



**Ревизионная комиссия муниципального образования
«Селижаровский район» Тверской области**

172200 Тверская область, пгг Селижарово, ул. Ленина, д. 12, тел.: (48269) 2 25 15

ИНФОРМАЦИЯ

**по результатам проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности
Селижаровского муниципального унитарного предприятия
«Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2014 году**

Объектом контроля являлось Селижаровское МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В результате проверки установлено следующее:

1. Результатом финансово-хозяйственной деятельности Селижаровское МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2014 год является убыток в сумме 4 198,0 тыс. руб.
2. Чистые активы предприятия имеют отрицательное значение, что говорит о неспособности организации продолжать свою деятельность. Величина чистых активов за 2014 год составила (- 4113) тыс. руб.
3. По состоянию на 01.01.2015 года дебиторская задолженность составила 3 942,0 тыс. руб., что составляет 92,0% от общей суммы активов.
4. По состоянию на 01.01.2015 года кредиторская задолженность составила 8 414,0 тыс. руб., из них 42,0% составляет кредиторская задолженность перед поставщиками энергоносителей, 33,0% - задолженность по уплате налогов в бюджет.
5. Администрация МО «Селижаровский район» не в полной мере осуществляет права собственника муниципального имущества, установленные частью 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ:
 - не утверждалась бухгалтерская отчетность и отчеты Селижаровского МУП «ЖКХ»;
 - не утверждались показатели экономической эффективности деятельности Селижаровского МУП «ЖКХ», не осуществлялся контроль за их выполнением;
 - не осуществлялся контроль за деятельностью Селижаровское МУП «ЖКХ»;
 - не осуществлялся контроль использования по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества.
6. В нарушение п.4.1. части 1 ст.17 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ и Решения Собрания депутатов Селижаровского района Тверской области от 23.04.2010 № 15 «О порядке установления цен и тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями муниципального образования «Селижаровский район» муниципальными правовыми актами не были установлены тарифы на прочие услуги, оказываемые предприятием.
7. В нарушение части 4 статьи 52 Гражданского кодекса РФ, пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Уставом предприятия не был определен предмет деятельности МУП «ЖКХ» и размер резервного фонда.
8. В нарушение пункта 2 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» директор учреждения не проходит аттестацию как руководитель предприятия, поскольку Порядок аттестации руководителей унитарного предприятия собственником имущества разработан не был.
9. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", ПБУ 1/2008 ,

утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н Положением об учетной политике руководителем не утверждены необходимые документы для эффективного ведения бухгалтерского учета.

10. Установлены нарушения Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 №40, Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 №373-П.
11. Анализ себестоимости затрат по убыточным видам деятельности предприятия определил, что наибольший объем убытков на предприятии приходится на водоотведение (55%). Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают затраты на электроэнергию, затраты на оплату труда и уплату страховых взносов.
12. В нарушение п.6.2. Порядка о предоставлении субсидии из бюджета средства субсидии в сумме 141,7 тыс. руб. использовались на приобретение основных средств.
13. В нарушение ст. 226 Налогового Кодекса РФ работодатель, выплачивая работникам заработную плату и иные доходы, облагаемые НДФЛ, своевременно не перечислял в установленные законодательством сроки налог на доходы физических лиц в бюджет.
14. В результате выборочной проверки по одной единице техники выявлено неправомерное списание ГСМ в результате завышения протяженности маршрутов в течение года, проставляемая в путевых листах.
15. В нарушение статьи 1 Федерального закона от 19 июня 2000 г. N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" минимальный размер оплаты труда работников не выдерживается и составляет менее 5554 рублей (МРОТ на 2014 год).
16. Нарушение Трудового Кодекса РФ по нескольким аспектам, касающимся правильности ведения кадровой политики предприятия, выразившееся в ущемлении прав работников на данном предприятии.
17. Нарушения трудового договора найма директора муниципального предприятия от 01.01.2014г, выразившееся в превышении полномочий Генеральным директором предприятия при издании приказов в отношении руководителя без согласования собственника.
18. В нарушение п. 4.11. Устава Селижаровского МУП «ЖКХ» производились неправомерные поощрительные выплаты работникам. В соответствии с Уставом предприятия данные выплаты производятся только с прибыли предприятия.
19. В нарушение Коллективного договора, регулирующего социально-трудовые отношения в Селижаровском МУП «ЖКХ» произведены неправомерные выплаты работникам, не предусмотренные Коллективным договором.
20. В нарушение части 4 статьи 219 Трудового кодекса Российской Федерации работникам предприятия установлена компенсация за работу с вредными и (или) опасными условиями труда (в том числе выплаты компенсации за молоко работникам по профессиям с вредными условиями труда).
21. В нарушении норм Гражданского Кодекса РФ в договорах на выполнение конкретных работ не указываются объемы и расценки за единицу, что является существенным условием при заключении договора.
22. Выявлено неправомерное и незаконное заключение договоров гражданско-правового характера с физическими лицами, в том числе со штатными работниками на выполнение работ, предусмотренных штатным расписанием.
23. В нарушение пункта 3 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ имущество, приобретенное в 2014 году за счет средств субсидии неправомерно передано без согласования Учредителя.
24. В нарушение ст. 15 Федерального закона 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" документы, подтверждающие факт постановки на учет и передачи имущества представлены несвоевременно.

Общая сумма финансовых нарушений , установленных контрольным мероприятием составила 1163,5 тыс. руб.

По результатам проверки направлены:

- I. отчет о результатах контрольного мероприятия в Собрание депутатов МО «Селижаровский район»;
- II. отчет о результатах контрольного мероприятия Главе администрации Селижаровского района и представление с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений;
- III. в Селижаровское МУП «ЖКХ» представление Ревизионной комиссии МО «Селижаровский район» с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

О принятых и предполагаемых к принятию мерах по результатам рассмотрения представлений Глава администрации МО «Селижаровский район» и Селижаровское МУП «ЖКХ» уведомили ревизионную комиссию 27.04.2015 и 21.04.2015 соответственно.

Председатель

М.Б. Федулова