



# **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского муниципального района и закрепленным за МУП «Управляющая компания ЖКХ» Ленинского муниципального района на праве хозяйственного ведения либо иных вещных прав, правильности исчисления, своевременности и полноты поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей за период деятельности с 01.01.2014 по текущий период 2017 года»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2017 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 28.12.2016 № 43 (с изменениями от 07.03.2017 № 5).

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

- муниципальное имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения за МУП «УК ЖКХ»;
- правильность исчисления, своевременность и полнота поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

**3. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное унитарное предприятие «Управляющая компания ЖКХ» Ленинского муниципального района Московской области.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 16.03.2017 по 03.04.2017, с 24.04.2017 по 31.05.2017 на объекте контроля МУП «УК ЖКХ» Ленинского муниципального района Московской области.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

Цель 1. Проверка соответствия фактической деятельности предприятия правоустанавливающим документам.

Цель 2. Проверка правильности отражения деятельности муниципального унитарного предприятия по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности в бухгалтерском учете.

Цель 3. Проверка правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления части прибыли предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет муниципального образования.

**6. Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2014 по 30.04.2017 года.

## 7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации:

- в связи с изменениями условий зарегистрированной сделки предприятием не приняты меры по перерегистрации права хозяйственного ведения на недвижимое имущество (ст. 131);
- в отсутствие согласия собственника имущества, в отсутствие договора аренды, нежилые помещения, расположенные по адресу: Видное, Промзона, 6-линия, площадью 1404,6 кв. м., находящиеся в хозяйственном ведении МУП УК ЖКХ, фактически переданы в пользование ООО «Эко-Транс Видное» (п. 2 ст. 295).

В нарушение Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»:

- редакция Устава МУП «УК ЖКХ», утвержденная в связи с реорганизацией путем присоединения МУП «Городская баня», не зарегистрирована в МРИФНС России (п.7 ст.9);
- крупные сделки совершались директором предприятия в 2016, 2017 годах без согласия собственника имущества унитарного предприятия (администрации Ленинского муниципального района), в отсутствие анализа показателей экономической эффективности деятельности предприятия и утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (ст.23);
- на 2017 год на предприятии план финансово-хозяйственной деятельности генеральным директором не утверждался (п.12 ст.20, ст.25). Отсутствие утвержденного генеральным директором плана финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2017 год препятствует организации закупочной деятельности на предприятии;
- генеральному директору предприятия, пользующемуся сотовой связью, лимит расходов на сотовую связь не устанавливался, с собственником не согласовывался (ст. 22);
- штатное расписание на 2014, 2015 годы как один из основных элементов затрат предприятия, влияющих на эффективность деятельности предприятия, не согласовывалось с собственником имущества (администрацией Ленинского муниципального района) (п.12 ст. 20, ст.25).

В нарушение ст. 17.1 Федерального закона от 26.06.2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», согласно которой переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального недвижимого имущества, которое принадлежит на праве хозяйственного ведения либо оперативного управления государственным или муниципальным унитарным предприятиям осуществляется заключением договоров аренды, договоров безвозмездного пользования и иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования, договор безвозмездного пользования на предоставленные в безвозмездное пользование нежилых муниципальных помещений площадью 39,8 кв.м. с МБУ «ДорСервис» не заключался.

В нарушение ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», согласно которой заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров, договоры с ООО «Фортис-Строй», ООО «Империя» на техническое обслуживание и содержание жилищного фонда содержат условия предоставления подрядчикам на время действия договоров нежилых помещений (служебных, складских и прочих) МУП «УК ЖКХ».

В нарушение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», договор с ООО «Московский областной единый информационно-расчетный центр» МУП «УК ЖКХ» заключило без применения положений указанного закона.

В нарушение п. 19 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», согласно которому отчет об исполнении договоров размещается в Единой Информационной Системе до 10 числа месяца,

следующего за отчетным, фактически отчет по договорам за сентябрь 2016 года размещен в Единой Информационной Системе 27.10.2016 года, отчеты за ноябрь, декабрь 2016 года не размещены в Единой Информационной Системе.

В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», на предприятии внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни не организовывался и не осуществлялся.

В нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», ст.26, ст.28 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», при смене руководителя предприятия (или исполняющего обязанности) инвентаризация имущества и финансовых обязательств МУП «УК ЖКХ» и передача дел новому руководителю (или исполняющему обязанности руководителя) не проводилась, при реорганизации предприятия в форме присоединения МУП «Городская баня» и МУП «Видновское ДРСУ» инвентаризация имущества и финансовых обязательств МУП «УК ЖКХ» также не проводилась.

В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н, система видеонаблюдения, являющаяся обособленным комплексом конструктивно сочлененных предметов, не была принята к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, а была списана на расходы предприятия, в связи с чем утрачивался контроль за сохранностью муниципального имущества.

В нарушение п. 4.12 Устава предприятия, а кроме того, в отсутствие необходимого размера прибыли в 2014 году как источника дополнительного материального стимулирования, при наличии убытков предприятия в 2015, 2016 годах осуществлялись сделки в отношении движимого имущества, связанные с обременением: предоставлялись в отсутствие согласия собственника имущества (администрации Ленинского муниципального района) беспроцентные ссуды отдельным сотрудникам предприятия.

В отсутствие источника, а также документов, подтверждающих выполнение работ, дополнительных обязанностей, повлекших установление повышенных выплат отдельным сотрудникам, производились выплаты в виде вознаграждений (помимо ежемесячной премии, установленной в системе оплаты труда) в ущерб предприятию.

Планируемые показатели экономической эффективности деятельности предприятия в 2016 году не были достигнуты.

Допускалось неэффективное использование муниципального имущества, осуществление неэффективных затрат в части неиспользуемого предприятием недвижимого имущества.

Отсутствует утвержденный Порядок признания безнадежной к взысканию и списанию задолженности за оказываемые предприятием услуги, а также отсутствует единый Порядок работы (подхода) с образовавшейся (просроченной) задолженностью, что создает риск широты дискреционных полномочий в части неопределенности условий и оснований принятия решений.

С учетом изложенного и на основании п.8.2 ст.10 Положения о Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района МУП «Управляющая компания ЖКХ» Ленинского муниципального района предлагается:

1. Разработать показатели экономической эффективности деятельности предприятия и утвердить план финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2017 год.
2. Изъять неправомерно предоставленные в безвозмездное пользование коммерческим организациям объекты муниципального имущества (нежилые помещения), в том числе предоставленные в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий.

3. Согласовать с собственником имущества (администрацией Ленинского муниципального района) возможность предоставления в аренду неиспользуемых в деятельности МУП «УК ЖКХ» нежилых помещений, закрепленных за предприятием на праве хозяйственного ведения.

4. Не допускать не согласованных с собственником имущества сделок в отношении движимого имущества, сделок, связанных с обременением, крупных сделок.

5. Принять меры по государственной регистрации, перерегистрации прав на недвижимое имущество.

6. Провести конкурсные процедуры на право заключения договоров аренды нежилых помещений, предусмотренные ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

7. Принять меры к недопущению нарушений бухгалтерского учета. Принять к бухгалтерскому учету систему видеонаблюдения в составе основных средств предприятия на счете № 01 «Основные средства».

8. Организовать на предприятии внутренний финансовый контроль, в том числе контроль за сохранностью муниципального имущества. Разработать нормативно-правовой акт о внутреннем финансовом контроле, план проведения контрольных мероприятий. Назначить ответственных лиц за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля. Обеспечить проведение внутреннего финансового контроля фактов хозяйственной жизни предприятия в 2017 и последующих годах.

9. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств.

10. Обеспечить своевременное размещение отчетов об исполнении договоров в единой информационной системе.

11. Направить собственнику имущества (в администрацию Ленинского муниципального района) для утверждения расчет стоимости тарифов на предоставление спецтехники.

12. Согласовать с собственником имущества (администрацией Ленинского муниципального района) лимит стоимости расходов на сотовую (мобильную) связь для генерального директора предприятия.

13. Разработать и утвердить нормативно-правовой акт о выплате стимулирующих выплат сотрудникам предприятия, содержащий критерии оценки качества труда работников.

14. Разработать и утвердить нормативно-правовой акт о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности за оказываемые предприятием услуги, а также о работе (подходе) с образовавшейся (просроченной) задолженностью.

15. Принять должные меры к взысканию просроченной дебиторской задолженности.

16. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия.