**ИНФОРМАЦИЯ**

по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МП «Таймыр»

Объект контроля: муниципальное предприятие Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района «Таймыр» (далее – Предприятие).

Период, охваченный проверкой – 2017-2018 годы.

По результатам проведенной проверки выявлены:

***Нарушения правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности***

1. В нарушение пункта 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н сумма целевого финансирования в сумме 3 961,15 тыс. руб. не признана в качестве доходов будущих периодов.
2. Выявлены несоответствия в формах бухгалтерской отчетности за 2017 и 2018 годы данным бухгалтерского учета и отсутствие взаимосвязи показателей бухгалтерской отчетности.
3. В нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), пунктов 26, 27, 28 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета № 34н), абзаца 38 Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» в 2017 году не проводилась инвентаризация активов и обязательств.
4. В нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ не обеспечена достоверность данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, первичным документам в сумме 3,54 тыс. руб.
5. В нарушение требований пункта 1, пункта 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» Предприятием в 2018 году произведено неправомерное списание дизельного топлива и бензина марки АИ-95 на работу автотранспортной техники на общую сумму 1 234,52 тыс. руб.
6. В нарушение пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ Предприятием допущено принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, в результате чего неправомерно расходование средств составило 71,85 тыс. руб.
7. В нарушение пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ Предприятием произведено списание дизельного топлива без оформления первичных учетных документов на общую сумму 59,09 тыс. руб.
8. В нарушение требований Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон № 161-ФЗ), пункта 77 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н не подтверждена правомерность списания дебиторской задолженности за счет нераспределенной прибыли на общую сумму 3 993,90 тыс. руб.

***Нарушения в сфере закупок товаров, работ и услуг***

1. В нарушение части 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) план закупок на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден позднее установленного срока для размещения планов закупок на 11 рабочих дней.
2. В нарушение части 10 и части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план-график закупок на 2017 год утвержден позднее установленного срока для утверждения планов закупок на 20 рабочих дней, размещен позднее установленного срока для размещения планов закупок на 1 рабочий день.
3. Произведены расходы по договорам, заключенным с нарушением требований части 2.1 статьи 15 Закона № 44-ФЗ, в сумме 22 476,91 тыс. руб., в том числе в 2017 году 16 474,55 тыс. руб., в 2018 году 6 002,36 тыс. руб.
4. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в 2017 и 2018 годах превышено установленное ограничение осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).
5. В нарушение части 5 статьи 24 Закона № 44-ФЗ неверно принято решение о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 49 030,04 тыс. руб., в том числе в 2017 году 26 676,64 тыс. руб., в 2018 году 22 353,40 тыс. руб.

***Прочие нарушения***

1. В нарушение пункта 4.6.10 «РД 212.0182-02. Руководящий документ по стандартизации. Руководство по технической эксплуатации судов внутреннего водного транспорта», утвержденного Минтрансом РФ 20.12.2001 Предприятием не составлены документы, удостоверяющие техническую готовность судна к эксплуатации.
2. В нарушение пункта 2.1 Порядка составления, рассмотрения и утверждения показателей планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, показателей экономической эффективности их деятельности (далее - Поряок составления планов ФХД) утвержденного постановлением Администрации муниципального района от 16.12.2013 № 929 «О регулировании финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района» (далее – Постановление № 929) предварительные итоги финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год представлены в орган, курирующий деятельность Предприятия, с нарушением срока.
3. В нарушение пункта 3 Порядка утверждения отчетов и бухгалтерской отчетности муниципальных предприятий Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, утвержденного Постановлением № 929 при представлении отчетов ФХД и бухгалтерской отчетности Предприятие не придерживалось установленных сроков.
4. В нарушение пункта 2.10 Порядка составления планов ФХД Предприятием планы финансово-хозяйственной деятельности и показатели экономической эффективности на 2017 и 2018 годы представлены позднее установленного срока.
5. В нарушение требований пункта 2 статьи 6 Решения Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов от 15.12.2016 № 11-0156 «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» Предприятием не соблюдены установленные сроки перечисления в районный бюджет части чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов, сборов и осуществления иных обязательных платежей, по результатам 2017 финансового года.
6. В нарушение пункта 1 статьи 314 ГК РФ Предприятием нарушены сроки исполнения обязательств по уплате выставленной неустойки по муниципальному контракту № Ф.2017.250310 от 30.06.2017.
7. В нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» произведена выдача наличных денежных средств при отсутствии распорядительного документа либо письменного заявления подотчетного лица.
8. В нарушение подпункта 2 пункта 9.1.6 коллективного договора Предприятия произведена неправомерная компенсация расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска в сумме 1,20 тыс. руб.
9. В нарушение пункта 9.1.3 коллективного договора Предприятия при отсутствии справки с подтверждающей информацией о стоимости проезда на территории Российской Федерации произведена оплата стоимости проезда за пределами территории Российской Федерации.
10. В нарушение пункта 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – Положения о служебных командировках, утвержденное Постановлением № 749) подотчетным лицом не соблюдены установленные сроки представления авансового отчета.
11. В нарушение требований пункта 7 Положения о служебных командировках, утвержденного Постановлением № 749, постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» подотчетным лицом к авансовому отчету не представлены первичные документы, подтверждающие принятые Предприятием расходы.
12. В нарушение пункта 8.3 Положения «О порядке направления работников в служебные командировки», утвержденного приказом Предприятия от 24.10.2017 № 101, произведена неправомерная компенсация расходов в сумме 3,06 тыс. руб.
13. В нарушение пункта 3.1.11 Положения «О порядке предоставления гарантий и компенсаций жителям районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей», утвержденного приказом Предприятия от 24.10.2017 № 102, работнику компенсирована стоимость проезда до места проведения отпуска в нескольких местах по фактическим расходам без соблюдения условия проезда по кратчайшему маршруту следования и без справки транспортной организации о стоимости проезда в сумме 67,15 тыс. руб.
14. Необоснованное завышение стоимости автотранспортных услуг исполнителями по доставке каменного угля привело к неэффективным затратам Предприятия в сумме 1 961,00 тыс. руб.
15. Необоснованные затраты по транспортировке каменного угля составили 83,68 тыс. руб.
16. Заключены договоры, имеющие признаки фиктивных сделок, на общую сумму 782,88 тыс. руб.
17. В нарушение части 1 статьи 22 Закона № 161-ФЗ не получено согласие Управления имущественных отношений Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района на сделку в сумме 1,30 тыс. руб., в совершении которой имеется заинтересованность руководителя Предприятия.
18. В нарушение пункта 2 статьи 18 Закона № 161-ФЗ Предприятием передано в безвозмездное пользование недвижимое имущество по договору безвозмездного пользования № 137/07-2018 от 03.07.2018 без согласия Управления имущественных отношений Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района.
19. В нарушение пункта 13 Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района утвержденного Решением Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов от 21.06.2016 № 08-0121 договор безвозмездное пользования № 137/07-2018 от 03.07.2018 заключен на неопределенный срок.
20. В нарушение пункта 4 Решения Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов от 12.09.2011 № 10-0197 «Об утверждении методик определения арендной платы за пользование объектами недвижимости, находящимися в собственности Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района» размер арендной платы по договору аренды нежилого помещения установлен ниже размера арендной платы, рассчитанного в соответствии с Методикой определения арендной платы за пользование зданиями, сооружениями и нежилыми помещениями, находящимися в собственности Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района. Недополученные доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества составили 33,94 тыс. руб.

Всего по результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения требований бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, из них имеющие стоимостную оценку, на общую сумму 83 765,21 тыс. руб., в том числе за 2017 год на сумму 52 383,36 тыс. руб., за 2018 год – 31 381,85 тыс. руб.

С учетом изложенного и на основании статей 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации составлено представление и предложено принять организационные и другие меры по обеспечению надлежащего контроля за устранением нарушений, отраженных в акте проверки, и принять меры по недопущению нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Заместитель Главы муниципального района

по финансовым и экономическим вопросам –

начальник отдела по внутреннему муниципальному

финансовому контролю и контролю в

сфере закупок товаров, работ и услуг Н.В. Скобеева