



**КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ СВОБОДНЫЙ**

ул. Майского, 67, ЗАТО Свободный, Свердловская область, 624790, тел./факс: (34345) 5-89-46

**Отчет
о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, переданным на праве хозяйственного ведения Муниципальному унитарному предприятию ЖКХ «Кедр».
(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 1.1 Плана работы Контрольного органа на 2021 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольного органа ЗАТО Свободный от 18.12.2020г. №56.

(пункт плана работы Контрольного органа)

2. Предмет контрольного мероприятия: имущество, переданное на праве хозяйственного ведения Муниципальному унитарному предприятию ЖКХ «Кедр».

(из программы проведения контрольного мероприятия)

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное унитарное предприятие ЖКХ «Кедр» (далее – МУП ЖКХ «Кедр»).

4. Проверяемый период деятельности: 2018-2020 годы

5. Срок проведения контрольного мероприятия с «26» января по «10» марта 2021 г.

6. Вопросы контрольного мероприятия:

1. Сведения о переданном муниципальном имуществе. Полнота отражения муниципального имущества по данным бухгалтерского учета, правильность отнесения имущества к основным средствам, порядок ведения инвентарных карточек учета объектов основных средств.

2. Фактическое наличие муниципального имущества (выборочно).

3. Результаты деятельности предприятия за 2018-2020 годы. Причины убыточной деятельности.

4. Исполнение полномочия собственника (администрации городского округа) в отношении имущества МУП ЖКХ «Кедр» и осуществления функций по координации и регулированию деятельности Предприятия.

(из программы контрольного мероприятия)

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия.

МУП ЖКХ "Кедр" создано в связи с передачей объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения из Федеральной собственности в муниципальную собственность муниципального образования «ЗАТО Свободный», в соответствии с Постановлением Главы муниципального образования ЗАТО Свободный от 11 марта 2002 года № 43 с целью оказания услуг по эксплуатации, обслуживанию, содержанию и ремонту муниципального жилого фонда, объектов инженерной инфраструктуры (сооружения и сети водопроводно-канализационного хозяйства, теплоснабжения, внешнего благоустройства и другие объекты, непосредственно осуществляющие обслуживание потребителей), снабжению муниципального жилищного фонда газом, водой, теплом, и электроэнергией на договорной основе.

Учредителем предприятия является муниципальное образование ЗАТО пос. Свободный – далее администрация городского округа.

Целями создания предприятия являются оказание услуг жилищно-коммунального назначения для удовлетворения потребностей населения и организаций, расположенных на территории городского округа ЗАТО пос. Свободный.

ОГРН - 1026600786651, ИНН - 6607010561, КПП – 662301001, официальный сайт: <http://жкх-кедр.рф>.

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства «Кедр»

Сокращенное наименование: МУП ЖКХ «Кедр» - далее Предприятие.

Адрес местонахождения (фактический): 624790, Свердловская обл., пгт. Свободный, ул. Свободы, дом 65.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные, текущие и другие счета в учреждениях банков, печать со своим наименованием, угловой штамп и штамп предприятия, бланки, другие реквизиты, необходимые для ведения хозяйственной деятельности.

В соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013г. №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в МУП ЖКХ «Кедр» в период с 28.01.2020г. по 23.03.2020г. была проведена специальная оценка условий труда по 35 рабочим местам с количеством сотрудников 40 человек. По результатам оценки были признаны количество рабочих мест с оптимальными и допустимыми условиями труда 31, количество рабочих мест, с вредными и опасными условиями труда - 4 для электрогазосварщиков.

В проверяемый период должностными лицами учреждения являлись:

исполняющие обязанности директора – Баскаков Андрей Анатольевич с 26.10.2017 года по 11.05.2020 года, Терентьев Михаил Викторович - с 12.05.2020 года по 06.12.2020 года, Шангин Виталий Юрьевич – с 07.12.2020 года по 13.01.2021 года, директор - Соколов Артем Владимирович с 14.01.2021года по настоящее время, главный бухгалтер – Аллаярва Ольга Юрьевна с 22.01.2018г. по настоящее время.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и статей 9 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (с изменениями) Предприятием не произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения на 124 объекта недвижимого имущества, полученных в хозяйственное ведение, В 2018 году Предприятием была произведена государственная регистрации права на 49 объектов недвижимого имущества.

8.2. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями), Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, не отражено в бухгалтерском учете муниципального унитарного предприятия 5 объектов недвижимого имущества, принятого в хозяйственное ведение стоимостью 2 668,1 тыс. руб.:

1. Котельная с оборудованием, инв. № 95 на Теляне (Постановление 05.06.2006 № 235, Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения № 31-1 от 07.11.2013г.) в сумме 460,0 тыс. руб.;

2. Здание хлораторного склада (инв.96) (Постановление главы администрации от 05.06.2006 № 235) в сумме 179,0 тыс. руб.;

3. Опора ЛЭП СВ 95-3,5 в количестве 4 шт. (Постановление администрации городского округа от 25.03.2014 №203) в сумме 63,7 тыс. руб.;

4. Инженерная инфраструктура (приложение 1 к акту) (Постановление администрации городского округа от 28.02.2006 №77) в сумме 1 943,4 тыс. руб.;

5. Сооружение (мазутные емкости), литер I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X (Постановление администрации городского округа от 17.12.2018 № 677) в сумме 22,0 тыс. руб.

3 объекта движимого имущества стоимостью 1 447,2 тыс. руб.:

1. Кабина 4331-509064 (каркас) – 43,2 тыс. руб.;

2. Котел паровой ДКВР-6,5-13 ГМ, 2003 г. (Постановление главы администрации городского округа 05.06.2006 № 235) – 938,4 тыс. руб.;

3. Экономайзер ЭБ-2-236И, 2003г. (Постановление главы администрации 05.06.2006 № 235) – 465,6 тыс. руб.

8.3. В бухгалтерском учете предприятия нет инвентарного учета по объектам, каждому объекту присвоен кадастровый номер недвижимого имущества, согласно Реестру недвижимого имущества:

1. Участок паропровода (от Котельной), 66:71:0000000:377;

2. Участок сети канализации, 66:71.0000000:363, (66-66-22/013/2013- 502), протяженность - 19400 м;

3. Сооружение (коммунально-бытовое, участок хозяйственно-питьевого водопровода), сети водоснабжения (от водозабора из водоема Теляна в 8 км на северо-запад от п. Свободный, 66:71:0000000:382, протяженность - 43200 м;

4. Участок трубопровода теплоснабжения (от здания котельной по ул. Неделина 88,89, но улицам Спортивная, Свободы), 66:71:0000000:364, протяженность - 25454 м;

5. Участок электрической сети ВЛ-0,4 кВ, (от ТП № 13 через опоры № 1-3 до опоры №4 у скважины № 13), 66:71:0000000:376

6. Участок электрической сети КЛ-0,4 кВ, ВЛ-0,4, (от ТП № 30 до вводов в ж.д. №№ 62,63,60,61 по ул. Кузнецова через здание школы № 25 до здания муниципального гаража, до ввода в ж.д. № 27 по ул. Ленина, до здания общежития, до здания д/с "Солнышко" по ул. Майского, 68, через ж.д. №№ 35, 48 по ул. Ленина до ж.д. № 49 по ул. Кузнецова, через ж.д.

- №№ 59,57 по ул. Кузнецова, через ТП № 31 до ж.д. № 26 по ул. Майского, до здания д/с № 17 "Аленушка", до ж.д. № 25 по ул. Майского, до ж.д. №№ 24,58 по ул. Неделина, до здания ГРП, до ж.д. №№ 31,56 по ул. Кузнецова, до здания КНС, через опоры №№ 83-103 до опоры № 104 по ул. Карбышева), 66:71:0000000:387;
7. Участок электрической сети КЛ-0,4 кВ (от здания дизельной электростанции по ул. Неделина, 70 через опоры №№101-127 до опоры №128 в 40 м от ж.д. №1 по ул. Неделина), 66:71:0000000:394;
8. Участок электрической сети ВЛ-0,4 (от ТП № 14 через опоры № 50-62 до дж №№ 14,13,15,16,5,9, по ул. Ленина), 66:71:0000000:392
9. Участок электрической сети КЛ-0,4 кВ (от ТП №4 до здания администрации ГО, до ж.д. №№42,6 по ул. Ленина, до ж.д. №№7,17 по ул. Карбышева, через ж.д. №22 по ул.Карбышева до ж.д. №№8,23 по ул. Неделина, до д/с "Теремок" по ул. Майского,13), 66:71:0000000:392, протяженность 1380 м;
10. Участок электрической сети КЛ-0,4 кВ (от ТП №15 до здания клуба по ул. Ленина, 46, до здания общежития по ул. Ленина, 54), 66:71:0000000:391, протяженность 1010 м;
- 11.Участок электрической сети КЛ-0,4 кВ (от ТП № 3 через здание школы № 25, ж.д. №№ 9,5,16,15,14,13 по ул. Ленина, через ж.д. № 21 по ул. Космонавтов, ж.д. № 18 по ул. Свободы до ж.д. № 12, через территорию войсковой части до здания Храма, до ДДС, до ж.д. № 10 по ул. Карбышева , через опоры №№ 63-67 до ж.д. № 65 по ул. Свободы, через опоры №№ 68-81 до опоры № 82, до ж.д. № 4,3,2,1 по ул. Неделина), 66:71:0000000:399, протяженность 3850 м;
12. Участок электрической сети КЛ-0,4 кВ (от ТП №14 до ж.д. №№30,29 по ул. Ленина, через ж.д. №28 по ул. Ленина, через здание войсковой части по ул. Ленина, 33,32). 66:71:0000000:396, протяженность - 330 м;
13. Участок электрической сети КЛ-0,4 кВ (от ТП №2 до здания казармы по ул. Ленина,11, до здания казармы по ул. Ленина,19,20, через здание автошколы до пожарного депо по ул. Ленина,84, до здания хлебопекарни, через здание солдатского клуба по ул. Ленина,45 до здания учебного корпуса по ул. Ленина,36), 66:71:0000000:384, протяженность - 1605 м;
14. Участок электрической сети КЛ-0,4 кВ (от ТП № 32 через здание столовой по ул. Ленина, 43 до здания войсковой части, до здания склада овощей, через здание продсклада до здания КБО по ул. Ленина, 104), 66:71:0000000:380, протяженность - 1060 м;
15. Участок электрической сети КЛ-0,4 кВ (от ТП № 1 до здания госпиталя по ул. Ленина, 47, до здания инфекционного корпуса госпиталя по ул. Ленина, 50, через здание музея до здания столовой по ул. Ленина, 40, через ТП № 26 до здания городской больницы по ул. Ленина, 53, до здания УКТК), 66:71:0000000:379, протяженность - 1370 м;
16. Участок электрической сети КЛ-0,4 кВ (от здания ЦРП до здания котельной по ул. Неделина,88,89), 66:71:0000000:397, протяженность - 1000 м;
17. Участок электрической сети КЛ-0,4 кВ (от ТП №8 до здания ГСМ, до здания вертолетной ГСМ), 66:71:0000000:388, протяженность – 550 м.;
- 18.Участок электрической сети КЛ-0,4 кВ (от ТП №6 до гаражных боксов №№ 10,6,5,4,3), 66:71:0000000:386, протяженность - 380 м;
19. Участок электрической сети КЛ-0,4 (от ТП № 12 до скважины № 12), 66:71:0000000:369, протяженность - 50 м;
20. Участок электрической сети КЛ-0,4 (от ТП № 33 до здания насосной станции 1 подъема, до здания насосно-фильтровальной станции, до здания насосной 2-го подъема, через здание котельной до здания хлораторной), 66:71:0000000:368, протяженность - 3540 м;
21. Участок электрической сети КЛ-0,4; ВЛ-0,4 кВ (от ТП №21 до здания бассейна по ул. Спортивная, 72, через скважину №19 до железнодорожного депо, до ОВЭ, через опоры №№ 37-48 до опоры №49), 66:71:0000000:383, протяженность - 4405 м;
22. Участок электрической сети КЛ-0,4; ВЛ-0,4 кВ (от здания дизельной электростанции через опоры №№ 20-35 до опоры № 36), 66:71:0000000:517, протяженность - 2130 м;
23. Участок электрической сети КЛ-0,4; ВЛ-0,4 кВ (от ТП №34 через опоры №№13-18 до опоры №19), 66:71:0000000:389; протяженность - 670 м;

24. Участок электрической сети КЛ-0,4; ВЛ-0,4 кВ (от ТП №24 (в здании насосной III подъема) через скважину №11 до скважины №10, через опоры №№5-11 до опоры №12), 66:71:0000000:385, протяженность - 590 м;

25. Участок электрической сети КЛ-6 (от ТП № 33 до ЦРП в/ч), 66:71:0000000:367, протяженность - 3600 м;

26. Участок электрической сети КЛ-6, ВЛ-0,6 (от ПС-35/6кВ "Ива" МРСК Урала через ТП №№ 24,26,1,32,2,14,15,30,3,4,31, 31 до опор №№1,30, до ТП №№ 8,34, до дизельной электростанции, до ЦРП, до ТП №№26,30,26,14,3,4,15,21 до опоры №39 в 317м от ТП №31, через опоры №№1-29 до ТП №12, через опоры №№30-38 до ТП -6, через опору №37 до ТП №8, через опоры №39-48 до ТП №11), 66:71:0000000:366, протяженность - 21685 м;

27. Участок электрической сети уличного освещения ВЛ-0,4 кВ (от ТП №7, через опоры №№ 31-55 до опоры № 56 у здания бани), 66:71:0000000:370, протяженность - 1115 м;

28. Участок электрической сети уличного освещения КЛ-0,4, ВЛ-0,4 кВ (от ТП №30 по ул. Ленина, через опоры №210 по улицам Майского, Неделина, Ленина, Карбышева, Кузнецова, Майского до опоры №211 в 15 м от ж.д. №58 по ул. Ленина), 66:71:0000000:395, протяженность - 1780 м;

29. Участок электрической сети уличного освещения КЛ-0,4, ВЛ-0,4 кВ (от здания КНС в 50 м от ж.д. №56 по ул. Кузнецова через опоры №№212-246 до опоры №247 в 15 м от родника "Ивушка"), 66:71:0000000:398, протяженность - 515 м;

30. Участок электрической сети уличного освещения КЛ-0,4 (от ТП №3 по ул. Космонавтов через опоры №№44-99 по улицам Ленина, Свободы, Неделина до опоры №100 в 10 м от ж.д. №5 по ул. Ленина), протяженность - 1530 м;

31. Участок электрической сети уличного освещения КЛ-0,4; ВЛ-0,4 кВ (от ТП №1 по ул. Ленина через опоры №№1-42 по улицам Ленина, Свободы до опоры №43 в 15м от здания клуба (ул. Ленина,46)), 66:71:0000000:378, протяженность - 1530 м;

32. Здание гаража, Свердловская область, пгт. Свободный, улица Неделина, 70/1, 66:71:0101001:123, 362,3 кв.м;

33. Здание гаража, Свердловская область, пгт. Свободный, улица Неделина, 70/2, 66:71:0101001:124, 363,9 кв.м.

В отчетности Предприятия вышеперечисленные объекты числятся одной строкой сети с протяженностью (оборотные-сальдовые ведомости), что приводит к расхождению объектов учета с Реестром.

8.4. В нарушение пункта 27 Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" МУП ЖКХ «Кедр» не предоставлены пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, где раскрываются следующие дополнительные данные:

о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств - безвозмездное пользование, по своей экономической сути безвозмездное пользование имуществом схоже с арендой, только без внесения платы за использование.

Полученное в безвозмездное пользование имущество в сумме 16 175,3 тыс. руб., стоимость которого необходимо отразить на счете 001.

8.5. В нарушение пункта 32 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н инвентарные карточки (ф. № ОС-6) объектов основных средств ведутся в электронном виде, в них не отражается информация с учетом существенности, по изменению стоимости основных средств, в результате дооборудования, реконструкции и модернизации с наименованием конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект

(например: частотные преобразователи на котельной № 88,89 оприходованы без состава оборудования; узел коммерческого учёта потребления тепловой энергии котельной № 88,89 без учета приборов, которые входят в состав данного узла; технические средства охраны котельной без состава технических средств; оборудование для «Системы автоматического управления котлами на котельной № 88, 89» без состава оборудования; узел учета природного газа в котельной № 88,89 без состава комплекта оборудования; модернизация котельной путем установки котла мощностью 6 МВт и т.п.).

8.6. На основании акта визуального осмотра от 02.02.2021 № 1 («Автогараж» МУП ЖКХ «Кедр»: адрес ул. Неделина 70/1, 70/2) выявлены расхождения в учете муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП ЖКХ «Кедр», между администрацией городского округа (Учредителем) и Предприятием. Всё осмотренное движимое муниципальное имущество (специальная техника), согласно Реестру муниципального имущества имеется в наличии, закреплено за «Автогаражом» Предприятия.

8.7. На основании акта визуального осмотра от 11.02.2021 № 2 (Котельная 88,89 МУП ЖКХ «Кедр»: адрес пгт. Свободный, ул. Неделина 88/2) выявлены расхождения и недостача в учете муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение Предприятия. Сумма недостающего оборудования по балансовой стоимости составила 1 628,6 тыс. руб., сумма недостачи на основании анализа рыночных цен составила 7 016,5 тыс. руб. Итого: **сумма отсутствующего оборудования составила 8 645,2 тыс. руб.** Согласно п. 16 ст. 3 Положения по управлению и распоряжению имуществом Руководитель Предприятия несет ответственность за целевое использование и сохранность имущества, находящегося в хозяйственном ведении.

8.8. В ходе контрольного мероприятия проведена проверка фактического наличия имущества, переданного на праве хозяйственного ведения и закрепленного Предприятием за электрохозяйством. Все имеется в наличии согласно инвентаризационной описи основных средств от 20.11.2020 №6. Во время проверки выявлены бесхозные объекты электрохозяйства, сети электроснабжения:

- трансформаторная подстанция на территории склада в/ч 34103 ТП № 7 (100 кВа);
- воздушная линия ВЛИ 0,4 кВ от ТП № 24 до лесничества (480м);
- воздушная линия ВЛИ 0,4 кВ от ТП № 31 до МКД 57;
- воздушная линия ВЛИ 0,4 кВ от ТП № 14 до МКД 5, 9, 13, 14, 15, 16;
- воздушная линия ВЛИ 0,4 кВ (560 м) и кабельная линия КЛ- 0,4 кВ (60 м) от автостанции до КПП «Пальма»;
- воздушная линия ВЛИ 0,4 кВ уличное освещение до родника;
- кабельная линия КЛ 6кВ (500 м) от ЦРП до ТП № 7.

Объекты коммунальной инфраструктуры, не переданные в хозяйственное ведение Предприятия, выведены из эксплуатации:

- воздушные линии электропередачи (ВЛЭП) от МКД 56 до насосной станции «Ива»;
- насосная станция «Ива»;
- водопроводные сети от котельной №№ 88, 89 до насосной станции.

8.9. В Реестре муниципального имущества отсутствуют:

- 3 объекта недвижимого имущества:

Инженерная инфраструктура (очистные сооружение) - Постановление администрации городского округа от 28.02.2006 №77;

Опора ЛЭП СВ 95-3,5 в количестве 4 шт. - Постановление администрации городского округа от 25.03.2014 №203;

Производственное здание по адресу ул. Свободы, 19 – Постановление Главы муниципального образования ЗАТО Свободный от 11.10.2004 № 340.

Данное имущество было передано в хозяйственное ведение Предприятия.

Администрация городского округа, как собственник имущества, не осуществляла контроль за сохранностью, целевым и эффективным использованием имущества.

8.10. При проверке имущества, приобретенного за наличный расчет, было выявлено нарушение кассовой дисциплины. Наличные денежные средства, полученные от населения за оплату жилищно-коммунальных услуг, на расчетный счет предприятия не сдавались, а выдавались в подотчет физическим лицам (главному бухгалтеру, заместителю главного бухгалтера и т.д.) и вносились на личные банковские карты этих лиц. С банковских карт вышеуказанных лиц в обход очередности платежей осуществлялись перечисления индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам за различные товарно-материальные ценности и услуги без применения федеральных законов от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Применение вышеуказанных законов обеспечивает развитие добросовестной конкуренции, гласность и прозрачность закупки, предотвращает коррупцию и другие злоупотребления.

8.11. В нарушение статьи 173 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001г. №197-ФЗ работникам Предприятия при получении высшего образования помимо оплаты учебного отпуска оплачивались, за счет средств Предприятия, стоимость платного обучения (получение высшего образования впервые), несмотря на то, что договора на получение высшего образования заключались между физическими лицами и высшими учебными заведениями.

Оплата платного обучения (получение высшего образования) производилась за счет средств, поступивших в кассу Предприятия от населения за жилищно-коммунальные услуги, выданных в подотчет главному бухгалтеру и заместителю главного бухгалтера и перечисленных с их банковских карт на счет высших учебных заведений. Сумма незаконных, неправомерных платежей за 2018-2020 годы с учетом комиссии за переводы денежных средств за образовательные услуги составила 741 140,51 рублей.

8.12. Перечисление денежных средств (в обход очередности платежей с расчетного счета) с банковских карт главного бухгалтера и заместителя главного бухгалтера по счетам и договорам без приложения первичных документов является грубым нарушением авансовой дисциплины. При необходимости погашать задолженность перед поставщиками энергоресурсов ООО «Уралсевергаз», «Энергосбыт», АО «ГАЗЭКС», денежные средства

перечислялись с банковских карт вышеуказанных лиц по прямым договорам с индивидуальными предпринимателями без обоснования необходимости и целесообразности оказания услуг, поставки товарно-материальных ценностей, обоснования цены товарно-материальных ценностей и горюче-смазочных материалов.

8.13. В нарушение приказов исполняющего обязанности директора Предприятия по закреплению sim карт, используемых в служебных телефонах сотовой связи и определения лимита оплаты разговоров по служебным телефонам сотовой связи, оплата сотовому оператору Мегафон производилась на один номер сотового телефона, закрепленный за инженером по организации эксплуатации и ремонту зданий при лимите в 300 руб. в месяц. Сотовому оператору «Мегафон» в 2018 году было перечислено 33,0 тыс. руб., в 2019 году – 50,0 тыс. руб., в 2020 году – 45,9 тыс. руб. на номер один и тоже номер сотового телефона. Удержания из заработной платы в случае превышения установленного лимита сотовой связи сотрудниками на основании выставленного счета бухгалтером Предприятия не производились.

(даются заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, указываются вскрытые факты нарушения законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования и недостатки в деятельности проверяемых объектов).

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Получен Протокол разногласий с приложениями от 18.01.2021г. на 28 (двадцати восьми) листах, дано заключение Контрольного органа от 25.03.2021 № 24 на 13 (тринадцати) листах.

Все вопросы, которые были проверены, изучены и проанализированы в ходе проведения контрольного мероприятия, являются объективными, полными, приемлемыми и достоверными. На допущенные нарушения и недостатки даны четкие формулировки со ссылкой на нормативные правовые документы.

(указываются наличие или отсутствие возражений или замечаний, при их наличии дается ссылка на заключение руководителя контрольного мероприятия, прилагаемое к отчету, а также приводятся факты принятых или разработанных объектами контрольного мероприятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений)

10. Предложения (рекомендации) (формулируются или по каждой цели или после изложения результатов по всем целям):

1. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями), Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, отразить в бухгалтерском учете муниципального унитарного предприятия 5 объектов недвижимого имущества, принятого в хозяйственное ведение стоимостью 2 668,1 тыс. руб.,

и 3 объекта движимого имущества стоимостью 1 447,2 тыс. руб. перечисленные выше.

2. В бухгалтерском учете предприятия отразить отдельно объекты недвижимого имущества в соответствии с Реестром недвижимого имущества с учетом присвоенного кадастрового номера в количестве 33 наименований указанных выше.

3. В соответствии с пунктом 27 Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» МУП ЖКХ «Кедр» необходимо отразить на счете 001 стоимость имущества, полученного в безвозмездное пользование в сумме **16 175,3 тыс. руб.**

4. В соответствии с пунктом 32 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н инвентарные карточки (ф. № ОС-6) объектов основных средств вести в электронном виде и на бумажном носителе, отражать изменение стоимости основных средств в результате дооборудования, реконструкции и модернизации с наименованием конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект.

5. Провести сверку (совместную инвентаризацию) муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП ЖКХ «Кедр», устранить расхождения в учете между Учредителем и Предприятием. Списать с учета неиспользуемое и негодное к дальнейшей эксплуатации имущество в соответствии с пп. 29-31 раздела 5 «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

6. Провести служебное расследование по факту недостачи оборудования на Котельной № 88, 89 переданной в хозяйственное ведение МУП ЖКХ «Кедр» по адресу: пгт. Свободный, ул. Неделина 88, ул. Зеленой. Виновных лиц привлечь к ответственности.

7. В финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, с целью снижения расходов при осуществлении закупок, применять федеральные законы от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», которые обеспечивают развитие добросовестной конкуренции, гласность и прозрачность закупки, предотвращает коррупцию и другие злоупотребления.

8. Рекомендуем возместить 7 сотрудникам Предприятия неправомерно израсходованные выплаты по платному обучению в высших учебных заведениях на сумму 741 140,51 руб. (Семьсот сорок одна тысяча сто сорок рублей 51 копейка) на расчетный счет МУП ЖКХ «Кедр».

(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, и другие предложения в адрес организаций и органов государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципального образования, в компетенции которых находится реализация указанных предложений, а также предложения по направлению представлений, предписаний, информационных писем, обращений в правоохранительные органы)

По результатам контрольного мероприятия МУП ЖКХ «Кедр» выдано предписание от 25.03.2021г. № 25 со сроком исполнения 30.04.2021г.

Председатель
Контрольного органа
ГО ЗАТО Свободный

Т. М. Газиева