**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**«Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности
МУП «Полигон» за период 2017год и 1 полугодие 2018 года»**

 В соответствии с пунктом 2.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района на 2018 год, пунктом 2 статьи 5 Положения «О контрольно-счетной палате Суражского муниципального района» а так же поручения главы Суражского района №95 от 20.12.2017г., приказа №25 от 16.08.2018г., проведено контрольное мероприятие «Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности
МУП «Полигон» за период 2017год и 1 полугодие 2018 года»

    По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение п. 2 ст. 17 Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.8 «Положения о порядке определения размера и перечисления в бюджет Суражского района части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей», утвержденного Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 23.12.2015 года №139, ст. 5.2.5 Устава - МУП «Полигон» по настоящее время не исполнена обязанность по перечислению части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2017 год в сумме 19,1 тыс. рублей**.**
2. Предприятием в 2017 году нарушен принцип результативности и эффективности использования средств в сумме 6,6 тыс. рублей, выразившийся в оплате пеней за несвоевременную уплату НДФЛ. Контрольно-счетной палатой данные расходы, квалифицируется как неэффективные, повлекшие за собой увеличение затрат Предприятия и, следовательно, уменьшающие прибыль, принимаемую для расчета отчислений прибыли в бюджет Суражского района. В результате чего недополученная прибыль бюджета составила 3,3 тыс. рублей (6,6 тыс. рублей\*50%).
3. В нарушение статьи 136 Трудового Кодекса РФ Предприятием в 2018 году при оплате отпуска в 4 случаях нарушены сроки выплаты.
4. В нарушение п. 12 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н инвентарные карточки учета объектов основных средств не соответствуют форме ОС-6, утвержденной Постановлением от 21.01.2003 г. №7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств".
5. В нарушение статьи 4 № 122-ФЗ от 21.07.1997г., а так же статьи 130-132, ст. 164 ГК РФ, пп. 2.9, пп. 2.10 пункта 2 Постановления Администрации Суражского района от 20.07.2012г №376, п. 3.2 Устава - на все объекты недвижимости, находящиеся на балансе МУП «Полигон» отсутствует государственная регистрация права хозяйственного ведения.
6. Путевые листы на предприятии оформлены с нарушением Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».
7. В нарушение ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ (ред. от 26.07.2017) "О безопасности дорожного движения" договор на осуществление пред-рейсового и после-рейсового медицинского осмотра водителя на предприятии отсутствует.
8. В нарушение Инструкции № 94н Предприятием, приобретенные кондитерские изделия для новогодних подарков, новогодние украшения и хозяйственные товары на общую сумму 38,9 тыс. рублей, списывались на расходы, тогда как, в соответствии с Инструкцией № 94н, их следовало отражать по счету 10 «Материалы».
9. В нарушении пп 6.1 - 6.3 Указания Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" допускались случаи выдачи в подотчет денежных средств лицам, имеющих задолженность перед Предприятием.
10. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в нарушение ч.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" выявлены факты нарушения порядка оформления первичных учётных документов.
11. Учетная политика на предприятии содержит ряд нарушений и недостатков п. 5 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 4 ПБУ "УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОГАНИЗАЦИИ" (ПБУ 1/2008) Приложение N 1к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н.
12. В нарушение пп. 16 п. 1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ, п.1 Постановления Администрации Суражского района от 20.07.2017г № 379, п. 8.6 Устава Предприятием не проведена обязательная ежегодная аудиторская проверка годовой отчетности независимым аудитором за весь период деятельности МУП «Полигон» (с 27.07.2006г).

     Акт проверки подписан без разногласий, замечаний и возражений к акту проверки не имеется.

          По результатам контрольного мероприятия внесено представление об устранении нарушений: директору МУП «Полигон» Суражского района.

        Копия акта проверки направлена в Суражский районный Совет народных депутатов, главе администрации Суражского района, прокуратуру Суражского района.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**Суражского муниципального района Н.В. Жидкова**