ПРОТОКОЛ

**заседания коллегии Контрольно-счётной палаты**

**городского округа Павловский Посад**

**№ 11**

г. Павловский Посад«29» октября 2019 года

**Председательствовал:** Нестеров В.А. - Председатель Контрольно-счетной палаты

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

 - Политова С.Е.

 Секретарь - Сарычева Е.А.

**Повестка дня:**

Рассмотрение результатов проверки муниципального унитарного предприятия Павлово-Посадского муниципального района Московской области «Энергетик» 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 с элементами аудита закупок за 2018 год и текущий период 2019 года.

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

В ходе проверки МУП «Энергетик» аудитором Контрольно-счетной палаты Политовой С.Е. и инспекторами Контрольно-счетной палаты Тихоновой Т.Н., Покровской Т.Е. и Зибровой С.В. выявлено следующее:

1. Нарушения в части оформления Устава в части не отражения предмета деятельности предприятия и указания видов деятельности, подлежащих лицензированию.

2. Отсутствие аттестации директора МУП «Энергетик».

3. Нарушение требований Порядка планирования финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий округа, утвержденного постановлением Администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 10.07.2017 №401 в части отсутствия даты представления ПФХД на утверждение и дата утверждения ПФХД собственником имущества МУП «Энергетик».

4. Нарушение статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" в части отсутствия лицензии на осуществление медицинской деятельности.

5. Нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 4 раздела "Формирование учетной политики" ПБУ 1/2008 в части формирования Учетной политики (отсутствует порядок внутреннего контроля).

6. Нарушение требований раздела 2 Порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения и муниципальными учреждениями – на праве оперативного управления городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Павловский Посад Московской области от 26.09.2017 № 97/11 в части отсутствия передаточного акта на имущество общей балансовой стоимостью 192233467,47 рублей и остаточной стоимостью 122779491,09 рублей, закрепленного Администрацией округа по Договору от 15.08.2018 №1/2018. (Передаточный акт должен оформляться Администрацией округа).

7. Неэффективное использование муниципального имущества, переданного МУП «Энергетик» в хозяйственное ведение. (Следовало решить вопрос о консервации имущества, либо о возврате его в казну округа)

8. Нецелевое использование муниципального имущества, переданного МУП «Энергетик» в хозяйственное ведение.

9. 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.

10. Нарушение п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н в части не отражения основных средств по состоянию на 01.01.2019 года балансовой стоимостью 84871512,52 рублей, право хозяйственного ведения на которые не зарегистрировано, на субсчете 08 к счету 01 «Основные средства».

11. Нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ и п.2.3. раздела 2 Порядка №97/11 в части отсутствия регистрации права хозяйственного ведения большей части имущества, переданного МУП «Энергетик» в хозяйственное ведение.

12. Нарушение статьи 130 Гражданского кодекса РФ в части необоснованного включения в состав недвижимого имущества предприятия объекта внешнего благоустройства балансовой и остаточной стоимостью 225252,34 рублей (щебеночное основание и бордюрный камень).

13. В нарушение требований Приказа №94н для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, информация о земельных участках, переданном в аренду МУП «Энергетик» не отражалась на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

14. Нарушение статьи 130 Гражданского кодекса РФ в части необоснованного включения в состав недвижимого имущества предприятия объектов, общей балансовой стоимостью 600284,50 рублей.

15. Несоответствие формы штатного расписания, используемой МУП «Энергетик» форме, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 (форма Т-3).

16. Низкая средняя заработная плата основных производственных рабочих по сравнению с заработной платой руководящего состава (главный бухгалтер, главный инженер и заместитель директора без учета заработной платы руководителя).

17. Нарушение пункта 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н в части неотражения списанной в убыток просроченной дебиторской задолженности в сумме 18865043,18 рублей по дебету забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

18. Нарушение п.16. ПБУ 10/99 в части признания расходов в бухгалтерском учете в сумме 5841,4 тыс. рублей, что привело к завышению себестоимости продукции (работ, услуг) в сумме 5841,4 тыс. рублей, из них: за 2018 год – 4495,5 тыс. рублей, 1-полугодие 2019 года - 1345,9 тыс. рублей.

19. Нарушение п.16. ПБУ 10/99 в части признания расходов в бухгалтерском учете в сумме 168565,91 рублей за период июль-сентябрь 2019 года, что в дальнейшем приведет к завышению себестоимости продукции (работ, услуг) в сумме 168,57 тыс. рублей.

20. Недостаточно активная претензионно-исковая работа с должниками, а также работа с населением по ликвидации задолженности по оплате жилищно-коммунальных услуг.

21. Нарушения в части оформления путевых листов, осуществления предрейсового и послерейсового контроля и списания ГСМ.

22. Неправомерное начисление и выплата материальной помощи при отсутствии нормативных правовых актов, устанавливающих такие выплаты, в сумме 3239047,9 рублей (с учетом начислений на оплату труда).

23. Нарушение пп. «б» пункта 11 раздела 2 Положения о контрактной службе в части не опубликовывания в печатных изданиях плана закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

24. Нарушение требований части 8 статьи 17 Закона №44-ФЗ в части несоблюдения сроков утверждения плана закупок товаров (работ, услуг) на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

25. Планы закупок утверждены физическим лицом, не состоящим в штате предприятия.

26. В строках 1-140 графы 3 Плана закупок (версия 28) неправомерно отражено наименование объекта закупок. В вышеуказанной графе должно отражаться функции (полномочия) МУП «Энергетик».

27. План–график закупок на 2018 год утвержден 23.12.2017 года, что не соответствует требованиям части 10 статьи 21 Закона №44-ФЗ.

28. МУП «Энергетик» нарушены требования статьи 18 Закона №44-ФЗ и Порядка №555 в части нарушения порядка обоснования объектов закупки.

29. Нарушение пункта 1 части 9 статьи 22 Закона №44-ФЗ в части необоснованного определения цены контракта, которое повлекло в целом завышение цены контракта на сумму 18590,8 рублей.

30. МУП «Энергетик» не обеспечило эффективность финансовых вложений в размере 571170,0 рублей, проявило субъективный подход к выбору контрагента и не обеспечило равный доступ всем потенциальным участникам товарного рынка, что существенным образом влияет на конкуренцию. (дробление закупок).

31. В нарушение требований статьи 64 Закона №44-ФЗ пунктом 10.1. раздела 10 технического задания на выполнение работ по капитальному ремонту кровли и стен по адресу: г. Павловский Посад, пер. Интернациональный, д.28. корп. 12Б, размещенного в составе аукционной документации на официальном сайте РФ 18.09.2018 года, установлено требование к производственным мощностям подрядчика.

32. В пункте 10.2. раздела 10 Технического задания на ремонт кровли и стен отражены документы, не действующие на момент утверждения аукционной документации и размещения ее на официальном сайте.

33. Аукционная документация на поставку оборудования и выполнение работ по установке и вводу в эксплуатацию коллективных (общедомовых) приборов учета тепловой энергии центрального отопления, горячего водоснабжения и холодного водоснабжения в многоквартирных домах в части отсутствия в проекте контракта условия о том, что общая сумма начисленной неустойки (штрафов, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение заказчиком/поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, не может превышать цену контракта.

34. В документации об аукционе на поставку оборудования и выполнение работ по установке и вводу в эксплуатацию коллективных (общедомовых) приборов учета тепловой энергии центрального отопления, горячего водоснабжения и холодного водоснабжения в многоквартирных домах отражена противоречивая информация об ограничении в отношении участников закупок, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, что привело к нарушению совокупности норм части 3 статьи 30, пункта 4 статьи 42, части 5 статьи 63, части 1 статьи 64 Закона № 44-ФЗ.

35. При описании технических характеристик, функциональных характеристик (потребительских свойств) витой пары проводов в технической части аукционной документации на поставку оборудования и выполнение работ по установке и вводу в эксплуатацию коллективных (общедомовых) приборов учета тепловой энергии центрального отопления, горячего водоснабжения и холодного водоснабжения в многоквартирных домах, заказчик указал показатели, предусмотренные "ГОСТ 54429-2011. Кабели связи симметричные для цифровых систем передачи. Общие технические условия». Однако максимальные значения показателя «Температура эксплуатации» не соответствует требованиям ГОСТ 54429-2011, что могло привести к ограничению конкуренции.

36. Нарушение части 7 статьи 94 Закона N 44-ФЗ в части не подтверждения приемки работ по контрактам. (Акты подписаны только одним членом приемочной комиссии).

37. Нарушен пп. 4 п. 1 Требований к форме плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 №932. (не отражены минимальные требования по Закону №223-ФЗ).

38. В нарушение требований п.1.ч.10.статьи 4 Закона №223-ФЗ в конкурсной документации на право заключения договора на выполнение работ по капитальному ремонту магистральной водопроводной линии отражены недействующие на момент размещения конкурсной документации на Официальном сайте РФ строительные нормы и правила и иные нормативные документы, что могло привести к ограничению конкуренции.

39. В конкурсной документации на право заключения договора на выполнение работ по капитальному ремонту магистральной водопроводной линии отражены сведения (в предмете закупки, в инструкции по заполнению), которые могли ограничить конкуренцию. (Закон №223-ФЗ).

*Выступили:* Нестеров В.А. – Председатель Контрольно-счетной палаты:

1. Предлагаю принять выявленные нарушения в ходе проверки МУП «Энергетик».

2. Подготовить:

- акт по выявленным финансовым нарушениям в МУП «Энергетик».

**Коллегия решила:**

1. Принять работу аудитора Политовой С.Е. и инспекторов Тихоновой Т.Н., Покровской Т.Е. и Зибровой С.В.
2. Направить:
* акт директору МУП «Энергетик» для ознакомления и подписания.

Председательствующий

на заседании Коллегии В.А. Нестеров

Секретарь

на заседании Коллегии Е.А.Сарычева