**Информация по**

**«Проверке соблюдения законодательства РФ в финансово-хозяйственной деятельности по итогам за 2015 год и 9-ть месяцев 2016 года муниципального унитарного предприятия «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» Погарского района Брянской области.**

**Основание для проведения проверки:** пункт 3.9. плана работы Контрольно-счётной палаты Погарского района на 2016 год, утверждённый решением Коллегии Контрольно-счётной палаты Погарского района от 30.09.2016 года № 4-рк .

**Цель проверки:** эффективность использования и сохранности спецтехники , оборудования, движение денежных средств, кредиторская /дебиторская/ задолженность, доходность /убыточность/ предприятия.

**Предмет проверки:**  финансово-хозяйственная деятельность за 2015 год и 9-ть месяцев 2016 года.

**Объект проверки:** МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс».

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Погарский ЛСПК» за период 2015год и 9-ть месяцев 2016 года были установлены следующие нарушения:

1. По данным бухгалтерского учета балансовая стоимость основных средств составляет 1160153,34 рублей по данным инвентаризации от 20.05.2015 года 3536492,90 рублей, расхождения между учетными данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационной описью составляет 2376340,56 рублей. Причина расхождения в том, что имущество, переданное на баланс МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» постановлением администрации Погарского района № 339 от 15.10.2008 года оприходовано им по остаточной стоимости.

Нарушена часть 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, влечет ответственность по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

2. По данным бухгалтерского учета МУП «ЛСПК» имеются арендованные основные средства, это трактор МТЗ, автомашина Ниссан. Договора аренды заключены с родственниками.

Нарушена ст. 22 федерального закона №161-фз «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Сделка, в совершении которой имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия и которая совершена с нарушением требований, предусмотренных настоящей статьей, считается не правомерной и может быть признана недействительной.

При проверке основных средств установлены расхождения между учетными данными МУП «Погарский ЛСПК» и выпиской из реестра муниципальной собственности муниципального образования «Погарский район». Имущество находящееся в реестре муниципальной собственности отсутствует не поставлено на бухгалтерский учет в МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс». МУП «Погарский ЛСПК» передает на хранение технику МУП «МТС Погарского района» и наоборот. В действительности техника работает.

Манипуляция сельхозтехникой руководителями МУП МТС Погарского района и МУП «Лесоперерабатывающий комплекс» создает условия для ее хищения и неучтенного ее использования.

Нарушен №161-фз «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а именно: нарушена ст.18 и (нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия).

3. Нарушена ст. 24 федерального закона №161-фз «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Унитарное предприятие вправе осуществлять заимствование только по согласию с собственником имущества унитарного предприятия объема и направлений использования привлекаемых средств. Порядок осуществления заимствований унитарным предприятием определяется Правительством Российской Федерации, органами государственной власти и субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления.

4. За предыдущие годы предприятие работало с убытками, поэтому общий финансовый результат по состоянию на 01.01.2016 года составил убытки.

Накопившиеся убытки, характеризует образовавшаяся кредиторская задолженность. Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности занимает задолженность по заемным средствам 40,3% к общей сумме задолженности. По сравнению с предыдущими отчетными периодами возросла задолженность по заработной плате и на 01.10.2016 года составила 28,1% от общей кредиторской задолженности.

По аренде имущества задолженность составила 18,0% к общей сумме задолженности.

Это стало возможным из за отсутствия контроля собственником имущества унитарного предприятия.

Нарушена ст.20.1. ( согласовывает прием на работу главного бухгалтера, осуществляет контроль за сохранностью имущества), нарушена ст.21 (несоблюдение ограничений для руководителя унитарного предприятия), нарушена ст.25 (ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, влекущее неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли), ст.26 (ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, влекущее убыточную деятельность предприятия, получение меньшей чем возможно прибыли)

В нарушение пункта 1 статьи 2 Закона № 223-ФЗ МУП «Погарский ЛСПК» не разработано Положение о закупках товаров, работ, услуг, планы графики не размещены на официальном сайте в сети интернет.

Договор на аренду автомобиля НИССАН, заключен в нарушение Закона 223-ФЗ.

Осуществление закупки товаров, работ, услуг в случае, если такая закупка в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц должна осуществляться в электронной форме, в иной влечет нарушение п.1 и п.5 статьи 7.32.3 федерального закона № 122-ФЗ от 5 мая 2014 года «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях».

Администрации района предложено рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного взыскания к виновным за допущенные нарушения, выявленные в результате проведенной проверки. Материалы проверки переданы в прокуратуру для правовой оценки работы МУП «Погарский ЛСПК» и администрации района.