****

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**ФИРОВСКОГО РАЙОНА**

172721п. Фирово, ул. Советская, д.21, тел. 3-17-30, факс 3-17-30

**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Великооктябрьский коммунальщик»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п. Фирово |  | 20.02.2020 |

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 7 Положения о Контрольно-ревизионном управлении Фировского района, утвержденного решением Собрания депутатов Фировского района от 25.09.2012 №188 «О создании Контрольно-ревизионного управления Фировского района», пункт 1.4. Соглашения о передаче Контрольно-ревизионному управлению Фировского района полномочий контрольно-счетного органа Великооктябрьского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 27.04.2018, пункт 4.2.6 раздела 4 Плана работы Контрольно-ревизионного управления Фировского района на 2020 год, приказ Контрольно-ревизионного управления Фировского района от 20.01.2020 года № 1.

**Объект контроля:** Муниципальное унитарное предприятие «Великооктябрьский коммунальщик» (далее так же – МУП «Велком», Предприятие).

**Цель контрольного мероприятия:** Выявление причин и условий образования задолженности МУП «Велком».

**Предмет контроля:** финансово-хозяйственная деятельность МУП «Велком».

**Проверяемый период:** с момента образования до 31.12.2019.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 27 января 2020 года по 17 февраля 2020 года.

**Руководитель контрольного мероприятия**: О.В. Никитина

**Общие сведения об объекте проверки.**

В соответствии с пунктом 3) статьи 10 Устава муниципального образования Великооктябрьское городское поселение Фировского района Тверской области, принятого решением Совета депутатов от 27.02.2006 №12, в целях решения [вопросов местного значения](#sub_20110) органы местного самоуправления поселения обладают полномочиями, в том числе и на создание муниципальных предприятий и учреждений.

Муниципальное унитарное предприятие «Великооктябрьский коммунальщик», создано в соответствии с постановлением администрации Великооктябрьского городского поселения Фировского района Тверской области от 03.08.2015 №36 «О создании Муниципального унитарного предприятия «Великооктябрьский коммунальщик».

Полное наименование объекта контрольного мероприятия в соответствии с учредительными документами: муниципальное унитарное предприятие «Великооктябрьский коммунальщик».

Сокращенное наименование Предприятия: МУП «Велком».

Предприятие имеет статус юридического лица.

Место нахождения Предприятия: 172715, Тверская область, Фировский район, п. Великооктябрьский, ул. Профсоюзная, д.2.

Учредителем Предприятия является администрация Великооктябрьского городского поселения Фировского района Тверской области (далее так же – администрация городского поселения, Учредитель), которая осуществляет полномочия собственника предприятия, в части наделения его имуществом.

МУП «Велком» является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, печать установленного образца, штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

Должностными лицами в проверяемом периоде, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МУП «Велком» в проверяемом периоде, являлись:

директор – Горюнов Юрий Васильевич назначен на должность 03.08.2015 (постановление администрации городского поселения от 03.08.2015 года № 36) уволен 25.02.2016 (распоряжение администрации городского поселения от 24.02.2016 №34);

директор – Лыков Сергей Владимирович назначен на должность 09.03.2016 (распоряжение администрации городского поселения от 09.03.2016 №35) по настоящее время;

главный бухгалтер – Скрипкина Наталья Владимировна назначена на должность 01.10.2015 (приказ МУП «Велком» №2 от 01.10.2015) по настоящее время.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятием открыт расчетный счет - 40702810963000003052 в Тверском отделении №8607 ПАО Сбербанк России. Счетов в иностранной валюте Предприятие не имеет.

На момент проверки определением Арбитражного суда Тверской области от 08.11.2019 года введена процедура несостоятельности (банкротства) – наблюдение в отношении МУП «Велком». С даты вынесения определения для Предприятия наступили последствия, установленные статьей 63 Федерального закона от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве).

**Метод проведения проверки:** выборочный.

**В процессе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. Устав МУП «Великооктябрьский коммунальщик» не в полной мере соответствует требованиям Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон № 161-ФЗ).

2. В выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 10.04.2018 №ЮЭ9965-18-3277782 в разделе «Сведения о лицензиях» отражены данные не по всем трем полученным и действующим лицензиям.

3. В нарушениестатьи 6 Закона №218-ФЗ не зарегистрировано право хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества, переданного по договорам и актам приема передачи от 01.10.2015, в соответствии с постановлением администрации Великооктябрьского городского поселения от 28.08.2015 №40А «О передаче имущества в хозяйственное ведение муниципальному унитарному предприятию «Великооктябрьский коммунальщик»».

4. Действующая Учетная политика Предприятия, утвержденная приказом от 01.01.2017 №1/17 (далее – Учетная политика), содержит ссылку на нормативные - правовые акты, которые утратили силу.

5. В нарушение статей60.2 и 151 Трудового кодекса РФ работникам Предприятия поручалась дополнительная работа и производилась доплата за увеличение объема работ без заключения дополнительного соглашения к трудовому договору на предмет содержания, объема и срока выполнения дополнительной работы.

6. В нарушениетребований статей 113 и 153 Трудового кодекса РФ отсутствуют письменные согласия работников на привлечение к работе в выходные дни и на вид компенсации за работу в выходные дни, имеются только подписи работников на приказе об ознакомлении и согласии.

7. Установлено неэффективное расходование денежных средств Предприятия в размере 42 944,0 рублей по договорам гражданско-правового характера.

**Предложения:**

1. Рассмотреть материалы контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а именно:

1.1. Обратиться к Собственнику имущества по вопросу приведения в соответствие Устава Предприятия с требованиями Закона №161-ФЗ.

1.2. Одновременно с внесением изменений в Единый государственный реестр юридических лиц, связанных с внесением изменений в Устав Предприятия, внести изменения в раздел «Сведения о лицензиях», дополнив его всеми имеющимися лицензиями.

1.3. Рассмотреть вопрос о регистрации права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества, переданного по договорам и актам приема передачи от 01.10.2015, в соответствии с постановлением администрации Великооктябрьского городского поселения от 28.08.2015 №40А «О передаче имущества в хозяйственное ведение муниципальному унитарному предприятию «Великооктябрьский коммунальщик»».

1.4. Учетную политику Предприятия привести в соответствие с действующими нормативными – правовыми актами, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н.

1.5. Привести в соответствие со статьями60.2 и 151 Трудового кодекса РФ факты установления доплат за увеличение объема работы работникам, без освобождения от работы, определенной трудовым договором.

1.6. Привести в соответствие со статьями 113 и 153 Трудового кодекса РФ факты привлечения работников к работе в выходные и праздничные дни.

2. Директору и главному бухгалтеру Предприятия усилить внутренний контроль в целях:

- недопущения в дальнейшем неэффективного использования денежных средств Предприятия;

- недопущения в дальнейшем нарушений трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

По результатам контрольного мероприятия председателем Контрольно-ревизионного управления О.В. Никитиной был оформлен и подписан акт от 12.02.2020 года. Акт подписан без возражений.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Председателю Совета депутатов Великооктябрьского городского поселения, Главе Великооктябрьского городского поселения.

Директору МУП «Велком» вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков.

Председатель Контрольно-ревизионного

управления Фировского района

О.В. Никитина