**ИНФОРМАЦИЯ**

**по итогам контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования  средств  областного  бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности  Ульяновской области в отношении ОГКП «Областное коммунальное хозяйство»**

**за 2014год и I квартал 2015 года**

**Цель контрольного мероприятия**: проверка законности и результативности использования  средств  областного  бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности  Ульяновской области в отношении ОГКП «Областное коммунальное хозяйство».

**Предмет контрольного мероприятия:** документальное и фактическое изучение законности и результативности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учёта и бюджетной (бухгалтерской) отчётности в отношении деятельности объекта контроля, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ульяновской области (в отношении ОГКП «Областное коммунальное хозяйство»).

**Объекты контрольного мероприятия:** Министерство строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области, ОГКП «Областное коммунальное хозяйство».

**Проверяемый период:**  2014 год и первый квартал 2015 года.

**Общая сумма проверенных средств** составила 995475,1 тыс. рублей.

**Общая сумма выявленных нарушений – 87169,3 тыс. рублей, или 8,8 процента от суммы проверенных средств, из них:**

**- иные нарушения – 12192,3 тыс. рублей,** в том числе**:**

**-** 7191,0 тыс. рублей - недополученный доход за неоформленные договора аренды по дорожной технике;

– 4990,0 тыс. рублей – размещённые на депозите средства, при наличии кредиторской задолженности за энергоресурсы;

- 0,4 тыс. рублей - не перечислен налог на доходы физических лиц с командировочных расходов, выплаченных сверх установленных норм;

- 10,9 тыс. рублей - суточные, выплаченные за нахождение в однодневной командировке;

**- неэффективное использование средств - 74977,0** **тыс. рублей-**выкупленная дорожно-транспортная техника в количестве 14 единиц не использовалась более четырёх месяцев, заработная плата, выплаченная за обслуживание сетей, при их отсутствии.

**Несуммовые нарушения:**

**- нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности**

(Предприятием была завышена штатная численность работников, на котельных не находящимся на балансе Предприятия; учёт основных средств осуществлялся не по первоначальной, а по остаточной стоимости; при составлении годовой бухгалтерской отчётности выявлено несоответствие дебиторской и кредиторской задолженности по данным главной книги и бухгалтерского баланса за 2014 год; и др.)

**В ходе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:**

1.В нарушении ст. 34 БК РФ выкупленная дорожная техника в количестве 14 единиц не использовалась Предприятием более четырёх месяцев, таким образом, **средства в сумме 74673,0 тыс. рублей** (затраченные на выкуп данной техники) **были использованы неэффективно.**

2. Необоснованно в штатном расписании Предприятия (по Тереньгульскому участку) заложена 1 ставка слесаря по обслуживанию тепловых сетей (на постоянной основе) при отсутствии тепловых сетей. **Сумма переплаты составила 180,0 тыс. рублей.**

3. В нарушении ст. 34 БК РФ сумма арендных платежей, рассчитанная по договору от 23.12.20145 с ООО «ЭКСО ТПП-Ульяновск» на определение рыночной стоимости выкупленной дорожной техники, завышена, не принимается ни арендаторами, ни Арбитражным судом, **средства в сумме 124,0 тыс. рублей** (оплата данного договора) **были использованы неэффективно.**

4. **Недополученный доход Предприятия** (рассчитанный исходя из суммы лизинговых платежей) за использование Арендаторами дорожной техники (при отсутствии договоров аренды) за 2014 год и первый квартал 2015 года, **составил 7191,0 тыс. рублей.**

5. **В нарушение Соглашения от 20.01.2014 № 2** с Министерствомстроительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области **при имеющейся кредиторской задолженности (за газ и электроэнергию) Предприятие размещало денежные средства на депозит в сумме 4990,0 тыс. рублей.**

6. Необоснованно в штатном расписании Предприятия (по Тереньгульскому участку) заложена 1 ставка слесаря по обслуживанию тепловых сетей (на постоянной основе) при отсутствии тепловых сетей. **Сумма переплаты составила 180,0 тыс. рублей.**

7. **В** **нарушении** п**. 3 ст. 217 НК РФ** Предприятием выплачивались суточные в размере, превышающим установленный норматив за каждый день нахождения в командировке. **С сумм, превышающих указанный норматив, НДФЛ не удерживался.** **Сумма неперечисленного НДФЛ составила 390 рублей.**

8. **В нарушении** абз.4 п.11 **п**остановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г.  № 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" работникам Предприятия выплачивались суточные даже при ежедневном возвращении командированного домой. **Общая сумма переплат составила 10,9 тыс. рублей.**

9. В нарушение приказа Госстроя РФ от 22 марта 1999 г. № 65 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников энергетического хозяйства» Предприятием была завышена штатная численность по котельным, не находящимся на балансе Предприятия.

10. **В нарушении п.7 «Положения по учёту основных средств» ПБУ 6/01 (с изменениями на 24.12.2010), ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», распоряжений** Департамента государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области **учёт основных средств на Предприятии осуществлялся не по первоначальной, а по остаточной стоимости**.

11. **В нарушении ст.13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»** в 2014 году при составлении годовой бухгалтерской отчётности выявлено несоответствие дебиторской и кредиторской задолженности по данным главной книги и бухгалтерского баланса за 2014 год, а также расхождение между данными, отражёнными в оборотно-сальдовой ведомости по счёту 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», и главной книги за 2014 год в части начисления НДФЛ.

12. **В** **нарушении п.6.3. Указания Банка России от 11.03.2014  № 3210-У** «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в течение 2014 года на Предприятии выдавались в подотчёт суммы без письменного заявления с указанием целей, **подотчётные лица не представляли вовремя авансовые отчёты, а также при имеющейся задолженности выдавались новые суммы в подотчёт.**

13. **В нарушение Федерального закона от 08.11.2007 N 259-ФЗ** «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», [п.п. 2](garantF1://94042.1102), [9](garantF1://94042.1309) Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных [приказом](garantF1://94042.0) Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152, на Предприятии путевые листы на автомобили выписывались на месяц, за показание одометра расписывается только водитель, во многих путевых листах не расписан маршрут движения, имеются исправления в показаниях одометра, одномоментно выписывались по два путевых листа на одного водителя.

**На основании вышеизложенного Счётная палата Ульяновской области предлагает:**

***1. Заместителю Председателя Правительства Ульяновской области - Министру строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области:***

1.1. Принять решение по определению расчёта суммы субсидий на очередной финансовый год для ОГКП «Обллкомхоз» на выпадающие доходы по теплоснабжению.

1.2. Принять необходимые решения по реализации неиспользуемой дорожной техники.

***2.*** ***Заместителю Министра экономического развития Ульяновской области – Директору Департамента государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области:***

2.1. Оказать содействие ОГКП «Облкомхоз» в проведении оценки и реализации выкупленной дорожной техники.

2.2. В распоряжениях на передачу основных средств казённым предприятиям указывать по какой стоимости (балансовой или остаточной) должны быть оприходованы основные средства.

2.3. Согласовать с ОГКП «Облкомхоз» вопрос об отражении в бухгалтерском учёте стоимости основных средств, ранее переданных в оперативное управление.

***3. Директору ОГКП «Облкомхоз»:***

3.1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, отражённых в акте контрольного мероприятия.

3.2. Провести работу по проведению оценки и реализации выкупленной дорожной техники.

3.3. Проработать вопрос о внесении изменений в штатное расписание, исключив необоснованно завышенные штатные единицы по котельным, не находящимся на балансе Предприятия.

3.4. Согласовать с Департаментом государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области вопрос об отражении в бухгалтерском учёте стоимости основных средств, ранее переданных в оперативное управление.

3.5. Принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим нарушения, отражённые в акте контрольного мероприятия.

**Информация о результатах исполнения представлений/предписаний**

По состоянию на 31.12.2015 денежные средства в сумме 3,1 тыс.рублей были возвращены в кассу предприятия. Главному бухгалтеру предприятия приказом от 13.11.2015 №156-пр объявлено замечание.