**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**по проверке эффективности использования муниципального имущества Муниципальным унитарным предприятием «Управляющая компания ЖКХ Чердаклинского района » Ульяновской области за 2012 год и истекший период 2013 года.**

р.п. Чердаклы 05 августа 2013г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счётной комиссии на 2013 год, утверждённый председателем Контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Чердаклинский район» от 09.01.2013г., удостоверение на право проведения проверки № 07 от 08 июля 2013г.

**Цель контрольного мероприятия:**

Проверка эффективного использования муниципальной собственности Чердаклинского района муниципальным унитарным предприятием «Управляющая компания ЖКХ».

**Предмет контрольного мероприятия:**

Деятельность унитарного предприятия по владению и распоряжению муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение в соответствии с нормативными правовыми актами.

**Объекты контрольного мероприятия:**

Муниципальное унитарное предприятие «Управляющая компания ЖКХ Чердаклинского района» Ульяновской области, Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям муниципального образования «Чердаклинский район».

**Проверяемый период деятельности:**

2012 год, истекший период 2013 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 08 июля 2013 г. по 31 июля 2013года.

**Объём проверенных средств:** 10615,5 тыс. рублей.

**Общая сумма нарушений:** 3893,1 тыс.рублей, в том числе: нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью (неэффективное использование муниципального имущества) – 922 тыс. руб., нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности – 949 тыс.руб., иные нарушения – 2022,1 тыс.руб.

**Результаты контрольного мероприятия:**

- МУП «УК ЖКХ» осуществляет лишь один вид деятельности: управление эксплуатацией жилого фонда, что является нарушением п.4.7. Устава, согласно которого Предприятие обязано осуществлять указанные в п.2.2 Устава виды деятельности в соответствии с действующим законодательством.

- Управляющей компанией не исполняется п.1.4 Договора управления общим имуществом в многоквартирном доме от 16 октября 2010 года с собственниками жилых помещений в многоквартирном доме по адресу: п. Лесная быль, дом 1 об организации и осуществлении работ, связанных с текущим ремонтом общего имущества, тогда как согласно п. 4.1 Договора плата за жилое помещение состоит, в том числе и из платежей за текущий и капитальный ремонт.

- Одноэтажное здание Дома пионеров в р.п. Чердаклы по ул. Октябрьская №18 общей площадью 234,9 кв.м., закреплённое за Управляющей компанией на праве хозяйственного ведения Постановлением Главы администрации № 309 от 16 мая 2008г., на баланс предприятия не поставлено в нарушение п.3 указанного Постановления.

- Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям муниципального образования «Чердаклинский район» представлен Реестр недвижимого имущества, переданного муниципальным образованием унитарному предприятию «Управляющая компания ЖКХ Чердаклинского района», в котором ошибочно указана не вся площадь переданного здания, а только его часть площадью 64,2 кв.м., включенная в Уставной фонд предприятия, что на 171 кв. м. меньше с разницей рыночной стоимости454000 рублей.

- Проверкой фактического наличия и эффективности использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение унитарному предприятию, установлено, что здание Дома пионеров не используется им в своей деятельности. Установлено нецелевое и неэффективное использование муниципального имущества балансовой стоимостью – 1647,0 тыс.руб., остаточной стоимостью – 922,0 тыс.руб.

- МУП «УК ЖКХ» занимает кабинет площадью 11,04 кв. м. в административном здании по адресу р.п. Чердаклы, ул. Первомайская, 29 без заключения договора пользования данным помещением с муниципальным образованием « Чердаклинский район».

- По земельному участку, находящемуся под объектом недвижимости, переданным МУП «Управляющая компания» право пользования не оформлено. Сведений по кадастровой стоимости земли Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям МО «Чердаклинский район» не имеет.

- Транспортное средство марки УАЗ 3962-01, 1993 года выпуска - передано администрацией района Постановлением № 167 от 15 июня 2006 года на праве хозяйственного ведения без указания балансовой, остаточной стоимости. Согласно Реестру, предоставленному Комитетом УМИЗО в ходе проверки первоначальная балансовая стоимость автомобиля - 878,0 тыс. руб. Проверкой фактического наличия и эффективности его использования было установлено, что автомобиль находится в п. Октябрьский на частной территории, не на ходу (колёса спущены). Не используется по причине его технической неисправности.

- Транспортное средство марки ГАЗ 53-12 техпомощь 63-28 передано без документов на передачу и постановку на баланс, а так же без указания балансовой, остаточной стоимости. Фактически автомобиль в наличии имеется, находится на территории КБО. Не используется из-за неисправного состояния.

- Руководство МУП «Управляющая компания ЖКХ» обратилось в мае 2012 года к Главе администрации муниципального образования с заявлением о списании данных транспортных средств, не подлежащих восстановлению, с целью снятия с гос.регистрации в налоговых органах, так как предприятие вынуждено платить транспортный налог за автомашины, которые невозможно эксплуатировать. До настоящего времени меры по списанию автотранспорта не приняты. За 2012 год транспортный налог составил - 1400 руб., за I полугодие 2013 г. оплата произведена в сумме 2800 рублей.

- В реестре движимого имущества, предоставленного Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям муниципального образования «Чердаклинский район» указаны не все требуемые действующим законодательством сведения (Постановление правительства РФ от 16.07.2007 № 447). Так, не указаны: балансовая стоимость, документы - основания права муниципальной собственности, инвентарный номер, назначение движимого имущества.

- В нарушение п.4.7 Устава предприятияотсутствует Порядок установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений МО «Чердаклинский район».

- Перечислений в бюджет района за использование имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Чердаклинский район» за проверяемый период не производилось. Согласно п.3.11 в бюджет перечисляются 5% части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей. В то же время директор МУП «УК ЖКХ» неоднократно премировал себя и работников в то время, когда предприятие было убыточным (нарушение п.3.11 Устава предприятия, согласно которого часть чистой прибыли (15%) может быть направлена на материальное поощрение работников).

- Приказом руководителя управляющей компании определяется размер премии без докладных записок, тогда как в соответствии с п.4.3 Положения об оплате труда МУП «УК ЖКХ» премирование работников осуществляется на основании докладных записок руководителей структурных подразделений организации.

- Положение о премировании руководителя не принято, на премирование директора МУП «УК ЖКХ» нет оснований.

- В нарушение п.4.3 Положения об оплате труда МУП «УК ЖКХ» в течение 2012 года выплачивались премии 5раз в общей сумме 41000 рублей, в том числе: в декабре размер премии превысил 50 процентов от начисленной суммы оклада. За истекший период 2013 года на премии израсходовано 34000 руб., в том числе: в марте размер премии превысил 50 процентов от начисленной суммы оклада аналогично прошлому году. Всего за проверяемый период неправомерно выплачено премий в сумме 75000 руб.

- Кредиторская задолженность на 01.07.2013г. - 939,4 тыс.руб. ( за тепло и эл.энергию), т.е. возросла по сравнению началом года на 276,7 тыс. руб.

- Дебиторская задолженность возросла на 113,8 тыс. руб., в начале года - 889,7 тыс. руб., на 01.07.13 г. - 1003,5 тыс. руб., в том числе: 124,8 тыс.руб. – налоги во все уровни бюджетов; 878,7 тыс. руб. - долги населения.

- Фактические затраты предприятия за I квартал 2013г. на 24% больше плановых назначений (план - 267,6 тыс. руб.). Затраты на содержание (ремонт) муниципального имущества за проверяемый период не производились.

**-** За проверяемый период 2013 года в нарушение п.3.5.1, п.3.6 Положения и п.4.7 Устава Предприятия отчётность в КУМИЗО не представлялась ни разу. Сроки предоставления отчётности: до 15 апреля (за I кв.) и до 15 июля (за II кв.) не исполнены. Экономические показатели так же ни разу не были представлены.

**-** Нарушен п.4.7 Уставапредприятия и в части аудиторских проверок, которые предприятие обязано проводить ежегодно - ни одной аудиторской проверки не было.

Проверкой организации и ведения бухгалтерского учета унитарного предприятия контрольно-счётной комиссией установлено:

- Приказ об учётной политике не утверждён лицом, ответственным за организацию и состояние бухгалтерского учёта. В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011«О бухгалтерском учёте», вступившим в силу с 1 января 2013 года, Учётная политика предприятия принята, основываясь на положения, действующего до указанной даты Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ, нормы нового Закона «О бухгалтерском учёте» не применяются;

- в нарушение ПОЛОЖЕНИЯ ЦБ РФ от 12 октября 2011 г. N 373-П О ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ С БАНКНОТАМИ И МОНЕТОЙ БАНКА РОССИИ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ заявления на выдачу денежных средств к расходным кассовым ордерам с разрешающей визой руководителя отсутствуют, т.о. определить цели выдачи денежных средств не представляется возможным;

- не всегда соблюдаются требования действующего законодательства о том, что подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, предъявить главному бухгалтеру авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами;

- имеются случаи, когда выдача наличных денег под отчет проводится при не полном погашении подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег;

- нет расшифровки приобретённых канцелярских товаров в товарных чеках, приложенных к авансовым отчётам;

- к авансовому отчёту подотчётного лица (водителя Васильева В.А.) за 02.02.2012 года вместо товарного чека на карбюратор стоимостью 3740 рублей принята накладная, которая не является документом, подтверждающим расход.

Путевые листы заполнены с нарушениями требований:

- отсутствуют показания спидометра;

- не указано движение горючего: выдано, остаток при выезде и при возвращении, расход при норме и фактический, экономия, перерасход.

- В нарушение п. 1.4 договора, согласно которого транспортное средство должно находиться в исправном состоянии, отвечающем требованиям, предъявляемым к эксплуатируемым транспортным средствам, спидометр не работал. Следовательно, весь период эксплуатации автомобиля (с ноября 2010 года по настоящее время) ГСМ списывался Управляющей компанией неправомерно. Сумма списания ГСМ составила в 2012 г. - 27495 руб. (1026л.), за I полугодие 2013 г. – 9832 руб. (353л.). Итого за проверяемый период - 37327 рублей.

**-** Согласно п. 11.2 договор прекратил своё действие 30 апреля 2012 года. Следовательно, с мая 2012 г. по июль 2013 г. (15 месяцев) управляющей компанией произведена неправомерная выплата за аренду автомобиля в сумме 30000 рублей.

**Возражения и замечания** руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

**Выводы:**

1. **Проверкой установлено нецелевое и неэффективное использование муниципального имущества** балансовой стоимостью – 1647,0 тыс.руб., остаточной стоимостью – 922,0 тыс.руб.: здание Дома пионеров, переданное в хозяйственное ведение муниципальным образованием унитарному предприятию, не используется им в своей деятельности.
2. **Проверкой организации и ведения бухгалтерского учета** унитарного предприятия установлено нарушений в сумме 949 тыс.руб., в том числе: к оплате принят документ, не подтверждающий расход - 3.7 тыс. руб.; неправомерно списано ГСМ – 37.3 тыс.руб.; неправомерная выплата за аренду автомобиля – 30 тыс.руб.; муниципальное имущество поставлено на баланс без указания балансовой и остаточной стоимости – 878 тыс.руб.;
3. **Установлены иные нарушения** в сумме 2022,1 тыс.руб., в том числе: затраты на уплату транспортного налога при невозможности эксплуатации автомобиля – 4,2 тыс.руб.; неправомерная выплата премий – 75 тыс.руб.; кредиторская задолженность – 939,4 тыс.руб.; дебиторская задолженность – 1003,5 тыс.руб.

**Предложения (рекомендации):**

I. Реализация мероприятий, направленных на устранение отмеченных недостатков, нарушений и недопущение в дальнейшем создания условий для совершения правонарушений и неэффективного расходования бюджетных средств:

1. КУМИЗО привести в соответствие с законодательством Реестры недвижимого и движимого имущества;
2. Здание по адресу: ул. Октябрьская № 18 остаточной стоимостью 922 тыс.руб., переданное МУПу в хоз.ведение, использовать по назначению;
3. МУПу УК ЖКХ освободить неправомерно занимаемое помещение в административном здании по адресу: ул.Первомайская № 29;
4. Оформить право пользования по земельному участку, находящемуся под объектом недвижимости, переданному МУПу на праве хоз.ведения;
5. Принять Порядок установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений;
6. Во исполнение п.4.7 Устава МУП «Управляющая компания ЖКХ» осуществлять указанные в п.2.2 Устава виды деятельности;
7. Поставить на баланс предприятия имущество, закреплённое за ним на праве хозяйственного ведения;
8. Принять меры к списанию неиспользуемых транспортных средств, переданных администрацией мо «Чердаклинский район» на праве хоз. ведения;
9. Оформить Свидетельства о государственной регистрации на объект на сумму балансовой стоимости 1647,0 тыс. рублейсогласно законодательству Российской Федерации (п.1 ст.131 ГК РФ);
10. Зарегистрировать в органах регистрации в установленном порядке право пользования земельным участком, на котором расположено здание, находящееся на праве хоз.ведения МУПа «УК ЖКХ», (ст.36 Земельного Кодекса, п.1 ст.131 ГК РФ);
11. Вести работу по уменьшению  **дебиторской задолженности -** активизировать работу с задолжниками (населением);
12. В соответствие с п.2 ст.17 Федерального закона от 14.10.2002 года № 161-ФЗ, п.4 ст.52 Устава Чердаклинского района, п. 3.10, п.3.11 Устава предприятия МУП «УК ЖКХ» своевременно перечислять в районный бюджет часть прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей в размере 5%;
13. При освоении денежных средств предусматривать расходы, направленные на повышение эффективности использования муниципального имущества: на развитие и расширение финансово-хозяйственной деятельности, на внедрение, освоение новых технологий и другие цели.
14. Осуществлять деятельность в соответствии тарифами, установленными на основании «Порядка установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений МО «Чердаклинский район»».
15. Премирование работников предприятия осуществлять в соответствии с п. 3.11 Устава предприятия только при наличии прибыли на основании докладных записок руководителей структурных подразделений.
16. Премирование руководителя осуществлять согласно Положения о премировании руководителя.
17. Принять меры для выполнения основных показателей финансово-экономической деятельности и достижения цели, связанной с извлечением прибыли.
18. Представлять отчётность по форме и в сроки, предусмотренные Положением об отчётности муниципальных унитарных предприятий, утверждённым Постановлением администрации № 20 от 18 января 2013 года.
19. Проводить аудиторские проверки в соответствии с п.4.7. Устава предприятия.
20. Бухгалтерский учёт осуществлять, руководствуясь **Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011** «О бухгалтерском учёте», вступившим в силу с 1 января 2013 года.
21. Привести в соответствие с требованиями этого закона Учётную политику предприятия.
22. Путевые листы принимать с содержанием обязательных реквизитов.
23. Принять меры к возмещению предприятию денежных средств на неправомерно списанные горюче-смазочные материалы в сумме 37327 рублей.
24. Принять меры к возмещению предприятию денежных средств, израсходованные на неправомерную выплату водителю Васильеву В.А. в сумме 30000 рублей.

II. Привлечь виновных должностных лиц к ответственности в соответствии с законодательством РФ.

Председатель

контрольно-счётной комиссии

МУ Совет депутатов

МО «Чердаклинский район» О.В.Мушарапова