**Информация о результатах плановой проверки**

**в МУП «Боровичское карьероуправление»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая камеральная проверка в МУП «Боровичское карьероуправление» (далее – Предприятие) по теме: «Эффективность ведения финансово-хозяйственной деятельности и использования муниципального имущества» за проверяемый период с 01.06.2017-31.05.2020 (акт проверки № 6 от 29.06.2020г.).

В ходе проверки в МУП «Боровичское карьероуправление» установлено невыполнение отдельных обязанностей, установленных в трудовом договоре с директором:

- по соблюдению при исполнении должностных обязанностей требований законодательства РФ, муниципальных правовых актов Думы и Администрации БМР, Устава предприятия и иных правовых актов (п.2.4.2);

- по обеспечению эффективной деятельности предприятия (п. 2.4.3);

- по обеспечению развития материально-технической базы, увеличению объема платных работ, услуг (п.2.4.5);

- по обеспечению в надлежащем состоянии находящегося в хозяйственном ведении предприятия движимого и недвижимого имущества, своевременному проведению капитального и текущего ремонта недвижимого имущества (п.2.4.8);

- по обеспечению соблюдения законодательства РФ при выполнении финансово-хозяйственных операций, в том числе по своевременной и в полном объеме уплате всех установленных законодательством РФ налогов и сборов (п.2.4.18);

- по обеспечению выполнения всех плановых показателей деятельности предприятия (2.4.21);

- по своевременному информированию работодателя о начале проведения проверок деятельности предприятия контрольными и правоохранительными органами и об их результатах (п.2.4.24).

√ Среди основных нарушений законодательства РФ и муниципальных правовых актов, допущенных при ведении финансово-хозяйственной деятельности Предприятия:

\* Прейскурант цен на услуги по реализации песка строительного и песчано-гравийной смеси не составлен и не утвержден – в нарушение пункта 1.8 Порядка установления цен (тарифов) на услуги муниципальных унитарных предприятий, муниципальных организаций и учреждений", утв. решением Думы Боровичского муниципального района от 29.11.2012 № 191 (в отношении деятельности до января 2020 года).

\* Не числится на балансовом учете муниципальное имущество, переданное Предприятию учредителем в хозяйственное ведение: Прицеп для легкового автомобиля, модель САЗ-82994 стоимостью 36,9 тыс.руб. (числится на забалансовом учете в составе малоценных производственных запасов (МПЗ) – без стоимости, без наименования модели).

\* Должным образом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена обязательная инвентаризация обязательств, в том числе дебиторской задолженности заказчиков перед Предприятием, а также по налогам и страховым взносам – в нарушение части 3 статьи 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

\* Бухгалтерская отчетность за 2019 год не даёт достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату – в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г., поскольку по показателям дебиторской и кредиторской задолженности выявлено завышение обоих показателей в Бухгалтерском балансе (ф.0710001) на 77 тыс.руб. (на 5%).

\* Должным образом не организован внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни - в нарушение статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.:

- отсутствие сквозной нумерации приказов и их регистрации;

- утверждение внутренних нормативных документов грифом «утверждаю», а не приказом директора;

- непрозрачность штатного расписания, которое не отражает месячный фонд оплаты труда и размеры постоянных надбавок и доплат;

- выдача денежных средств под отчет директору в 2017-2018гг. и т.д.

√ Эффективность финансово-хозяйственной деятельности Предприятия не обеспечена в связи с наличием следующих факторов:

\* С 2018 года Предприятие убыточное, уровень доходов с каждым годом падает: по сравнению с 2017 годом уровень доходов (выручки от реализации) снизился в 2018 году на 25%, в 2019 году на 32%.

\* Не принимаются эффективные меры к покупателям и заказчикам по погашению ими задолженности: не контролируется поступление предоплаты; на низком уровне ведение претензионной работы (в 2019-2020гг.); не начисляются пени за просрочку платежей; в некоторых договорах с заказчиками условие о предоплате отсутствует.

\* Мероприятия по повышению уровня доходов Предприятия должным образом не проводились: к примеру:

- при наличии прибыли, в 2017 году и ранее, не приобреталась спецавтотехника и иные основные средства, позволяющие повысить конкурентоспособность Предприятия;

- Предприятием снижены цены на реализацию природных материалов при наличии спроса (строительство школы).

\* Денежные средства (выручка от реализации) направлялись в основном на заработную плату, в том числе на премии: общая сумма начисления заработной платы в 2017 году превысила плановый фонд оплаты труда, установленный учредителем, на 727 тыс.руб.

\* Система оплаты труда работников Предприятия неэффективная: необоснованно не зависит от доходов Предприятия и каких-либо количественных показателей выполняемой работы.

\* В отсутствие правового акта на Предприятии, регламентирующего предельные размеры и случаи (события) оказания материальной помощи, ежегодно производится выплата материальной помощи работникам в связи с тяжелым материальным положением.

\* Также среди неэффективных расходов Предприятия в проверяемом периоде:

130 тыс.руб. – административный штраф за нарушение трудового законодательства;

7,3 тыс.руб. – пени за несвоевременную уплату страховых взносов и НДФЛ;

10 тыс.руб. – уплата неустойки (штрафа) в федеральный бюджет за несоблюдение условий аренды лесного участка;

15 тыс.руб. – оплата услуг юриста за составление Положения о закупках и некоторых договоров, не отражающих специфику деятельности Предприятия;

15 тыс.руб. – приобретение и выдача сотрудникам подарочных карт «Глория-Джинс» (в отсутствие приказа о целевом назначении и наличии убытков на Предприятии).

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района в МУП «Боровичское карьероуправление» направлено Представление об устранении нарушений – в срок до 30 сентября 2020г. (исх. от 20.07.2020 № 543).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_