

1. Наименование объекта контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Многоотраслевое предприятие ЖКХ КСП»

2. Тема контрольного мероприятия: ревизия финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 годы

3. Дата акта контрольного мероприятия: 14.03.2019

4. Отчет: от 28.03.2019 года

№ п/п	Установленные нарушения (по акту с учетом пояснений и замечаний)			Меры, принятые КСП ЕМР		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	Меры, принятые правоохранительными органами, УФАС, УФССП и иными органами		
	наименование	кол-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	краткая информация	наименование	дата/ № документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I Итоги мероприятия									
1	Объем проверенных средств всего, в том числе:		57 320,365	1	Отчет направлен в Думу Елизовского муниципального района	08.04.2019 №04-03/129			
	<i>бюджетных средств, из них:</i>			2	Отчет направлен Главе Корякского сельского поселения - Председателю Собрания депутатов Корякского сельского поселения	08.04.2019 №04-03/130			
	<i>доходы</i>			3	Информационное письмо о результатах ревизии направлено Главе Администрации Корякского сельского поселения	08.04.2019 №04-03/133			
	<i>расходы</i>			4	Отчет направлен Елизовскому городскому прокурору	08.04.2019 №04-03/131		Организована проверка в отношении руководителя МУП "Многоотраслевое предприятие ЖКХ КСП" по факту нарушений норм трудового законодательства. Постановлением зам.Елизовского городского прокурора от 25.06.2019 в отношении МУП "МП ЖКХ КСП" возбуждено дело об административном правонарушении. Постановлением Гос. инспекции труда в Камчатском крае от 22.07.2019 № 41/12-3377-19-И МУП "МП ЖКХ КСП" признано виновным в совершении адм.правонарушения по ч.1 ст.5.27 КоАП РФ, назначен штраф 30 тыс.рублей (штраф оплачен 10.02.2020 п/п №27)	08.05.2019 №17/5105в-2019; 04.10.2019 №10/07-02-2019
	<i>средств организаций, из них:</i>		57 320,365	5	Направлено Представление от 08.04.2019 №07	08.04.2019 №04-03/134	Информация представлена письмами от 28.03.2019 №80, от 08.05.2019 №113		
	<i>доходы</i>		28 117,131	6	Направлен запрос о результатах проведенной Елиз.гор.Прокуратурой проверки в отношении руководителя МУП по фактам нарушений норм трудового законодательства	23.09.2019 №04-03/266			
	<i>расходы</i>		29 203,234						
	<i>объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок</i>								
2	Нарушения и недостатки всего, в том числе:	43	8 535,246						
	1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	21	8259,47						

№ п/п	Установленные нарушения (по акту с учетом пояснений и замечаний)			Меры, принятые КСП ЕМР		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного	Меры принятые правоохранительными органами, УФАС, УФССП и иными органами		
	наименование	кол-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	краткая информация	наименование	дата/ № документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.1.1	<p>Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации (п.2.11 Классификатора нарушений)</p> <p><i>(В нарушение Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, первоначальная стоимость основных средств, отраженных на счете 01 «Основные средства», ежегодно уменьшалась на сумму начисленной амортизации.)</i></p>	2	3 753,666				Согласно письму от 28.03.2019 (исх.№80) указанное нарушение устранено. На счете "01" основные средства отражены по первоначальной стоимости.		
2.1.2	<p><i>(В нарушение п.1 ст.256, п.1 ст.259 Налогового кодекса Российской Федерации, п.п. 21, 22, 48 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н, расчет сумм амортизации мусоровоза КО-440-7 производился без применения методов начисления амортизации, установленных налоговым законодательством и без учета срока полезного использования указанного автомобиля.)</i></p>	1					Согласно письму от 28.03.2019 (исх.№80) указанное нарушение устранено. Для начисления амортизации применен линейный метод, установлен минимальный срок полезного использования мусоровоза 7 лет 1 месяц.		
2.1.3	<p><i>(В нарушение ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, специализированный автомобиль ГАЗ – 33086 (гос.рег.знак А219УТ), переданный МП ЖКХ КСП на основании постановления Администрации Корякского сельского поселения от 26.03.2015 №39 по акту от 26.03.2015 приема-передачи транспортного средства для использования на праве хозяйственного ведения, к бухгалтерскому учету МП ЖКХ КСП не принят.)</i></p>	1					Согласно письму от 28.03.2019 (исх.№80) указанное нарушение устранено. Автомобиль ГАЗ – 33086 (гос.рег.знак А219УТ) принят к бухгалтерскому учету на счете "01".		
2.1.4	<p><i>(В нарушение ст.346.15, абз.1 п.1 ст.346.17 Налогового кодекса Российской Федерации при определении налоговой базы за 2017 год установлены неучтенные доходы, а также доходы, учтенные с нарушением (при несоблюдении) норм законодательства.)</i></p>	4	484,445				Согласно письму от 08.05.2019 (исх.№113) указанное нарушение устранено. В Межрайонную ИФНС России №3 по Камчатскому краю представлена корректировочная налоговая декларация за 2017 год. Произведена доплата минимального налога за 2017 год в сумме 1 567 рублей.		
2.1.5	<p><i>(В нарушение п.1 ст.252, ст.346.16, ч.2 ст.346.17 Налогового кодекса Российской Федерации при определении налоговой базы за 2017 год установлены неучтенные расходы, а также расходы, учтенные с нарушением (при несоблюдении) норм законодательства.)</i></p>	11	1 689,443				Согласно письму от 08.05.2019 (исх.№113) указанное нарушение устранено. В Межрайонную ИФНС России №3 по Камчатскому краю представлена корректировочная налоговая декларация за 2017 год.		

№ п/п	Установленные нарушения (по акту с учетом пояснений и замечаний)			Меры, принятые КСП ЕМР		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного	Меры принятые правоохранительными органами, УФСАС, УФССП и иными органами		
	наименование	кол-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	краткая информация	наименование	дата/ № документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.1.6	<p>Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее, чем на 10 процентов (п.2.12 Классификатора нарушений)</p> <p><i>(Искажение показателя Баланса по строке 1150 «Основные средства», выраженного в денежном измерении на 31.12.2016 года, при линейном методе начисления амортизации составило на от 1 074,367 тыс.руб. или 176,1 % при минимальном сроке полезного использования мусоровоза до 1 199,977 тыс.руб. или 196,7 % при максимальном сроке полезного использования мусоровоза, уменьшенном на 10 месяцев эксплуатации имущества предыдущим собственником.</i></p> <p><i>Искажение показателя по строке 1150 «Основные средства», выраженного в денежном измерении на 31.12.2017 года, при линейном методе начисления амортизации составило на от 1 257,549 тыс.руб. или 1 132,9 % при минимальном сроке полезного использования до 1 454,936 тыс.руб. или 1 310,7 % при максимальном сроке полезного использования, уменьшенном на 10 месяцев эксплуатации имущества предыдущим собственником.</i></p> <p><i>Искажение показателя по строке 1150 «Основные средства», выраженного в денежном измерении, при нелинейном методе начисления амортизации на 31.12.2016 года составило на 628,467 тыс.руб. или на 103%; на 31.12.2017 года составило на 772,378 тыс.руб. или на 695,8 % .)</i></p>	2	2 331,916	11			Согласно письму от 28.03.2019 (исх.№80) указанное нарушение по показателю Баланса по строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2017 устранено. Показатель пересмотрен и откорректирован на сумму 1257,549 тыс.руб.		
	2. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	9	0						
2.2.1	<p>Несоблюдение принципов и основных положений о закупке (п.4.49 Классификатора нарушений)</p> <p><i>(Положение о закупках товаров, работ, услуг МУП «Многоотраслевое предприятие ЖКХ КСП, утвержденное 24.02.2014 и размещенное в единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС) 26.02.2014, не соответствует положениям ч. 2 и п. 1 ч. 3.1 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»);</i></p>	1					Согласно письму от 08.05.2019 (исх.№113) Положение о закупках товаров, работ, услуг МУП «Многоотраслевое предприятие ЖКХ КСП, утвержденное 24.02.2014, приведено в соответствие с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (редакция от 06.05.2019).		
2.2.2.	<i>(В нарушение ч.2 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ планы закупки товаров, работ, услуг на 2017 год и 2018 год не размещены в ЕИС)</i>	2					Указанное нарушение не устранено.		
2.2.3	<p>Непредставление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками (п.4.53 Классификатора нарушений)</p> <p><i>(В нарушение ч.19 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ в ЕИС не размещены:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг; - сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика); - сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 данной статьи; - сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства.); 	4					Указанное нарушение не устранено.		

№ п/п	Установленные нарушения (по акту с учетом пояснений и замечаний)			Меры, принятые КСП ЕМР		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного	Меры принятые правоохранительными органами, УФАС, УФССП и иными органами		
	наименование	кол-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	краткая информация	наименование	дата/ № документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.2.4	<i>(В нарушение ч.2 ст.4.1 Федерального закона №223-ФЗ информация и документы по двум договорам, стоимость которых превышает 100 000 рублей, МП ЖКХ КСП в реестре договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, в ЕИС не размещены)</i>	2					Указанное нарушение не устранено.		
	3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	13	275,776						
2.3.1	Нарушение порядка формирования, увеличения/уменьшения уставного фонда унитарного предприятия (п.3.5 Классификатора нарушений) <i>(В нарушение требований части 4 статьи 9 Федерального закона от 14.10.2002 года № 161-ФЗ, статьи 113 Гражданского кодекса Российской Федерации Устав МП ЖКХ КСП не содержит сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда)</i>	1					Согласно письму от 08.05.2019 (исх.№113) подготовлена новая редакция Устава, направлено обращение в Собрание депутатов Коряжского сельского поселения для рассмотрения вопроса на очередной сессии.		
2.3.2	Нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия (п.3.6 Классификатора нарушений) <i>(В нарушение п. 3 Постановления Правительства РФ от 12.08.1994 № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации» указанный автомобиль ГАЗ - 33086 (гос.рег.знак А219УТ 41) на дату окончания ревизии (14.03.2019 года) не зарегистрирован в установленном порядке в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации)</i>	1					Согласно письму от 08.05.2019 (исх.№113) направлено обращение в Финотдел Коряжского сельского поселения, как собственнику автомобиля, на получение дубликатов паспорта транспортного средства и свидетельства о регистрации транспортного средства.		
2.3.3	<i>В нарушение п.п. 8 п. 5.1.Устава МП ЖКХ КСП штатные расписания МП ЖКХ КСП на период с 01.01.2017 года, на период с 25.05.2018 года не согласованы с собственником имущества предприятия - Собранием депутатов Коряжского сельского поселения</i>	2					Указанное нарушение не устранено.		
2.3.4	<i>В нарушение ст.ст.104, 129, 152, 155 Трудового кодекса РФ, пунктов 2.6, 2.8, 2.9 Положений об оплате труда работников МУП «Многоотраслевое предприятие ЖКХ КСП» на 2017-2019 гг. и на 2018-2020 гг. в связи с неприменением суммированного учета рабочего времени при расчете заработной платы машинистам (кочегарам) котельной 2 разряда: незаконно начислена заработная плата с учетом взносов в гос.внебюдж.фонды - 36 046,90 руб., недоначислена заработная плата с учетом взносов в гос.внебюдж.фонды - 125 073,35 руб.</i>	4	161,12				Согласно письму от 08.05.2019 (исх.№113) учетным периодом при суммированном учете рабочего времени определен 1 месяц. Начисление заработной платы машинистам (кочегарам) котельной 2 разряда осуществляется из фактически отработанного времени в месяц каждым работником.		
2.3.5	<i>В нарушение ст.139 ТК РФ, пунктов 2, 3 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, в расчет среднего заработка для начисления работникам отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск незаконно включались не предусмотренные системой оплаты труда выплаты</i>	1	95,909				Согласно письму от 08.05.2019 (исх.№113) работниками повторно изучены Трудовой кодекс РФ, Положение об особенностях порядка исчисления заработной платы, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922.		
2.3.6	<i>Начислена заработная плата за фактически неотработанное время</i>	1	11,84						
2.3.7	<i>Не начислена заработная плата</i>	1	6,907						
2.3.8	<i>В нарушение п.7 ст.346.21 НК РФ авансовые платежи по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в ревизуемом периоде не уплачивались</i>	1					Указанное нарушение не устранено.		

