**ВЫПИСКА**

**из отчета по проверке исполнения представления от 30.05.2017 № 4**

**по итогам планового контрольного мероприятия, проведенного**

**в Муниципальном унитарном предприятии «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа**

 В рамках полномочий, предоставленных статьей 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», главой 8 Положения о Контрольно-счетной палате Озерского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.09.2013 № 147, в соответствии с распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 23.06.2017 № 37 проведена проверка исполнения представления Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 30.05.2017 № 4 по результатам планового контрольного мероприятия в Муниципальном унитарном предприятии «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа (далее – МУП «ДЕЗ») в 2017 году (акт проверки от 19.05.2017 № 5).

**Проверкой исполнения представления установлено:**

 **1. По пункту 1 представления (пункт 3.1 раздела 2 акта проверки):**

В нарушение пункта 1 статьи 4 от 18.07.2011 № 223-ФЗ, Положение о закупке товаров (работ, услуг) и внесенные в него изменения размещены в единой информационной системе с нарушением установленных сроков, не позднее 15 дней со дня их утверждения:

 - положение о закупке, утвержденное приказом руководителя от 17.02.2014 № 05, размещено в единой информационной системе 13.08.2014.

 **1.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

Нарушение принято к сведению. По данному замечанию руководителю МУП «ДЕЗ» применено дисциплинарное взыскание на основании распоряжения администрации Озерского городского округа от 22.02.2017 № 24к.

Заверенные копии документов представлены в приложении к отчету: распоряжение администрации Озерского городского округа от 22.02.2017 № 24к.

 **2. По пункту 2 представления (пункт 3.3 раздела 2 акта проверки):**

 В нарушение пункта 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ не соблюдены сроки размещения в единой информационной системе (не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным) сведений о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг.

 **2.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

Нарушение принято к сведению. По данному замечанию руководителю МУП «ДЕЗ» применено дисциплинарное взыскание на основании распоряжения администрации Озерского городского округа от 22.02.2017 № 24к.

**3. По пункту 3 представления (пункт 3.4 раздела 2 акта проверки):**

 В нарушение пункта 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ не размещены в единой информационной системе сведения о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика, а также сведения о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства за 2015 год, март – июнь 2016 года.

 **3.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

Нарушение принято к сведению. По данному замечанию руководителю МУП «ДЕЗ» применено дисциплинарное взыскание на основании распоряжения администрации Озерского городского округа от 22.02.2017 № 24к.

 **4. По пункту 4 представления (пункт 3.5 раздела 2 акта проверки):**

 В нарушение подпункта 1 пункта 6.1 Положения о закупке товаров (работ, услуг) для нужд МУП «ДЕЗ», пункта 5 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ в проверяемом периоде проводились закупки у единственного поставщика на сумму свыше 100,00 тыс. рублей.

 **4.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

Нарушение принято к сведению. По данному замечанию руководителю МУП «ДЕЗ» применено дисциплинарное взыскание на основании распоряжения администрации Озерского городского округа от 22.02.2017 № 24к.

 **5. По пункту 5 представления (пункт 1.1 раздела 4 акта проверки):**

 В нарушение пункта 1 статьи 10 главы 1, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, объекты основных средств с общей остаточной стоимостью 7 824 631,01 рублей переданные по актам приема-передачи от 01.08.2011 №№ 62,63, от 01.02.2012 № 1 от собственника имущества в соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа от 19.07.2011 № 2215, от 27.12.2011 № 3864 на баланс МУП «ДЕЗ», отражены в бухгалтерском учете по завышенной остаточной стоимости объектов основных средств в общей сумме 9 000 195,32 рублей.

 В результате искажения остаточной стоимости объектов основных средств, в отчетах о финансовых результатах ф. 1 «Бухгалтерский баланс» за 2015, 2016 годы и в 1 квартале 2017 года, предоставленных собственнику имущества завышены данные по нераспределенной прибыли предприятия в общей сумме 1 175 564,31 рублей.

 **5.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение устранено путем внесения исправительных записей в регистры бухгалтерского учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в общей сумме 1 175 564,31 рублей.

Заверенные копии документов представлены в приложении к отчету: бухгалтерская справка от 06.06.2017 № № 35-37.

 **6. По пункту 6 представления (пункт 2.1 раздела 7 акта проверки):**

 В нарушение пункта 77 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» в декабре 2015 года не списана на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» нереальная к взысканию дебиторская задолженность в общей сумме 28 198,84 рублей (по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»).

 **6.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение устранено путем внесения исправительных записей в регистры бухгалтерского учета на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Заверенные копии документов представлены в приложении к отчету: бухгалтерская справка от 06.06.2017 № 34.

 **7. По пункту 7 представления (пункт 1.1 раздела 8 акта проверки):**

 В нарушение статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ в 2015, 2016 годах МУП «ДЕЗ» принимало решения о совершении крупных сделок (взаимосвязанных) без согласования с собственником имущества, общая сумма которых составила 35 950 309,86 рублей.

 **7.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение принято к сведению. МУП «ДЕЗ» направлено письмо главе администрации Озерского городского округа о согласовании совершения крупных сделок.

Заверенные копии документов представлены в приложении к отчету: письмо главе администрации Озерского городского округа о согласовании совершения крупных сделок от 21.06.2017 № 01-03-05/476.

 **8. По пункту 8 представления (пункт 7.1 раздела 9 акта проверки):**

 В нарушение пункта 1 статьи 10 главы 1, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, объекты основных средств переданные по актам приема-передачи от 01.08.2011 №№ 62,63, от 01.02.2012 № 1 от собственника имущества в соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа от 19.07.2011 № 2215, от 27.12.2011 № 3864 на баланс МУП «ДЕЗ», отражены в бухгалтерском учете по завышенной остаточной стоимости объектов основных средств.

 В результате несоблюдения требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 завышена остаточная стоимость вышеуказанных объектов основных средств в общей сумме 1 175 564,31 рублей.

 **8.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение устранено путем внесения исправительных записей в бухгалтерский учет по первоначальной стоимости и амортизации основных средств недвижимого имущества в общей сумме 1 175 564,31 рублей.

 **9. По пункту 9 представления (пункт 8 раздела 9 акта проверки):**

 Проверкой соблюдения порядка начисления амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств (по состоянию на 31.12.2016), учитывая сроки их полезного использования в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Основные средств» ПБУ 6/01, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н и Учетной политикой предприятия, утвержденной приказом руководителя от 29.12.2014 № 46/1 установлено:

 - в нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» по состоянию на 31.12.2016 сумма излишне начисленной амортизации составила 117 086,68 рублей, что привело к увеличению суммы расходов в сумме 117 086,68 рублей.

 **9.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение устранено путем внесения исправительных записей в регистры бухгалтерского учета по начислению амортизационных начислений по объектам основных средств в общей сумме 117 086,68 рублей.

Заверенные копии документов представлены в приложении к отчету: бухгалтерская справка от 06.06.2017 № № 35-37.

 **10. По пункту 10 представления (пункт 9 раздела 9 акта проверки):**

В нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств «Автостоянка», затраты по установке которого по состоянию на 31.12.2016 числятся на балансовом счете 08.03 «Вложение во внеоборотные активы. Строительство объектов основных средств» в общей сумме 63 200,00 рублей.

 **10.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение принято к сведению.

 **11. По пункту 11 представления (пункт 3.3 раздела 10 акта проверки):**

В нарушение пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» МУП «ДЕЗ» заключено 3 договора аренды муниципального имущества без проведения конкурентных процедур (аукционов на право заключения договора аренды).

 **11.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение принято к сведению. В ходе проверки исполнения представления, в 1 полугодии 2017 года аналогичных нарушений не установлено.

 **12. По пункту 12 представления (пункт 3.4 раздела 10 акта проверки):**

В нарушение пункта 2 статьи 295 Гражданского кодекса РФ, пункта 2 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в проверяемом периоде МУП «ДЕЗ» заключало 4 договора аренды муниципального недвижимого имущества без согласования с собственником имущества.

 **12.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение принято к сведению. В ходе проверки исполнения представления, в 1 полугодии 2017 года аналогичных нарушений не установлено.

 **13. По пункту 13 представления (пункт 4 раздела 10 акта проверки):**

 В нарушение статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности» МУП «ДЕЗ» не проводилась обязательная оценка при передаче в аренду объектов муниципального недвижимого имущества: ООО УПЦ «Система» по договору от 11.11.2013 № 05/2013-А, ООО «Сфера-Сервис» по договору от 01.12.2014 № 07/2014-А, ПБОЮЛ по договору от 01.11.2014 № 06/2014-А.

 **13.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение принято к сведению. В ходе проверки исполнения представления, в 1 полугодии 2017 года аналогичных нарушений не установлено.

 **14. По пункту 14 представления (пункт 5 раздела 10 акта проверки):**

В нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 609, пункта 2 статьи 651 Гражданского кодекса РФ, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» договор аренды муниципального недвижимого имущества от 11.11.2013 № 05/2013-А с ООО УПЦ «Система» (помещение № 6), заключенный на срок более одного года (с 11.11.2013 по 03.07.2015) не прошел обязательную государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В силу пункта 3 статьи 433 Гражданского кодекса РФ договор, подлежащий государственной регистрации, считается заключенным с момента его регистрации, если иное не установлено законом.

 **14.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение принято к сведению. Договор аренды муниципального недвижимого имущества от 11.11.2013 № 05/2013-А с ООО УПЦ «Система» расторгнут 03.07.2015.

В ходе проверки исполнения представления, в 1 полугодии 2017 года аналогичных нарушений не установлено.

 **15. По пункту 15 представления (пункт 6 раздела 10 акта проверки):**

В нарушение пункта 2 статьи 295 Гражданского кодекса РФ, пункта 2 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «ДЕЗ» заключено дополнительное соглашение от 31.01.2017 № 4 о продлении срока действия договора аренды муниципального недвижимого имущества с АНО «Планета Детства» от 01.02.2012 № 01/2012-А, без согласования с собственником имущества.

 **15.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение принято к сведению. Решением Собрания депутатов от 23.03.2017 № 51, постановлением администрации Озерского городского округа от 20.04.2017 № 971 согласована передача в аренду АНО ДО «Планета Детства» муниципального недвижимого имущества – нежилого помещения № 7 общей площадью 256,4 кв.м., расположенного по адресу: г. Озерск, ул. Матросова, 34, сроком на 5 лет.

На основании отчета об оценке от 25.01.2017 № 0004-3, рыночная стоимость ежемесячной ставки арендной платы за пользование нежилым помещением № 7, находящегося по адресу: г. Озерск, ул. Матросова, 34 по состоянию на 24.01.2017 составила 60 000, 00 рублей.

 МУП «ДЕЗ» составлен договор аренды муниципального недвижимого имущества с АНО «Планета Детства» от 26.05.2017 № 01/2017-А.

 31.05.2017 директору АНО «Планета Детства» направлено сопроводительное письмо с договором аренды муниципального недвижимого имущества от 26.05.2017 № 01/2017-А для подписания (исх. от 31.05.2017 № 01-03-05/407).

 Заверенные копии документов представлены в приложении к отчету: договор аренды муниципального недвижимого имущества с АНО «Планета Детства» от 26.05.2017 № 01/2017-А, письмо директору АНО «Планета Детства» от 31.05.2017 № 01-03-05/407.

**16. По пункту 16 представления (пункт 7.1 раздела 10 акта проверки):**

В нарушениепункта 6.2 договоров аренды от 01.02.2012 № 01/2012 с АНО «Планета Детства», от 11.11.2013 № 05/2013-А ООО УПЦ «Система», МУП «ДЕЗ» не применены штрафные санкции в общей сумме 35 037,28 рублей за просрочку исполнения договорных обязательств в виде начисления пени из расчета 0,5% от неуплаченной суммы за каждый день просрочки, предусмотренные условиями договоров.

 **16.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение принято к сведению. Предприятием будет проводиться претензионно-исковая работа в отношении неплательщиков по договорам аренды муниципального недвижимого имущества.

**17. По пункту 17 представления (пункт 4.1 раздела 11 акта проверки):**

 В нарушение пункта 6.3 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, пункта 2.8 приказа об учетной политике организации от 29.12.2014 № 46/1 в проверяемом периоде произведена выдача наличных денежных средств под отчет по расходному кассовому ордеру от 29.01.2016 № 5 (и.о. начальника общего отдела). Данное должностное лицо не значится в перечне должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет в общей сумме 7 305,11 рублей.

 **17.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

Нарушение устранено. Приказом руководителя от 04.02.2016 № 03 утвержден перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет.

 В ходе проверки исполнения представления, в 1 полугодии 2017 года аналогичных нарушений не установлено.

Заверенные копии документов представлены в приложении к отчету:

Приказ руководителя от 04.02.2016 № 03 «О подотчетных лицах предприятия».

**18. По пункту 18 представления (пункт 4.2 раздела 11 акта проверки):**

 В нарушение пункта 6.3 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У в проверяемом периоде наличные денежные средства выдавались под отчет при неполном отчете по ранее выданному авансу за предыдущий период.

 **18.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение принято к сведению. В ходе проверки исполнения представления, в июне 2017 года аналогичных нарушений не установлено.

Заверенные копии документов представлены в приложении к отчету:

 карточка счета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за июнь 2017 года.

**19. По пункту 19 представления (пункт 6.1 раздела 12 акта проверки):**

 В нарушение пункта 3.2 Положения о премировании работников МУП «ДЕЗ», утвержденного приказом руководителя от 01.10.2015 № 36/1, ведущему юрисконсульту ежемесячная премия за исполнение основных экономических показателей за октябрь 2016 года не начислялась на установленные выплаты стимулирующего характера (надбавка за напряженность и интенсивность труда в размере 30%). Общая сумма недоначисленных и невыплаченных денежных средств в виде ежемесячной премии за исполнение основных экономических показателей за октябрь 2016 года составила 1 191,26 рублей (с учетом районного коэффициента 30%).

 **19.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение устранено. В июне 2017 года произведена выплата ежемесячной премии ведущему юрисконсульту.

Заверенные копии документов представлены в приложении к отчету:

 расчетный листок за июнь 2017 года.

**20. По пункту 20 представления (пункт 7.1 раздела 12 акта проверки):**

 В нарушение пункта 3.1.2 Положения оплаты труда от 01.06.2009 № 22, приказами руководителя от 16.04.2014 № 41, от 06.10.2015 № 96 плотнику установлена надбавка за интенсивность и напряженность труда в размере 80% – 90%, что превышает предельный размер надбавки, установленный Положением по оплате труда (до 50%). Сумма излишне выплаченных денежных средств за 2015, 2016 годы и 1 квартал 2017 года составила 37 886,76 рублей (с учетом районного коэффициента 30%).

 **20.1. Меры, принятые по устранению нарушения:**

 Нарушение принято к сведению. Приказом руководителя от 05.06.2017 № 19/1 внесены изменения в Положение об оплате труда работников МУП «ДЕЗ». В ходе проверки исполнения представления в июне 2017 года аналогичных нарушений не установлено.

Заверенные копии документов представлены в приложении к отчету: приказ об изменении Положения об оплате труда работников предприятия от 05.06.2017 № 19/1.