**Отчет**

***по результатам контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности в части обоснованности выплаты заработной платы должностным лицам, а также законности распоряжения имуществом в муниципальном унитарном предприятии «Майнский рынок».***

**№ 4 30 марта 2018 г.**

1. **1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положение о Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Майнский район», перспективный план работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Майнский район» на 2018 год, письма прокуратуры Майнского района Ульяновской области № 07-04-2018 от 05.02.2018г., № 07-04-2018 от 19.02.2018г., удостоверение на право проведения проверки от 26.02.2018г. № 4.
2. **2. Цель контрольного мероприятия**: проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии «Майнский рынок».
3. **3. Предмет контрольного мероприятия:** проверка финансово-хозяйственной деятельности в части обоснованности выплаты заработной платы должностным лицам, а также законности распоряжения имуществом.

**4. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное унитарное предприятие «Майнский рынок» (МУП «Майнский рынок»).

**5. Проверяемый период деятельности**: 2017 год.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 26.02.2018г. по 30.03.2018г.

1. **7. Общая сумма проверенных средств: 3079,9 тыс. рублей.**

**8. Общая сумма нарушений: 2422,5 тыс. рублей, в том числе:**

1. **- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 нарушения на сумму 2286,0 тыс. рублей.**
2. *п. 2.2. классификатора нарушений: Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 2 нарушения на сумму 2286,0 тыс. рублей.*

- в нарушение требований Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91 н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» инвентарные карточки не содержат достоверной информации об остаточной стоимости объектов, начисленной амортизации, фактическом сроке эксплуатации, сроке полезного использования;

# - в нарушение Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" МУП «Майнский рынок» не принят к учету арендованный земельный участок согласно Договора аренды земельного участка, государственная собственность на который не разграничена № 60-2012 от 16.07.2012г. кадастровой стоимостью 2286040,63 рублей;

- договора, заключенные МУП «Майнский рынок» в 2017 году, заключены с нарушением требований Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации".

**- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 2 нарушения на сумму 94,8 тыс. рублей.**

1. *п. 3.19. классификатора нарушений: Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества – 2 нарушения на сумму 94,8 тыс. рублей.*
2. - проверкой установлено расхождение данных баланса с данными из реестра муниципальной собственности, предоставленными МУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации МО «Майнский район» Ульяновской области». Сумма расхождения составляет 94,8 тыс. рублей;
3. - по договору № 08 о передаче в аренду недвижимого имущества от 01.08.2017г., заключенному с УОКА, отсутствует согласование собственника имущества на предоставление помещения в аренду.

- **неэффективное использование средств - на сумму 41,7 тыс. рублей.**

- дебиторская задолженность по арендной плате по состоянию на 01 января 2018 года составляет 41727,24 рублей. Наличие дебиторской задолженности по арендной плате свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества, взыскание которой является резервом пополнения доходов Предприятия и нарушает требования статьи 34 Бюджетного кодекса РФ. В нарушении ст. 486 ГК РФ, ст. 55 БК РФ, ст. 614 ГК РФ Предприятием не принимаются меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности по арендной плате и не начисляются пени за несвоевременное ее внесение.

1. 9. Результаты контрольного мероприятия в разрезе вопросов программы проверки:
2. При проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств в муниципальном унитарном предприятии «Майнский рынок» установлено нарушений на общую сумму 2422,5 тыс. рублей.
3. **10. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия** отсутствуют.

**11. Выводы:** Проведенным контрольным мероприятием выявлены грубейшие нарушения несоблюдением норм отдельных статей Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации", Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91 н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

**12. Предложения (рекомендации):**

**Директору муниципального унитарного предприятия «Майнский рынок»:**

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных контрольным мероприятием.

2. Не допускать случаев неэффективного и необоснованного использования бюджетных средств.

3. Устранить выявленные контрольным мероприятием недостатки и нарушения.

4. Принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим установленные контрольным мероприятием нарушения.

**Главе Администрации МО «Майнский район»:**

1. Провести служебную проверку для принятия мер по привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения.

По результатамконтрольного мероприятия проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии «Майнский рынок***»*** директору МУП «Майнский рынок» направлено предписание об устранении выявленных нарушений.

.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии О.В. Рыжова