**Информация по результатам проведения совместного контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности МУТП «Ливенское» за 2014 год».**

В соответствии с обращением Губернатора Орловской области В.В. Потомского от 24 февраля 2015 года, а также на основании соглашения о порядке взаимодействия, заключенного между Контрольно – счетной палатой Орловской области и Контрольно – счетной палатой города Ливны, сотрудниками двух органов внешнего финансового контроля в марте 2015 года была проведена совместная проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном торговом предприятии «Ливенское» (г. Ливны) за 2014 год.

Объем проверенных финансовых ресурсов составил 24 452,0 тыс. рублей. Объем нарушений действующего законодательства РФ и Орловской области, исчисляемый в денежном эквиваленте, составил 9 393,9 тыс. рублей.

В ходе проведения совместного контрольного мероприятия было установлено следующее:

1. В нарушение требований части 3 статьи 4 Федерального закона от 30.12.2006 № 271 – ФЗ «О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации», Плана организации розничных рынков на территории Орловской области, утвержденного Постановлением Правительства Орловской области от 25.01.2011 № 16 разрешение на право организации универсального розничного рынка Предприятием не получено.

2. В нарушение требований Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положения о регулировании цен, тарифов и надбавок к ценам, тарифам на услуги организаций жилищно – коммунального комплекса и муниципальных предприятий и учреждений на территории г. Ливны, принятого Решением Ливенского городского Совета народных депутатов от 18 ноября 2010 года № 41/260-ГС администрацией города Ливны до октября 2014 года Предприятию тарифы на оказываемые услуги не утверждались, на Предприятии в большем количестве договоров с индивидуальными предпринимателями на предоставление торговых мест необоснованно занижена цена относительно утвержденных постановлением Администрации города Ливны тарифов на услуги Предприятия.

3. В нарушение требований абзаца 2 пункта 1 статьи 4, подпунктов 8, 9 пункта 1 статьи 20, статей 22 и 24 Федерального закона от 14.11.2002 № 161 – ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – ФЗ № 161 – ФЗ) полное фирменное наименование Предприятия не содержит указание на собственника его имущества – муниципальное образование, прием на работу главного бухгалтера Предприятия собственником имущества унитарного предприятия не согласовывался, бухгалтерская отчетность Предприятия не утверждалась, в 2014 году без согласия собственника было совершено 49 крупных сделок на общую сумму 2 805 245,2 рублей, заимствование в размере 1 400 тыс. рублей осуществлено Предприятием в форме не соответствующей формам заимствования, установленным ФЗ № 161 – ФЗ, в отсутствии согласования с собственником имущества Предприятия объема и направлений использования заемных средств, без согласия собственника имущества Предприятия на совершение сделки, в совершении которой имеется заинтересованность директора Предприятия, без доведения директором Предприятия до сведения собственника имущества Предприятия информации о своей заинтересованности в совершении данной сделки.

4. Распоряжение администрации города Ливны от 01 августа 2013 года № 188 о приеме на работу директора Предприятия, принято Главой города с превышением предоставленных ему Положением о порядке создания, реорганизации, ликвидации и управлении муниципальными унитарными предприятиями города Ливны (далее – Положение), утвержденным Постановлением Ливенского городского Совета народных депутатов от 30.11.2005 № 295/189 – 42 – ГС полномочий, установление ежемесячного должностного оклада и увеличение ежемесячного должностного оклада директора Предприятия администрацией города Ливны осуществлено не в соответствии с Положением о порядке и условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий г. Ливны Орловской области (далее – Положение), утвержденным постановлением администрации города Ливны от 10 августа 2012 года № 74, применение при определении должностного оклада директора Предприятия величины минимального размера оплаты труда осуществлено с превышением предоставленных полномочий, установленные трудовым договором с директором Предприятия от 01 августа 2013 года стимулирующие выплаты не соответствуют установленным Положением стимулирующим выплатам, в нарушение требований абзаца 2 части 2 статьи 32.11 КоАП РФ уполномоченное на заключение с директором Предприятия договора лицо (управление муниципального имущества администрации города Ливны) в органе, ведущем реестр дисквалифицированных лиц, информацию о наличии дисквалификации директора не запрашивало, в отсутствии решений Управления муниципального имущества администрации города Ливны, директором самому себе на основании приказов Предприятия, с превышением предоставленных ему полномочий, вопреки законным интересам Предприятия и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя, было произведено выплат материальной помощи, премий и оплаты нерабочих праздничных дней за проверяемый период 2014 года на общую сумму 111 313 рублей, что привело к нанесению ущерба Предприятию в этом же размере.

5. В нарушение пункта 1 статьи 28 Федерального закона от 21.12.2001 № 178 – ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в начальную цену подлежащего приватизации здания лаборатории стоимость земельного участка включена не была, что привело к занижению начальной цены подлежащей приватизации лаборатории на 684 986 рублей, задатка на 68 498,6 рублей, шага аукциона на 34 249,3 рублей, вследствие чего были нарушены имущественные и иные права и законные интересы муниципального образования – город областного значения Ливны.

6. В отношении муниципальных унитарных предприятий города Ливны Орловской области собственником имущества унитарных предприятий порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово – хозяйственной деятельности унитарного предприятия не определен, показатели экономической эффективности деятельности унитарных предприятий не утверждались, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны собственника за деятельностью предприятий и в конечном итоге не позволяет собственнику принимать обоснованные управленческие решения, направленные на повышение эффективности управления муниципальной собственностью города Ливны.

7. Предоставление Предприятием 27 августа 2014 года беспроцентного займа на сумму 450,0 тыс. рублей сроком до 31.12.2015, не соответствует предмету и целям деятельности Предприятия, предусмотренным в его Уставе, в связи с чем предоставление займа осуществлено директором Предприятия с превышением предоставленных ему полномочий, предприятием в нарушение уставной деятельности, без согласия собственника оказана благотворительная помощь в 2014 году на общую сумму 144,0 тыс. рублей, в отсутствии законных оснований Предприятием в 2014 году осуществлена за счет средств Предприятия подписка на периодическую печать для физических лиц на их домашний адрес на общую сумму 8 130,0 рублей, оплата обучения директора по договору, заключенному им от собственного имени, в размере 36 250 рублей.

8. В нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Предприятием не осуществляется бухгалтерский учет расчетов с заказчиками услуг (учетные регистры по счету бухгалтерского учета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»), данные Предприятия об оказанных услугах не в полном объеме подтверждены первичными документами (акты оказанных услуг, отчеты контролеров и (или) кассира со списками индивидуальных предпринимателей и граждан, внесших плату за услугу, пр.), т.е. не обоснованы, по бухгалтерскому учету без образования фондов текущие расходы непроизводственного характера неправомерно отражены на счете 84 «Нераспределенная прибыль» в 2014 году на сумму 1 188,0 тыс. рублей.

9. Оплата Предприятием индивидуальному предпринимателю работ по демилитаризации танка Т – 80, не находящегося в хозяйственном ведении и на балансе Предприятия, осуществлено вопреки законным интересам Предприятия, что привело к нанесению ущерба Предприятию в размере 250 000 рублей, оплата в 2014 году за счет средств Предприятия директору Предприятия услуг сотовой связи по номеру принадлежащему лично директору на общую сумму 4 700 рублей и Интернета, по номеру принадлежащему физическому лицу на общую сумму 6 750 рублей, осуществлена без отсутствия на то законных оснований.

10. В нарушение требований частей 5, 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223 – ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон о закупках) Предприятием не была размещена в единой информационной системе информация, подлежащая размещению, в отношении 7 закупок на общую сумму 1 010 712,8 рублей, были нарушены сроки размещения в единой информационной системе информации о количестве и об общей стоимости заключенных договоров за январь, февраль и март 2014 года, а также за указанные месяцы не была размещена соответствующая информация, план закупки товаров, работ, услуг Предприятием на официальном сайте размещен с нарушением установленного Положением о размещении на официальном сайте информации о закупке (далее – Положение), утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 срока, в 2014 году было осуществлено 7 закупок товаров, работ, услуг не предусмотренных Планом закупок на общую сумму 1 010 712,8 рублей.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата Орловской области направила (исх. от 13 апреля 2015 года № П/5 – СП и от 13 апреля 2015 года № П/4 – СП) в администрацию города Ливны и директору МУТП «Ливенское» представления о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, о возмещении причиненного ущерба, о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших установленные нарушения законодательства.

В связи с выявлением значительного объема нарушений действующего законодательства РФ материалы проверки направлены в Прокуратуру Орловской области (исх. от 26 марта 2015 года № 152 – СП).

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Орловской области В.В. Потомскому, Председателю Орловского областного Совета народных депутатов Л.С. Музалевскому.