ПРОТОКОЛ

**заседания коллегии Контрольно-счётной палаты**

**городского округа Павловский Посад**

**№ 10**

г. Павловский Посад«02» августа 2018года

**Председательствовал:** Карасева С.Ю. – Заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты

**Присутствовали:** Члены Коллегии – Карасева С.Ю.

- Политова С.Е.

Секретарь - Сарычева Е.А.

**Повестка дня:**

Рассмотрение результатов проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Зеленый город», по вопросу законности расходования бюджетных средств, эффективности использования муниципального имущества, правильности формирования прибыли и перечисления части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2017 год.

Слушали: аудитора Контрольно-счетной палаты Политову С.Е. и инспектора Контрольно-счетной палаты Покровскую Т.Е. по результатам контрольной деятельности на объекте.

В ходе проверки МУП «Зеленый город», аудитором Контрольно-счетной палаты Политовой С.Е. и инспектором Контрольно-счетной палаты Покровской Т.Е. выявлено следующее:

**1.**Нарушение статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части несоблюдения отражения информации в Уставе МУП «Зеленый город» не отражен предмет деятельности предприятия и не отражен порядок изменения и прекращения трудового договора с руководителем МУП «Зеленый город».

**2.** Согласно п.1.4. раздела 1 Устава МУП «Зеленый город» предприятие находится в ведомственном подчинении Администрации округа. Учредителем МУП «Зеленый город» от имени округа является Администрация округа. Однако по всему тексту Устава наименование Администрации отражено как Администрация Павлово-Посадского муниципального района Московской области

**3.** Нарушение статей 43 и 50 Трудового кодекса РФ в части заключения и регистрации Коллективного договора.

**4.**  Нарушение п.3. части 1 статьи 20 Закона №161-ФЗв части несвоевременного определениясобственником имущества унитарного предприятия порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия

**5**. Нарушение статей 10 и 19 Закона №402-ФЗ и [п. 4 раздела](consultantplus://offline/ref=1518F1ACCD75C7FBE2B6CD34020C99F5E1D1E754305EA403F95849BB680971B0CF3B7FA6CD3FE321nBW7L) "Формирование учетной политики" ПБУ 1/2008 в части формирования Учетной политики.

В ходе проведения контрольного мероприятия приказом директора МУП «Зеленый город» от 19.07.2018 №161 в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2017 год были внесены дополнения.

**6.** Нарушение статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" в части отсутствия лицензии на медицинскую деятельность при наличии в штате медсестры и проведение предрейсового осмотра.

**7.** Нецелевое использование муниципального имущества МУП «Зеленый город» использовало помещение 39,0 кв. м., расположенное по адресу: Московская область, г. Павловский Посад, Корнево-Юдинский переулок, дом №3, на цели, не согласованные собственником имущества.

Помещение используются муниципальным бюджетным учреждением городского округа Павловский Посад Московской области «Благоустройство» (далее –МБУ «Благоустройство») в качестве кладовой (склада).

**8.** Нарушение требований части 2 статьи 18 Закона №161-ФЗ и пункта 3.5. раздела 3 Порядка №97/11 в части передачи имущества третьим лицам без согласия собственника.

**9.** В нарушение требований Приказа №94н информация о земельном участке, переданном в аренду МУП «Зеленый город» в 2017 году не отражалась на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

**10.** Нарушение п.18 раздела 4 ПБУ 10/99 в части признания расходов по аренде земельного участка не в том периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности), а в котором осуществлялась оплата арендных платежей (июнь, сентябрь и декабрь 2017 года).

**11.** Форма штатного расписания не соответствует форме, утвержденной учетной политикой учреждения (форма Т-3). В штатном расписании не указан должностной оклад директора.

**12.** Нарушение статьи 167 Трудового кодекса РФ в части выплаты заработной платы сотрудникам, находящимся в командировке, не по среднему заработку, а по окладу.

**13.** Нарушение статьи 157 Трудового кодекса РФ в части не отражения в табеле учета рабочего времени простоя водителя и оплаты его.

**14.** В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ оплата труда работников производилась через кредитные организации в безналичной форме без заявления работника о перечислении заработной платы через кредитную организацию, при отсутствии данного условия в Коллективном договоре и трудовом договоре с сотрудником.

**15.** Нарушение Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденным распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 14.07.2015) в части завышения зимней нормы расхода бензина на использование кондиционера

**16.** Завышение себестоимости продаж на 124600,1 рублей в связи с:

-завышением зимней нормы расхода бензина на использование кондиционера в сумме 1291,54 рубль;

-неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы медицинской сестре с учетом начислений на оплату труда в 2017 году в сумме 110193,68 рублей;

-неправомерными затратами на оплату за отпуск и потребление тепловой энергии в 2017 году по Договору от 22.12.2016 №423 с МУП «Энергетик» в помещениях, используемых третьими лицами (МБУ «Благоустройство») в сумме 13114,88 рублей.

**17.** Занижение прибыли до налогообложения и чистой прибыли на 124600,1 рублей в связи с неправомерным завышением себестоимости продаж.

18. Неэффективное использование имущества, расположенного по адресу: г. Павловский Посад, ул. Кузьмина.

19. Необоснованное начисление и выплата премии директору МУП «Зеленый город» в октябре 2017 года без наличия распорядительного документа Администрации округа.

*Выступили:* Карасева С.Ю. – Заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты:

1. Предлагаю принять выявленные нарушения в ходе проверки МУП «Зеленый город.
2. Подготовить:

- акт по выявленным финансовым нарушениям в МУП «Зеленый город».

**Коллегия решила:**

1. Принять работу аудитора Политовой С.Е. и инспектора Покровской Т.Е.
2. Направить:

* акт директору МУП «Зеленый город» для ознакомления и подписания.

Председательствующий

на заседании Коллегии С.Ю.Карасева

Секретарь

на заседании Коллегии Е.А.Сарычева»