**ИНФОРМАЦИЯ**

1. **Исходные данные о контрольном мероприятии.**
   1. **Наименование контрольного мероприятия:** проверка деятельности муниципального предприятия «Департамент недвижимости» города Шарыпово.
   2. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.1. Плана работы «Контрольно-счетной палаты города Шарыпово» на 2021 год, утвержденный постановлением «Контрольно-счетной палаты» от 24.12.2020 № 12.

**1.3. Цель контрольного мероприятия:** проверка деятельности муниципального предприятия «Департамент недвижимости» города Шарыпово за 2019 год.

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

**1.5. Проверяемый период:** с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

**1.6. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 20.01.2021 по 26.02.2021 года.

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

- 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.

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

- В нарушение норм ТК РФ коллективный договор в МУП «Департамент недвижимости» отсутствует.

- Некоторые пункты Положение «Об оплате труда и материальном стимулировании (премировании)» не соответствуют нормам действующего законодательства.

- В нарушении статьи 135 ТК РФ положением не предусмотрены размеры окладов труда и иных выплат.

- За весь период деятельности данного предприятия аудиторские проверки не проводились. Внутренний финансовый контроль так же не осуществлялся.

- В нарушение вышеуказанных норм нормативный правовой акт, устанавливающий предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы на муниципальном уровне не разрабатывался.

- В нарушение ст.22, 68 ТК РФ не все работники Предприятия ознакомлены с правилами внутреннего трудового распорядка.

- Информация об источниках и объектах формирования уставного фонда отсутствует.

- Изменения в Устав не вносились.

- 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.

- Карточки учета основных средств бухгалтером не ведутся. Инвентаризация основных средств не осуществляется. Суммы начисленной амортизации не отражаются.

- Из-за отсутствия приказа об установлении лимита остатка денежных средств в кассе и порядка по ведению и учету кассовых операций в учетной политике определить периодичность и сроки осуществления сдачи денежных средств в банк не представляется возможным.

- При пересчете литров на среднюю стоимость Аи-92 на конец 2019 года, получилась сумма в размере 94 824,36 рублей, что свидетельствует о избыточно необоснованных расходах в сумме 165 156,88 рублей.

- Не представляется возможным подтвердить обоснованность предоставленных услуг в сумме 154 717,0 рублей, 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.

- Расчет коэффициента приработка и документы, устанавливающие данный коэффициент не предоставлены.

- ФОТ превышен на 3 476 815,58 рублей.

-Работникам Предприятия было выдано меньше, чем начислено в 2019 г., на 19 900 рублей.

- В проверяемом периоде сумма неправомерных выплат на Предприятии составила 2 078 323,57 рубля.

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

- Таким образом, разница по расчетам КСП и отчетом о финансовых результатах составила в 2019 году 2 847,47 тыс. рублей.

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

- Не были произведены отчисления части прибыли в доход местного бюджета в сумме 912, 20 тыс. рублей.

- Согласно приходно-кассового ордера от 08.02.2019 года в кассу Предприятия поступило 100 000 рублей с формулировкой «принято от заемщик». Таким образом нарушено требование ст.24 ФЗ-161.

- В нарушение ч.2 ст.4 Закона №223 ФЗ от 18.07.2011г., Предприятием план закупок был утвержден 21.02.2019г., размещен 02.04.2019г., тем самым, нарушена дата размещения плана закупок.

- В нарушение ч.21 ст. 4 Закона №223 ФЗ от 18.07.2011г. отчет о годовом объеме закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства не размещался.

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

- В нарушения п.6.1. Положения о закупке товаров, услуг для нужд муниципального предприятия «Департамент недвижимости» г. Шарыпово не соблюдаются требования при формировании требований к закупаемым товарам, работам, услугам.

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

* осуществить контроль в рамках устранения нарушений по необоснованным, неэффективным и нерезультативными 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. Обеспечить организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* обеспечить разработку и утверждение учетной политики предприятия исходя из особенностей деятельности предприятия;
* провести инвентаризацию всего имущества и передать его в собственность муниципального образования г Шарыпово;
* внести изменение в положение по оплате труда;
* 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;
* обеспечивать заполнение журнала регистрации путевых листов.

**4. Разногласия и принятые меры**

- план мероприятий по устранению нарушений не предоставлен.