Информация о принятых решениях и мерах

**по Представлению от 17 марта 2021 года № 1**

**Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа**

**по результатам проведенного внепланового контрольного мероприятия**

В рамках исполнения мероприятий по устранению нарушений, отраженных в Представлении Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 17.03.2021 № 1 по результатам проведения внепланового контрольного мероприятия в Муниципальном унитарном предприятии «Дирекция единого заказчика» по проверке эффективности использования муниципального имущества, определение полноты и своевременности перечисления в бюджет округа части прибыли муниципального предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за второе полугодие 2019 года и текущий период 2020 года; соблюдения федерального законодательства (в том числе Федеральных законов № 44-ФЗ от 05.04.2013, № 223-ФЗ от 18.07.2011) при заключении, исполнении, пролонгации и др. крупных сделок, заключенных предприятием с 2013 года по текущий период 2020 года (акт проверки от 05.03.2021 № 2) субъектом проверки предоставлена следующая информация по выявленным нарушениям:

Пункт 1 – на сегодняшний день стоимость чистых активов, сложившихся в сумме 8031 тыс. рублей за 2020 год, больше величины уставного фонда, с учетом размера резервного фонда, в общей сумме 7951 тыс. рублей.

Пункт 2 – приняты меры по результатам 2020 года.

Пункт 3 – фонд развития сформирован.

Пункт 4 – в соответствии с п. 12 ст. 20 Закона об унитарных предприятиях, главой 2 Порядка, утвержденного решением Собрания депутатов от 31.07.2006 № 131, Собственник утверждает основные экономические плановые показатели ФХД на 2020 год, Постановление Администрации Озерского городского округа Челябинской области от 29.12.2020 № 3026 «О внесении изменений в постановление от 30.12.2019 № 3343 «Об утверждении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа на 2020-2022 годы».

Пункт 5 – в связи с изменением в учетную политику (учет по ММПКХ) были не приняты предыдущие плановые показатели на 2020 год, отчетность за 9 месяцев 2020 года по факту не принималась, на сегодняшний день устранено.

Пункт 6 – за указанный период информация по бухгалтерскому учету не передавалась. Отсутствие информации о ходе выполнения задач, и как следствие, невозможность корректив в процессе ее выполнения со стороны нынешнего руководства.

Пункт 7 – в нарушении пункта 10.1. Устава ООО «ЖКС», руководитель не проводила ежегодные собрания участников общества. В связи с этим, не отчитывалась о финансовом положении. По результатам представленной бухгалтерской отчетности за 2020 год предприятие имеет убыток в размере 2451 тыс. рублей. В соответствии, с пунктом 4 статьи 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» будет принято решение в срок до 30.06.2021 года. Инициировано проведение внеочередного общего собрания участников.

Пункт 8 – замечания приняты к сведению, в дальнейшей работе учтены и находятся в стадии разработки, срок до 30.05.2021 г.

Пункт 9, 10 – нарушением п. 1 ст. 13, п. 5 ст. 18 Закона о бухгалтерском учете, п. 1 ст. 26 Закона об унитарных предприятиях, постановления от 30.09.2019 № 2385 явилось бездействие прежнего руководства.

Пункт 11 – нарушением пункта 1 статьи 346.23 НК РФ, явилось то, что в указанный период информации по бухгалтерскому учету не передавалась. Отсутствие информации о ходе выполнения задач, и как следствие, невозможность корректив в процессе ее выполнения со стороны нынешнего руководства.

Пункт 12 – бухгалтерская (финансовая) отчетность за 9 месяцев 2020 года, с учетом корректировки представлена с нарушением установленного срока в связи с изменением плановых показателей и утверждения их в Управлении экономики.

Пункт 13 – замечания приняты, изменения в учетную политику будут внесены в срок до 30.05.2021 г.

Пункт 14 – арендованные основные средства учтены на забалансовом счете 001, бухгалтерская справка № 70 от 03.08.2020.

Пункт 15 – затраты по объекту основных средств «автостоянка» не принят к бухгалтерскому учету, т.к. не является самостоятельным объектом, а служит принадлежностью земельного участка, улучшающего свойства административного здания.

Пункт 16 – прикладываю акт приема-передачи нежилых помещений, подписанный в рамках договора № 01А-2017 от 15.09.2017 с ПБОЮЛ Фесенко А.С.

Пункт 17 – отчет об оценке составлен по состоянию на 21.02.2017, на основании отчета было направлено заявление на имя Главы администрации ОГО «на заключение договора аренды на нежилое помещение, находящееся в муниципальной собственности» № 01-03-05/416 от 02.06.2017 г.

Основанием для заключения договора является Решение собрания депутатов № 142 от 18.07.2017, Постановление администрации ОГО № 2205 от 18.07.2017. Нарушений не имеется.

Пункт 18 – замечания приняты к сведению, в дальнейшей работе будут учтены.

Пункт 19 – договор с ИП Ельчиным С.О. аренды муниципального недвижимого имущества от 05.08.2019 прошел государственную регистрацию 28.10.2019 г. в связи с возникшими трудностями (в Росреестре числился договор с предыдущим арендатором, расторжение по суду).

Пункт 20 – замечания приняты к сведению, в дальнейшей работе будут учтены, штрафные санкции будут перевыставлены.

Пункт 21 – пунктом 3.2 договора № 02А-2019 аренды муниципального недвижимого имущества от 05.12.2019 предусмотрено, что «нежилое помещение считается переданным Арендодателем Арендатору с момента подписания настоящего договора без составления сторонами акта-передачи», т.к. ООО «Квант» являлся ранее арендатором данного помещения до 01.12.2019 г.

Пункт 22, 23 – на основании письма от АО «ОАС» от 07.10.2019 № 1210/21-04/ОНиАО о намерении продолжить договорные отношения, в адрес Администрации было направлено заявление о согласовании сдачи в аренду нежилого помещения № 1, расположенного по адресу: г. Озерск, ул. Октябрьская, д. 17. Основанием для заключения договора, послужило решение собрания депутатов № 175 от 24.10.2019, постановление администрации № 676 от 23.03.2020 «о допуске к совершению сделки с недвижимым имуществом на территории ЗАТО», постановление администрации № 778 от 06.04.2021. Арендатор подтверждал достигнутую устную договоренность о намерении занимать в дальнейшем помещение путем ежемесячной оплаты по выставленным счетам до заключения договора. Помещение по акту приема-передачи не возвращалось Арендодателю.

Пункт 24 – отчет об оценке составлен по состоянию на 01.09.2019, на основании отчета было направлено заявление на имя Главы ОГО «на согласование передачи в аренду муниципального недвижимого имущества» № 01-03-05/1627 от 04.10.2019 г. Основания заключения договора аренды указаны в пункте 22-23.

Пункт 25 – корректировки произведены в рамках проверки, Арендатор на сегодняшний день рассчитался в полном объеме согласно выставленных счетов.

Пункт 26 – замечания устранены, НДФЛ с суммы арендной платы был начислен и уплачен в бюджет в соответствии с НК РФ.

Пункт 27 – замечания устранены в ходе проверки. Денежные средства были зачислены в счет оплаты аренды для бесперебойной работы предприятия в новогодние каникулы.

Пункт 28 – данное увеличение объемов лимита не повлекло за собой увеличения затрат на ГСМ.

Пункт 29, 30 – замечания устранены, договор находится на согласовании у ИП Таланиной.

Пункт 31, 33 – отсутствует информация о ходе выполняемой работы в период до апреля 2020 года, и как следствие, невозможность внесения корректив в процессе ее выполнения со стороны нынешнего руководства.

Пункт 30 – действующее на сегодняшний день штатное расписание приведено в соответствие.

Пункт 34 – стимулирующая надбавка «за интенсивность и напряженность труда» в размере 150% была доначислена и выплачена после получения распоряжения администрации № 226лс от 11.06.2020 г.

Пункт 35, 36 – доплаты производились за выполненные объемы работ. На сегодняшний день внесены изменения в штатное расписание и увеличена окладная часть техническому персоналу до МРОТ.

Пункт 37 – Положение об оплате труда работников МУП «ДЕЗ» находится в стадии рассмотрения и внесения изменений в соответствии с ТК РФ.

Пункт 38, 39 – отсутствует информация о ходе выполняемой работы в период до апреля 2020 года, и как следствие, невозможность внесения корректив в процессе ее выполнения со стороны нынешнего руководства.

Пункт 40 – внесены изменения в Положение об оплате труда, раздел 3 п. 14 пп.3 «доплата за разъездной характер работ».

Пункт 41 – Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих утвержден Постановлением Минтруда России от 21.08.1988 № 37. Справочник не носит обязательного характера - он лишь рекомендован к применению. О рекомендательном характере данного документа говорит также п. 8 Порядка применения единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, от 09.02.2004 № 9. Указанное положение подтверждается судебной практикой, Постановление президиума Санкт-Петербургского городского суда от 30.01.2008 № 44г-40/08.

Пункт 42 – замечания приняты к сведению, в дальнейшей работе будут устранены.

Пункт 43 – выполнена корректировка, затраты по фонду оплаты труда сняты и отнесены на счет 76.509.

Пункт 44 – данные услуги выполнялись в соответствии с видами экономической деятельности предприятия, отраженные в выписке из ЕГРЮЛ.

Пункт с 45 по 63, 65 – отсутствует информация о ходе выполняемой работы в период до апреля 2020 года, и как следствие, невозможность внесения корректив и пояснений в процессе ее выполнения со стороны нынешнего руководства. Квалифицированная подпись оформлялась на руководителя предприятия. Документы, касающиеся закупок в рамках Федерального закона 223-ФЗ и Федерального закона № 44-ФЗ (план-график, план-закупок), а также по подписанию и размещению информации (договоры, исполнение договоров, изменения) актом приема-передачи не передавались.

Пункт 64 – продление договора № 04/2020-ЖФ от 30.12.2019 в срок до 30.05.2020 г. было необходимо в связи с отсутствием технической возможности содержания жилого фонда собственными силами на время организации АДУ.