**Информация о результатах контрольного мероприятия**

Анализ эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества МУП «Лутна» в 2015-2016 годах и 9 мес. 2017 года.

ИНН 3215003945

«25»декабря 2017г. п.Клетня

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

 П. 2.1.1. Плана работы контрольно- счетной палаты Клетнянского района на 2017 год, Положение о Контрольно-счётной палате Клетнянского муниципального района, утвержденное Решением СНД Клетнянского района от 21.02.2012г. №23-7,приказ Контрольно-счётной палаты Клетнянского муниципального района о проведении контрольного мероприятия от 01.12.2017 № 61-п.

 Проверка проведена в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Кодексом об административных правонарушениях РФ, Законом № 223 – ФЗ « О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» ,ФЗ № 44- ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и иными нормативными актами Российской Федерации, региона и местного самоуправления.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка финансово – хозяйственной деятельности, законное, обоснованное, целевое и эффективное использование бюджетных средств и муниципального имущества МУП «Лутна».

**Объект контрольного мероприятия:** МУП «Лутна» ИНН 3215003945

Анализ эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества МУП «Лутна» в 2015-2016 годах и 9 мес. 2017 года.

ИНН 3215003945

«25»декабря 2017г. п.Клетня

**В ходе проверки выявлены следующие нарушения и сделаны следующие выводы и предложения:**

1. Во время проверки проверены бухгалтерские документы, подтверждающие получение дохода от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Поступления субсидий из районного бюджета денежными средствами не установлено.

 Должностным лицом МУП «Лутна» по Распоряжению от мая 2017г. является К в Едином Государственном реестре юридических лиц должностным лицом имеющим право действовать без доверенности является С.

 **Несоответствие сведений в ЕГРЮЛ в отношении МУП «Лутна» нарушает права предприятия в сфере предпринимательской деятельности, а также нарушает права контрагентов предприятия и неопределенного круга лиц, которые вправе рассчитывать на достоверность информации, содержащейся в государственных реестрах.**

 При смене руководителя не были выполнены требования Инструкции о порядке приема и передачи муниципального имущества, бухгалтерской документации и архивных дел при смене руководителей муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений, утвержденной постановлением Клетнянской районной администрации (далее - Инструкция), в частности: в нарушение пункта 1 Инструкции не была создана комиссия по приему- передаче муниципального имущества, бухгалтерской документации и архивных дел (далее - Комиссия). В нарушение пункта 2 акты приема- передачи дел , акты проверки кассы не составлялись. В нарушение пункта 3.1 инструкции не была проведена полная инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Всего кредиторская задолженность на 01.10.2017 года составляет – 1 300 363,39 руб. Руководителем предприятия не принимались меры по организации работы по законодательству о закупках, не выполнялись необходимые требования по исполнению Федерального закона от 18.74.2011г. № 223-ФЗ «О закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, за 9 мес. 2017 года Федерального закона № 44- ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 **Предложение 1: внести изменение в ЕГРЮЛ .**

2.  Согласно п. 1 ст. 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором. Проверкой установлено, что за весь период деятельности МУП «Лутна» аудиторские проверки не проводились. Состояние ведения бухгалтерского учета, представляемой отчетности МУП «Лутна» подтверждает необходимость обязательной аудиторской проверке независимым аудитором.

 **Предложение 2.: Администрации Клетнянского района рассмотреть вопрос о проведении в МУП «Лутна» аудиторской проверки.**

3. В целях обеспечения решения вопросов местного значения на территории Клетнянского района, повышения эффективности использования и сохранности муниципального имущества, переданного муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение и оперативное управление, усиления ответственности руководителей предприятий за результаты финансово-хозяйственной деятельности, осуществления финансового контроля за хозяйственной деятельностью муниципальных унитарных предприятий, в том числе МУП «Лутна», на основании статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», на территории Клетнянского муниципального района установлен порядок предоставления годовой бухгалтерской отчетности **и иных необходимых отчетов** в структурные подразделения администрации Клетнянского района (в том числе в отдел по управлению муниципальным имуществом) в ведении которых они находятся, до 1 апреля года, следующего за отчетным.

 **Предложение 3**. МУП «Лутна» предоставлять в отдел по управлению муниципальным имуществом отчеты о выполнении плана финансово – хозяйственной деятельности итогам работы не только за год, но и за первый квартал, полугодие и девять месяцев и в срок не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.. В случае необходимости структурные подразделения администрации Клетнянского района вправе запрашивать отчеты или краткие сведения о ходе выполнения ПФХД ежемесячно.

4. МУП «Лутна» осуществляет деятельность по водопотреблению и водоотведению без необходимых лицензий В соответствии со ст. 7.3 КоАП пользование недрами без лицензии грозит штрафом на должностное лицо- от 30 до 50 тыс. руб., на юридическое лицо – от 800 тыс. руб. до 1 000 тыс. руб.

 **Предложение 4: МУП «Лутна» подготовить необходимые документы на получение лицензии по водопотреблению и водоотведению.**

 5. Представленная для проверки бухгалтерская отчетность, в том числе Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» составлена в соответствии с действующим законодательством. За проверяемый период предприятием получены убытки.

 **Предложение 5**: Не допускать убыточной работы предприятия.

 6. Всего кредиторская задолженность на 01.10.2017 года составляет – 1 300 363,39 руб.

 **Предложение 6:** обеспечить исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.

Погасить кредиторскую задолженность.

7. В нарушение Закона РФ «О бухгалтерском учете в РФ», Закона РФ «Об основах федеральной жилищной политики» , Постановления Правительства РФ №707 от 18.06.96 «Об упорядочении системы оплаты жилья и коммунальных услуг», «Методике определения нормативов потребления жилищно-коммунальных услуг», «Методике расчета экономически обоснованных ставок и тарифов на услуги ЖКХ», «Методических указаний по расчету ставок платы за наем и отчислений на капитальный ремонт жилых помещений, включаемых в ставку платы за содержание и ремонт государственного и муниципального жилищного фонда» **МУП «Лутна» не вело раздельный учет затрат в полном объеме** для обоснованного расчета тарифов на содержание и текущий ремонт жилья и водоснабжение и водоотведения.

 МУП «Лутна» проанализировать и уточнить затраты по ЖКХ для обоснованного расчета тарифов на содержание и текущий ремонт и за найм жилых помещений .

 МУП «Лутна» проанализировать и уточнить затраты для обоснованного расчета тарифов на водопотребление и водоотведение в дальнейшем.

 **Предложение 7**. Вести раздельный учет затрат по видам деятельности.

 8.К проверке не представлены свидетельства о государственной регистрации права на все имущество и свидетельства о государственной регистрации права на хозяйственное ведение данным имуществом на сумму 3383,9 тыс. руб.

 **Предложение 8.** Обратиться к администрации Клетнянского района с просьбой о регистрации права на хозяйственное ведение муниципального имущества.

 9. Постановлением № 449 от 02.06.2017г. произведено списание с баланса МУП «Лутна» двух объектов основных средств: склада кормов и здание конторы.

  **Предложение 9**. Следует оприходовать материалы от списания данных объектов ( шифер, кирпич и т.п.) и использовать в деятельности по жилищно- коммунальному хозяйству или частично реализовать для погашения недоимки по налогам.

 **Предложение 10**. Соблюдать законодательство РФ по закупкам:

 10. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации при закупке товаров для собственных нужд проведена за 2015 год и 2016год в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 18.74.2011г. № 223-ФЗ «О закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, за 9 мес. 2017 года в соответствии с Федеральным законом

 № 44- ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в

 сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 На предприятии не разработано Положение о закупке товаров, работ, услуг для собственных нужд МУП «Лутна». Предприятие не зарегистрировалось в единой информационной системе (ЕИС) по закупкам, не получена ЭЦП. На предприятии не создана контрактная служба и не назначен контрактный управляющий. На предприятии не разработан план закупок и планы – графики.