

В соответствии с п. 2.4. Плана работы КСО на 2015 год, было проведено контрольное мероприятие - **Проверка финансовой деятельности Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства».**

Контрольное мероприятие проводилось выездным способом.

Проверяемый период - с 2014 года по 2 квартал 2015 года включительно.

Первоначально установленный срок проведения контрольного мероприятия был определен с 23 июля 2015 года по 23 августа 2015 года.

С целью необходимости проведения сложного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности, эффективности (обоснованности) использования средств полученных за оказанные услуги, использования имущества находящегося в собственности и пользовании, заключенных договоров с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, и иных вопросов финансовой деятельности Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» (далее – МУП «УБГиКС») связанных с использованием денежных средств бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, руководствуясь законодательством Российской Федерации, Республики Крым и локальными нормативными правовыми актами, установленный срок окончания контрольного мероприятия был продлен до 16.09.2015 года.

По окончанию проведения планового выездного контрольного мероприятия был сформирован Акт проверки от 16 сентября 2015 года № 03-17/3.

По результату рассмотрения пояснений, замечаний, возражений, разногласий объекта контроля на акт проверки, КСО представлен Отчет от 22 октября 2015 года и руководителю объекта контроля – директору МУП «УБГиКС» вручено Представление от 23.10.2015 № 03-19/3.

### **Предложения (рекомендации) КСО**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес Главы муниципального образования – Председателю Алуштинского городского совета Республики Крым, для сведения.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес Главы администрации города Алушты Республики Крым, для сведения, а так же принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате проверки и причин их возникновения:

2.1. Управлению капитального строительства и жилищно-коммунального

хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым:

**2.1.1.** Совместно с Муниципальным унитарным предприятием городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства», активизировать работу, направленную на разработку проектов административных регламентов по предоставлению муниципальных услуг (функций) МУП «УБГиКС» с последующим утверждением в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**2.1.2.** Активизировать работу, направленную на разработку проектов административных регламентов по предоставлению муниципальных услуг (функций) муниципальными унитарными/казенными/автономными предприятиями и учреждениями муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

**2.2.** В соответствии со ст. 26 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Администрации города Алушты Республики Крым ежегодно рассматривать и утверждать бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия.

**2.3.** Управлению имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым в соответствии с полномочиями собственника муниципального имущества, бюджетными полномочиями администратора доходов бюджета, с целью обеспечения эффективного управления, распоряжения муниципальным имуществом, а также увеличения поступлений в бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым:

**2.3.1.** Проконтролировать полноту расчетов с бюджетом за аренду муниципального имущества арендаторов МУП «УБГиКС».

**2.3.2.** Рассмотреть на заседании балансовой комиссии по определению эффективности деятельности муниципальных предприятий результаты финансово-хозяйственной деятельности МУП «УБГиКС» с учетом предложений (рекомендаций), указанных в отчете о результатах контрольного мероприятия - Проверка финансовой деятельности Муниципального унитарного предприятия

городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства».

**2.4.** Информацию о проделанной работе по п. 2 настоящего отчета предоставить в Контрольно-счетный орган муниципального образования городской

округ Алушта.

**3.** Направить в адрес Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» представление Контрольно-счётного органа муниципального образования городской округ Алушта с предложениями принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате проверки, а также причин их возникновения:

**3.1.** Совместно с управлением капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым активизировать работу, направленную на разработку проектов административных регламентов по предоставлению муниципальных услуг (функций) МУП «УБГиКС» с последующим утверждением в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**3.2.** Зарегистрировать 46 видов деятельности, необходимых для достижения уставных целей МУП «УБГиКС» или исключить данные виды деятельности из Устава МУП «УБГиКС».

**3.3.** В кратчайший срок внести изменения в Устав МУП «УБГиКС» в части осуществления деятельности на территории муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

**3.4.** Расторгнуть договоры на услуги полигона с предприятиями, не относящимися к территории муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, как противоречащие Уставу муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, так и Уставу МУП «УБГиКС».

**3.5.** Предоставить Управлению имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым ежемесячную динамику расчетов с арендаторами муниципального имущества в части уплаты 30 % на расчетный счет предприятия в разрезе каждого договора за период с 01.01.2014 по 31.10.2015 с учетом входящего сальдо на 01.01.2014 по данным бухгалтерского учета, ежемесячной корректировки на коэффициент инфляции, применением коэффициента пересчета в рубли.

Произвести расчет пени и финансовых санкций за несвоевременную уплату, предусмотренных договорами (в случае необходимости).

По результатам проведенной работы провести сверку расчетов с арендаторами муниципального имущества и обеспечить погашение задолженности перед предприятием.

**3.6.** Провести инвентаризацию расчетов арендаторов муниципального имущества в части уплаты 70 % в бюджет муниципального образования городской округ Алушта в разрезе каждого договора за период с 01.01.2014 по 01.04.2015 г.

Произвести расчет пени и финансовых санкций за несвоевременную уплату, предусмотренных договорами.

По результатам проведенной работы провести сверку расчетов с арендаторами муниципального имущества и обеспечить погашение задолженности перед бюджетом в сумме **582 998,66 руб.**

Информацию предоставить Управлению имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым.

**3.7.** Заключить дополнительные соглашения с арендаторами муниципального имущества в части изменения порядка оплаты за арендованное имущество (применением коэффициента пересчета в рубли, зачисления арендной платы на расчетный счет МУП «УБГиКС» в соответствии с Методикой).

**3.8.** Провести инвентаризацию расчетов за возмещение коммунальных платежей и налога на землю по арендованному имуществу, аренде муниципального имущества, субаренде земельных участков. Составить акты сверки расчетов с арендаторами и обеспечить погашение задолженности перед предприятием в сумме **339 380,92 руб.**

Информацию предоставить Управлению имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым.

**3.9.** По результатам проведенных инвентаризаций и сверок расчетов составить бухгалтерскую справку и внести исправления в регистры бухгалтерского учета, формы бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с действующим законодательством.

В дальнейшем соблюдать требования ведения бухгалтерского учета, определенные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

**3.10.** Уведомить Департамент Росприроднадзора по Крымскому

федеральному округу о деятельности по обезвреживанию и размещению отходов I-II классов опасности на полигоне ТБО.

**3.11.** Неукоснительно использовать имущество, переданное в хозяйственное ведение, после соответствующего согласования с собственником имущества (Администрацией города Алушты Республики Крым).

**3.12.** В соответствии с Правилами проведения паспортизации отходов I - IV классов опасности, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.08.2013 № 712, необходимо направить исправленные паспорта отходов в территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, с обязательной отметкой определяющей факт и дату получения.

**3.13.** Истребовать от ООО «ЭП «Меркурий-Крым» выполнение договорных обязательств в части производства лабораторных исследований проб отходов, расчета класса опасности и подготовкой паспорта отходов по п. 32 Приложения 1 к договору от 20.03.2015 №1/277 - Компьютеры и периферийное оборудование, утратившие потребительские свойства (Лучевые мониторы), код по ФККО 48120000000.

**3.14.** В связи с введением необоснованного тарифа приказом МУП «УБГиКС» от 30 января 2015 года № 8, произвести перерасчет сумм, подлежащих оплате по договорам за вывоз ТБО бюджетными учреждениями муниципального образования городской округ Алушта, в том числе по учреждениям образования городского округа за 1 полугодие 2015 года в размере **17 194,44 руб.**

Подписать акты сверки расчетов с указанными учреждениями с учетом зачета излишне уплаченных сумм в счет уплаты обязательств последующих периодов.

**3.15.** Провести претензионно-исковую работу в части:

**3.15.1.** Расторжения договоров, направленных на использование имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «УБГиКС», которые были заключены без согласования с собственником (в том числе ООО «Благоустройство города» и другие).

Информацию о проделанной работе предоставить Управлению имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым.

**3.15.2.** Взыскания задолженности перед МУП «УБГиКС», числящейся по

данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.07.2015 в сумме **8 934 277,30 руб.** и выявленную по результатам проведенных инвентаризаций и сверок расчетов по состоянию на последнюю отчетную дату.

**3.15.3.** Истребования понесенных необоснованных расходов по командировке в г. Арзамас в соответствии с приказом «О командировке» от 31.10.2014 № 489/3к в размере **19 564,00 руб.**

**3.15.4.** Взыскания общей суммы недополученного дохода МУП «УБГиКС» (КП «УБГиКС») по договорам о совместной деятельности и услугам полигона, заключенные с ООО «Благоустройство города» за проверяемый период, в размере **2 027 813,30 руб.**

**3.15.5.** Взыскания необоснованно понесенных (не подтвержденных документами об их выполнении) расходов по договору с ООО «Благоустройство города» об оказании консультационных услуг от 01.07.2014 № 02/01-2013 в сумме **82 500,00 руб.**, по Трудовым соглашениям на оказание консультационных (юридических, бухгалтерских) услуг на сумму **139 034,00 руб.**

**3.16.** После проведения претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности и возмещению необоснованных расходов произвести перерасчет и оплатить часть прибыли муниципального унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей уплате в бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

**3.17.** Не допускать использование нелегального программного обеспечения в работе МУП «УБГиКС».