены изменения в Устав предприятия в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях;

- имущество, приобретенное унитарным предприятием по договору или иным основаниям, не поступало в состав городской собственности и не передавалось в хозяйственное ведение или оперативное управление предприятию. Контроль со стороны собственника за приобретаемым имуществом не осуществлялся;

- в нарушение Федерального закона №161-ФЗ и пункта 4.7.3 Положения, порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности на муниципальном уровне не утверждался, бухгалтерская отчетность с Учредителем не согласовывалась, показатели эффективности деятельности унитарного предприятия не утверждались;

- на Предприятии отсутствует программа (план) финансово-хозяйственной деятельности, на основании которого должны утверждаться показатели его экономической и эффективной деятельности.

- в нарушении статьи 135 ТК РФ в Учреждении отсутствует действующая система оплаты труда. Коллективный договор так же отсутствует;

- в нарушение п.1 ст. 26 Федерального закона № 161-ФЗ, за весь период деятельности данного предприятия аудиторские проверки не проводились;

- в соответствии со ст.145  [ТК РФ](http://docs.cntd.ru/document/901807664) нормативный правовой акт, устанавливающий предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы на муниципальном уровне не разрабатывался;

- в нарушение ст. 13 Федерального закона №161-ФЗ не указаны источники формирования уставного фонда;

- в нарушение п. 2 ст. 21 Федерального закона № 161-ФЗ руководитель унитарного предприятия с момента принятия его на работу не проходил аттестацию;

- анализ представленной бухгалтером документации показал, что на предприятии в нарушение пунктов 5 и 6 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ регистры бухгалтерского учета (главная книга, книга учета доходов и расходов, журналы-ордера, оборотные ведомости и др.) ни в электронном виде, ни на бумажных носителях не ведутся;

- бухгалтерский и налоговый учет на Предприятии не организован. В результате нарушены требования, установленные пунктом 1 статьи 13 Федерального закона от  06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- отсутствует журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в 2020г.;

Данные по 2019 году были указанны в Информационном письме, сформированном на основании Акта №1 от 05.03.2021г. и размещенного в информационной системе 16.12.2021г.

- в 2020 году весь приобретенный ГСМ подтвержден авансовыми отчетами и путевыми листами, нарушений не установлено;

- не представляется возможным подтвердить обоснованность предоставленных услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств в сумме 162 695,0 рублей в 2020 году, отсутствуют конкретные объемы оказанных, выполненных работ, вследствие чего не представляется возможным проконтролировать фактическое выполнение оказанных услуг или выполненных работ и ставится под сомнение их фактическое исполнение, в бухгалтерском учете так же отсутствует подтверждение данных фактов, что свидетельствует о наличии возможных коррупционных рисков;

- в 2020 году сумма неправомерных выплат заработной платы на Предприятии составила 67 637,74 рублей;

- в нарушение ст. 136 ТК РФ и внутреннего трудового распорядка выплата заработной платы в предприятии производилась не своевременно (в хаотичном порядке);

- разница по расчетам КСП и отчетом о финансовых результатах составила в 2020 году 168,7 тыс. рублей;

- исходя из требований статьи 17 ФЗ-161, Администрацией не разработан порядок перечисления и не указаны сроки отчислений от прибыли МУП «Департамент недвижимости»;

- нарушена дата размещения плана закупок в 2020гг.;

- в нарушение ч.21 ст. 4 Закона №223 ФЗ от 18.07.2011г. отчеты о годовом объеме закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства не размещались;

- в нарушение ч.19 ст. 4 Закона №223 ФЗ ежемесячные отчеты не размещались.

**3. Информация о предложениях Контрольно - счетной палаты города Шарыпово:**

- собственнику Предприятия рассмотреть акт проверки Контрольно-счетной палаты, провести анализ всех допущенных нарушений и несоответствий, разработать и утвердить план мероприятий по их устранению и недопущению впредь;

- установить конкретных должностных лиц, ответственных за допущенные нарушения и привлечь к мерам ответственности;

- осуществить контроль в рамках устранения нарушений по необоснованным расходам за счет средств предприятия, принять меры по приведению нормативно-правовых и учетных документов в соответствие с действующим законодательством РФ, нормативно-правовыми актами Администрации, Устава МУП;

- усилить контроль за целевым, экономным, эффективным и своевременным использованием средств предприятия и не допускать необоснованные, неэффективные и нерезультативные расходы.

- собственнику Предприятия обеспечить организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- обеспечить разработку и утверждение учетной политики предприятия исходя из особенностей деятельности предприятия;

- разработать и утвердить систему оплаты труда на Предприятии;

- провести инвентаризацию всего имущества и передать его в собственность муниципального образования г Шарыпово;

- обеспечивать ведение бухгалтерского учета на Предприятии и соблюдение требований 402-ФЗ;

- обеспечить разработку и утверждение распорядительного документа, определяющего состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности;

**4. Разногласия и принятые меры.**

- план мероприятий по устранению нарушений предоставлен 17.05.2022 года.

Отчет рассмотрен на очередной сессии Шарыповского городского Совета депутатов.