**«УТВЕРЖДАЮ»**

**Председатель Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.П. Коньшина «17» июня 2022 года**

**Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия**

«Использование бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение деятельности муниципального унитарного предприятия «Стабильность», соблюдение им порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также аудит в сфере закупок»

|  |  |
| --- | --- |
| г. Заринск  | 17.06.2022 года |
|  |  |

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- план проведения комитетом администрации города Заринска Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике контрольных мероприятий на 2022 год, утвержденный председателем комитета администрации города Заринска по финансам, налоговой и кредитной политике Н.И. Бжицких от 11.04.2022 года (с изменениями);

- пункт 3.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края от 13.12.2021 № 9 (с изменениями, утвержденными распоряжением от 18.02.2022 № 3 и от 25.04.2022 № 12) и поручения председателя Заринского городского Собрания депутатов Алтайского края от 12.04.2022;

- распоряжение комитета администрации города Заринска по финансам, налоговой и кредитной политике от 11.04.2022 года № 2-р о назначении контрольного мероприятия;

- распоряжение Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края от 25.04.2022 № 13 о проведении совместного контрольного мероприятия.

 **2.** **Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная
деятельность муниципального унитарного предприятия «Стабильность» (далее – МУП «Стабильность», МУП, предприятие).

 **3. Объекты контрольного мероприятия:** Муниципальное унитарное предприятие «Стабильность».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 26.04.2022 по 17.06.2022 года.

 **5**. **Цели контрольного мероприятия**:

1. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Правильность формирования счетов и использования денежных средств. Анализ расходования денежных средств по назначению.

3. Наличие источников образования доходов, законность их формирования**.**

4. Обоснованность расходования денежных средств. Правильность отнесения затрат на соответствующие статьи плана счетов бухгалтерского учета.

5. Проверка достоверности и законности кассовых и банковских операций. Наличие оправдательных документов по этим операциям. Соответствие данных бухгалтерского учета остаткам по кассовой книге и банковским выпискам.

6. Правильность расходования средств на заработную плату. Правильность расходования средств на премирование. Правильность начисления и выплаты заработной платы за отпускной период.

7. Правильность расходования средств на служебный автотранспорт.

8. Правильность расходования средств, выделенных на служебные командировки, курсы повышения квалификации. Соблюдение порядка выдачи авансов под отчет.

9. Целесообразность и правильность расходования средств на строительство, капитальный и текущий ремонт административных зданий, наличие технических смет и сметно-финансовых расчетов.

10. Полнота оприходования и достоверность списания товарно-материальных ценностей, оборудования и инвентаря, законность списания пришедших в негодность основных средств и безвозмездного получения и передачи другим организациям, или их реализация.

11. Соблюдение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Своевременность и правильность проведения инвентаризаций, принятие мер по их результатам. Правильность определения ущерба по выявленным недостачам. Обоснованность списания недостач и потерь от порчи материальных ценностей. При необходимости организовать выборочную инвентаризацию материальных ценностей.

12. Соответствие постановки бухгалтерского учета требованиям нормативных документов по бухгалтерскому учету.

13. Достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности. Состояние расчетной дисциплины. Инвентаризация расчетов. Правильность и обоснованность дебиторской, кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения.

14. Обеспечение рациональности использования земельных участков, зданий, служебных помещений.

15. Имело ли место перечисление денежных средств на депозитные счета в коммерческие банки и на оказание помощи коммерческим структурам.

16. Соблюдение требований, установленных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видам юридических лиц».

17. Соблюдение требований, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

17.1. Соблюдение правил планирования в сфере закупок.

17.2. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

17.3. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушений поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

17.4. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

17.5. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета.

17.6. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2019-2021 годы и 1 квартал 2022 года.

 По результатам проверки оформлен акт от 17.06.2022 года, с которым под подпись ознакомлен генеральный директор МУП «Стабильность» - Д.Е. Батурина. Акт в установленный срок возвращен в комитет администрации города Заринска по финансам, налоговой и кредитной политике, Контрольно-счетную палату города Заринска Алтайского края, разногласия не представлены.

**7. Краткая характеристика деятельности объекта проверки:**

Предприятие зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 4 по Алтайскому краю 10.07.2007.

Учредителем предприятия является комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации города Заринска (далее – КЭУМИ, Учредитель).

МУП «Стабильность» расположено по юридическому и фактическому адресу: 659100, город Заринск Алтайского края, улица Союза Республик, 26/2.

В соответствии со статьями 194, 201 Жилищного кодекса РФ, Постановлением Правительства РФ от 28.10.2014 № 1110 «О лицензировании предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами» предприятию выдана инспекцией строительного и жилищного надзора Алтайского края лицензия на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами и присвоен основной государственный регистрационный номер юридического лица № 1072205000603.

Основные виды деятельности МУП «Стабильность»: благоустройство, озеленение города, содержание биотермической ямы, дорожных знаков и светофоров, городских стел, лесного хозяйства, подвесного моста, автобусных остановок, городского пляжа, пожарных гидрантов, колодцев, предоставление населению за плату услуг отопления, по вывозу твердых бытовых отходов, организация центральной диспетчерской службы для осуществления контроля за регулярностью движения автотранспорта по маршрутам регулярных перевозок города Заринска.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее**

**8.1. Анализ исполнения плана финансово – хозяйственной деятельности предприятия**

В соответствие со ст. 20 главы 4 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия. На основании постановления Администрации города Заринска от 31.07.2018 № 582 «Об утверждении порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Заринска» (далее – Постановление № 582) утвержден порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Заринска. На основании настоящего постановления руководителям муниципальных унитарных предприятий города Заринска необходимо обеспечить составление и выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности.

**В нарушении** **ст. 20 главы 4** Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и **Постановления № 582** МУП «Стабильность» не составлялся и не утверждался план (программа) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

**8.2. Правильность формирования счетов и использования денежных средств.**

**Анализ расходования денежных средств по назначению**

Проверкой полноты отражения поступающих средств установлено, что на расчетный счет денежные средства поступают по наличному и безналичному перечислению.

За период с 01.01.2022 года по 31.03.2022 года информация о движении денежных средств Предприятием не представлена.

Остаток денежных средств по состоянию на **01.01.2022** года в МУП «Стабильность» составил **1 792 267,23** рублей, в том числе: на расчетных счетах МУП «Стабильность» - 1 785 588,98 рублей; в кассе предприятия – 6 678,25 рубляей.

В книге учета доходов и расходов организации, полученные доходы отражены кассовым методом учета: в 2019 году – 19 866 012,00 рублей, в 2020 году – 28 454 614,33 рублей, в 2021 году – 29 410 163,65 рубля.

В соответствии с отчетами о финансовых результатах следует, что МУП «Стабильность»:

в 2020 году являлось прибыльным: доходы составили 28 638 812,33 рублей, расходы – 26 955 617,43 рублей, чистая прибыль – 1 683 194,90 рубля;

в 2019 году и в 2021 году было убыточным:

- 2019 год: доходы составили 21 166 511,87 рублей, расходы – 22 495 796,98 рублей, убыток – 1 329 285,11 рублей;

- 2021 год: доходы составили 29 261 947,52 рублей, расходы – 29 757 771,46 рубль, убыток – 495 753,94 рубля.

План финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2019, 2020, 2021, 2022 годы собственником имущества не утвержден.

**8.3. Наличие источников образования доходов, законность их формирования**

Проверкой законности образования доходов установлено, что в проверенном периоде источниками формирования являлись:

- **в 2019** году:

- оплата за выполненные работы по содержанию биотермической ямы в размере 280 000,00 рублей;

- оплата за выполненные работы по благоустройству и содержанию города в размере 8 884 182,24 рублей;

 - обустройство территории города для проведения новогодних мероприятий в размере 600 000,00 рублей;

 - за аренду транспортных средств (автогрейдера) в размере 247 824,00 рублей;

 - имущества (котлопункта, нежилого помещения, электроагрегата) в размере 259 973,16 рублей;

- за реализацию проездных билетов и за возмещение от реализации льготных билетов, осуществление управления и контроля за транспортными средствами в размере 4 318 734,00 рублей;

- за отпуск, потребление и оплату тепловой энергии в горячей воде в размере 1 405 965,73 рублей;

- оплата за выполненные работы по содержанию общественного туалета в размере 149 981,97 рубля;

- оплата за выполненные работы по содержанию светофорных объектов и дорожных знаков города в размере 399 986,02 рублей;

- оплата за выполненные работы по содержанию лесного хозяйства в размере 199 784,74 рублей;

- оплата за выполненные работы по содержанию городской площади с фонтаном и сооружения "Верстовой столб" в размере 148 900,00 рублей;

- оплата за выполненные работы по уничтожению очагов произрастания дикорастущей конопли на территории города в размере 75 000,00 рублей;

- оплата за содержание пешеходной дамбы от ул. Анатолия до ул. Заводская в размере 99 993,50 рублей;

- за выполнение работ по уборке городской площади к проведению празднования Дня города в размере 89 500,00 рублей;

- продажа основных средств в размере 1 111 000, 00 рублей;

- управление многоквартирными домами в размере 2 520 462,67 рублей;

- прочие доходы (за работу по озеленению города, обследование пассажиропотока, продажа цветов и т.д.) в размере 375 223, 44 рублей;

**- в 2020** году:

- оплата за выполненные работы по содержанию биотермической ямы в размере 299 939,50 рублей;

- оплата за выполненные работы по благоустройству и содержанию города в размере 8 498 000,00 рублей;

- оплата за выполненные работы по содержанию прибрежной зоны в районе ул. Береговой в размере 299 890,19 рублей;

- обустройство территории города для проведения новогодних мероприятий в размере 600 000,00 рублей;

- за аренду транспортных средств (автогрейдера) в размере 242 494,50 рублей;

- имущества (котлопункта, нежилого помещения, электроагрегата) в размере 278 454,16 рублей;

- за реализацию проездных билетов, за возмещение от реализации льготных билетов и осуществления управления и контроля за транспортными средствами в размере 3 761 160,00 рублей;

- за отпуск, потребление и оплату тепловой энергии в горячей воде в размере 1 741 670,20 рублей;

- оплата за выполненные работы по содержанию общественного туалета в размере 150 000,00 рублей;

- оплата за выполненные работы по содержанию светофорных объектов и дорожных знаков города в размере 950 604,00 рублей;

- оплата за выполненные работы по содержанию лесного хозяйства в размере 299 778,01 рублей;

- оплата за выполненные работы по содержанию городской площади с фонтаном и сооружения "Верстовой столб" в размере 279 219,46 рублей;

- оплата за выполненные работы по уничтожению очагов произрастания дикорастущей конопли на территории города в размере 75 000,00 рублей;

- оплата за выполненные работы по озеленению города в размере 3 323 554,00 рублей;

- управление многоквартирными домами в размере 7 225 628,63 рублей;

- продажа основных средств в размере 498 000,00 рублей;

- прочие доходы в размере 115 419,68 рублей;

 - **в 2021** году:

- оплата за выполненные работы по содержанию биотермической ямы в размере 299 907,00 рублей;

- оплата за выполненные работы по благоустройству и содержанию города в размере 8 355 709,61 рублей;

- оплата за выполненные работы по содержанию прибрежной зоны в районе ул. Береговой в размере 299 833,80 рублей;

- обустройство территории города для проведения новогодних мероприятий в размере 857 369,66 рублей;

- за аренду имущества (котлопункта, нежилого помещения, электроагрегата) в размере 447 820,00 рублей;

- за реализацию проездных билетов, за возмещение от реализации льготных билетов и осуществление управления и контроля за транспортными средствами в размере 3 052 093,00 рублей;

- за отпуск, потребление и оплату тепловой энергии в горячей воде в размере 1 757 239,40 рублей;

- оплата за выполненные работы по содержанию общественного туалета в размере 150 000,00 рублей;

- оплата за выполненные работы по содержанию светофорных объектов и дорожных знаков города в размере 508 984,66 рублей;

- оплата за выполненные работы по содержанию лесного хозяйства в размере 299 892,03 рублей;

- оплата за выполненные работы по содержанию городской площади с фонтаном и сооружения "Верстовой столб" в размере 300 000,00 рублей;

- оплата за выполненные работы по уничтожению очагов произрастания дикорастущей конопли на территории города в размере 75 000,00 рублей;

- оплата за выполненные работы по озеленению города в размере 3 273 868,64 рублей;

- управление многоквартирными домами в размере 7 741 806,73 рублей;

- за выполнение работ по содержанию кладбищ города "Северное", "Сибирское", "Скальное", "Приозерное", "Южное" в размере 1 565 620,53 рублей;

- прочие доходы в размере 276 802,46 рублей.

**8.4. Обоснованность расходования денежных средств. Правильность отнесения затрат на соответствующие статьи плана счетов бухгалтерского учета**

Учет затрат на производство работ и оказания услуг закреплен в приказе от 31.12.2014 № 33 «Об учетной политике».

Учет материально-производственных запасов ведётся МУП по фактической себестоимости приобретения. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене приобретения. Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы предприятия в момент передачи в эксплуатацию. При учете данных активов применяются документы, предназначенные для учета ТМЦ.

Установлены следующие направления деятельности организации:

- благоустройство;

- озеленение города;

- берегоукрепительные работы;

- содержание био-ямы;

- диспетчеризация;

- дорожные знаки и светофоры;

- лесное хозяйство;

- новогодний городок;

- содержание общественного туалета;

- содержание остановок;

- содержание подвесного моста;

- содержание фонтана и верстового столба;

- теплоснабжение;

- техобслуживание электроустановок;

- платные услуги.

Выручка от продажи работ, услуг признается в бухгалтерском учете при завершении выполнения работ, услуг. Готовность работ, услуг, выручка от выполнения определяются на основании актов приемки выполненных работ, услуг.

Расходы, относящиеся на счет 20 «Основное производство» и счет 26 «Общехозяйственные расходы», считаются прямыми расходами. Общехозяйственные расходы, произведенные в отчетном периоде, списываются на счет затрат основного и дополнительного производств и включаются в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг.

Канцелярские товары списываются на затраты производства в том отчетном периоде, когда они были приобретены без составления акта на списание, что не противоречит Учетной политике предприятия.

**8.5. Проверка достоверности и законности кассовых и банковских операций. Наличие оправдательных документов по этим операциям. Соответствие данных бухгалтерского учета остаткам по кассовой книге и банковским выпискам**

Приказом МУП «КХ» от 31.07.2018 года № 26 «Об инвентаризации кассы и возложении обязанностей кассира» обязанности по ведению кассовых операций возложены с 01.08.2018 на экономиста Семенову Т.А.

Под подпись от 01.08.2018 материально ответственное лицо ознакомлено с Указанием Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок ведения кассовых операций).

Кассовая книга формируется с применением технических средств с установленной периодичностью брошюрования 1 раз в полугодие. Журналы операций по счету «Касса» распечатываются ежедневно, подписываются исполнителем и главным бухгалтером.

При сплошной проверке кассовых операций установлено отсутствие в книге кассовых операций листа 73 от 25.05.2021, в то время как в первичных документах за 25.05.2021 в наличие три приходных кассовых ордера и один расходный кассовый ордер. Также установлено отсутствие приходного кассового ордера № 303 от 25.05.2021 от Макаровой Т.Г. на 25 000,00 рублей. В листе 74 по состоянию на 26.05.2021 остатки на начало дня выведены с учетом приходных и расходных кассовых ордеров за 25.05.2021.

Операции с наличными средствами, а также обеспечение сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия денежных средств определяются в соответствии с Порядком ведения кассовых операций. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе предприятия в размере **21 000,00** рублей утвержден приказом МУП «Стабильность» от 29.12.2016 № 30 **только на 2017 год.**

**В нарушение п. 2 Порядка ведения кассовых операций** в МУП «Стабильность» с 2018 года не установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе.

Проведенной в ходе ревизии инвентаризацией наличных денежных средств в кассе по состоянию на 04.05.2022 недостачи и излишков не выявлено.

Выборочной проверкой достоверности банковских операций установлено:

Операции по счетам отражаются в соответствии с выписками банка и приложенными к ним документами. Данные, отраженные в выписках банка, соответствуют движению средств на расчетных счетах МУП «Стабильность».

Журналы операций с безналичными денежными средствами распечатываются ежемесячно.

**8.6. Правильность расходования средств на заработную плату. Правильность расходования средств на премирование. Правильность начисления и выплаты заработной платы за отпускной период**

Система оплаты труда работников МУП «Стабильность» установлена на **2021 – 2023 годы** Коллективным договором, утвержденным генеральным директором и представителем трудового коллектива. На **2019-2020** годы, в нарушение **статьи 135 Трудового кодекса** Российской Федерации, коллективный договор, соглашения, локальные нормативные акты в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащие нормы трудового права, работодателем не приняты.

Штатные расписания на 2019-2022 годы утверждены приказами генерального директора (ВРИО) МУП «Стабильность», согласованы первым заместителем главы администрации города (ВРИО первого заместителя главы администрации города), заместителем главы администрации города, председателем КЭУМИ (заместителем председателя КЭУМИ), председателем комитета по управлению городским хозяйством, промышленностью, транспортом и связью (заместителем председателя комитета по управлению городским хозяйством, промышленностью, транспортом и связью).

Проведена выборочная проверка начисления заработной платы, материальной помощи, премии, отпускных, начисления и удержания НДФЛ, предоставления стандартных налоговых вычетов (по 1400 рублей - на первого и второго ребенка; 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка):

- **в 2019 году**: Архиповой Ю.Н., Гусельникову М.С., Куршиной М.Е., Марченко Г.Л., Мешкову Г.Ф., Платонову А.С., Правдиной Е.А.;

- **в 2020 году**: Дворникову Е.А., Макаровой Т.Г., Поповой Е.В., Скоробогатову В.И., Шабалину П.Н.;

- **в 2021 году**: Дергунову В.С., Кутеевой Л.А., Панкратову С.А., Семенову М.В.

В результате проверки установлено:

1. **В нарушение Постановления № 922 и ст. 129 Трудового кодекса Российской Федерации** в 2019 году МУП «Стабильность» в расчет среднего заработка включены выплаты, которые произведены не за труд и которые не предусмотрены локальными нормативными актами компании (Положение об оплате труда на 2019 год МУП не принято).

Так при проверке правильности начисления заработной платы **за отпускной период** Марченко Г. Л. установлено излишне начисленные отпускные суммы в июле 2019 года в размере 77,32 рублей и Панкратову С.А. в сентябре 2021 года в размере 78,42 рублей (приложения 39, 40, 41). Итого: **155,74 рублей**.

2. При проверке правильности начисления оплаты за работы в выходные и праздничные дни установлено **нарушение ст. 153 ТК РФ**:

май 2020 года – Дворникову Е.А., рабочему зеленого строительства 3-го разряда, за 14 часов работы в выходные дни не начислено ежемесячной премии, установленной Коллективным договором, штатным расписанием и трудовым соглашением в размере 244,14 рублей (212,40+РК 31,74);

май 2020 года – Шабалину П. Н., рабочему зеленого строительства, за 14 часов – в размере 273,61 рублей (237,92 + РК 35,69);

сентябрь 2021 года – Семенову М.В., трактористу, за 10 часов – 281,99 рубля (245,21+РК 36,78).

Итого доначислено **1145,26** рублей: за работу в выходные и праздничные дни 799,74 рублей, НДФЛ – 104 рубля, страховые взносы – 241,52 рубль.

**8.7. Правильность расходования средств на служебный автотранспорт**

В ревизуемом периоде компенсации за использование личных автомобилей для служебных поездок не выплачивались.

На балансе МУП «Стабильность» числятся **11** транспортных средств.

В проверяемом периоде МУП «Стабильность» проданы транспортные средства:

- на основании договора купли-продажи транспортного средства от 24.01.2019 МУП «Стабильность» (далее – Продавец) обязуется передать в собственность Пудовкиной Елизавете Григорьевне (далее – Покупатель) автомобиль HYUNDAI ELANTRA: VIN КМНDN41ВР6U207302, ГРЗ К300ОЕ2222, год выпуска 2005, ПТС 78ТН № 185149, СРТС серия 99 04 № 939570, выдано 04.09.2018. Стоимость автомобиля по п. 3.1 составила **180 000,00** рублей (согласно отчета об оценке транспортного средства от 03.12.2018 № 198-11.18).

Денежные средства в размере 80 000,00 рублей поступили на расчетный счет Продавца согласно платежного поручения 28.12.2018, в кассу – денежные средства в размере 100 000,00 рублей согласно приходного ордера № 6 от 25.01.2019.

- на основании договора купли-продажи транспортного средства от 24.01.2019 МУП «Стабильность» (далее – Продавец) продает ООО «Санитарно- эпидемиологическое благополучие» (далее – Покупатель) машину вакуумную КО-523, год выпуска 2005. Цена автомобиля по п. 3.1 договора составила **400 000,00** рублей (согласно отчету об оценке транспортного средства от 10.10.2018 № 145-10.18).

Согласно п. 3.2 договора Покупатель перечисляет сумму договора на расчетный счет продавца в течение 3 рабочих дней со дня подписания сторонами настоящего договора.

В ходе проверки выявлено, что поступления на расчетный счет Учреждения за автомобиль производились с 10.08.2016, что не соответствует условиям договора купли-продажи транспортного средства от 24.01.2019.

 **В нарушение** **п. 3.2. договора** перечисление суммы договора на расчетный счет Продавца осуществлялось с нарушением установленного договором срока.

В 2021 году были заключены договоры аренды транспортного средства с экипажем:

- между МУП «Стабильность» и гражданином РФ Гребенщиковым С.А. заключен договор аренды транспортного средства с экипажем от 14.01.2021. На основании заключенного договора Гребенщиков С.А. предоставляет Учреждению транспортное средство марка MAZDA MPV, год выпуска 2002, регистрационный знак С840ТН22RUS;

- между МУП «Стабильность» и гражданином РФ Карпенко И.Б. заключен договор аренды транспортного средства с экипажем от 30.04.2021. На основании заключенного договора Карпенко И.Б. предоставляет Учреждению транспортное средство марка Hyundai Elantra 1,6 GLSAT, год выпуска 2007, регистрационный знак С450ОО22RUS;

- между МУП «Стабильность» и гражданином РФ Пудовкиным А.А. заключен договор аренды транспортного средства с экипажем от 01.11.2021. На основании заключенного договора Пудовкин А.А. предоставляет Учреждению транспортное средство марка CHEVROLET NIVA, 212300-55, год выпуска 2015, регистрационный знак К 381 ХА 22RUS. Срок действия договора: 31.12.2022. Размер ежемесячной арендной платы автомобиля с принадлежностями составил 8155,00 рублей.

**В нарушение п. 1 ст. 632 ГК РФ** в договоре аренды транспортного средства с экипажем с Пудовкиным А.А. от 01.11.2021 бн не предусмотрена плата за услуги по управлению транспортным средством

В штатных расписаниях Учреждения имеются ставки инженера – механика и диспетчера. В проверяемом периоде эти ставки были свободны, путевые листы подписывал генеральный директор МУП «Стабильность» Макарова Т.Г. за инженера - механика, за диспетчера автомобильного транспорта - экономист Семенова Т.А. Профессиональную переподготовку сотрудники Учреждения (Макарова Т.Г. и Семенова Т.А.) прошли в МО ОО ГО ДОСААФ России Заринского района Алтайского края, что подтверждено дипломами о профессиональной переподготовке. Однако документы о совмещении должностей с возложением обязанностей по инженеру-механику и диспетчеру Предприятием не представлены.

В нарушение **ст. 72 Трудового Кодекса РФ** от 30.12.2001 № 197-ФЗ соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора в письменной форме не оформлялось.

МУП «Стабильность» бензин приобретался по безналичному перечислению.

Нормы расхода топлива определены приказами Учреждения: от 22.02.2008 № 08 «Об утверждении норм расходования бензина и ДТ», от 15.12.2020 № 12.15-2 «Об утверждении норм расходования ГСМ на трактор Беларус 82.1 (2214)», от 08.02.2021 № 02.08-2 «Об утверждении норм расходования ГСМ на трактор Беларус 82.1 (2214)», от 05.05.2021 № 05.05-1 «Об утверждении норм расходования ГСМ на автомобиль Hyundai Elantra 1,6 GLSAT», от 05.11.2021 № 11.05-2 «Об утверждении норм расходования бензина на Chevrolet Niva», от 14.01.2021 № 01.14-1 «Об утверждении норм расходования бензина на Mazda MPV».

Первичными документами для списания горюче-смазочных материалов в МУП «[Стабильность](http://pandia.ru/text/category/zhilishno_kommunalmznie_hozyajstva/)» являются: «Путевой лист трактора» ф. № 68, «Путевой лист легкового автомобиля» ф. ОКУД 0345001.

**В нарушение ч. 7 ст. 9** Закона № 402-ФЗ в путевые листы МУП «Стабильность» вносились исправления, без указания даты внесения исправлений и подтверждающих подписей.

Проверкой правильности заполнения путевых листов выявлено: в информации о маршруте транспорта (пунктах назначения) указаны формулировки: работы по городу и району, работы по кладбищу. Данные записи не дают подтверждения использования автомобиля в служебных целях и не дают возможности проверить правильность списания материалов (ГСМ).

Для контроля движения выданных путевых листов в организации должен вестись журнал учета движения путевых листов. В соответствие с п. 17 приказа Минтранса от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – приказ № 368) собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов (далее - журнал). Журнал ведется на бумажном носителе, страницы которого должны быть прошнурованы, пронумерованы, и (или) на электронном носителе. При ведении журнала в электронной форме предусматривается обязательная возможность печати страниц журнала на бумажном носителе.

В нарушение **п. 17** приказа Минтранса от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» журнал движения путевых листов в МУП «Стабильность» не прошнурован, листы не пронумерованы.

Нарушений норм расхода топлива и смазочных материалов на транспортные средства, не установлено.

Выборочным методом проверен порядок оприходования и списания горюче-смазочных материалов. Установлено:

в Учреждении списание ГСМ производится на основании актов на списание материалов.

В нарушение **ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ** в актах на списание материалов отсутствует обязательный реквизит первичного учетного документа – величина денежного измерения факта хозяйственной жизни.

МУП «Стабильность» в проверяемом периоде заключались договора поставки ГСМ с ООО «Сатурн», ООО «РН-Карт».

В ходе проведения ревизии снятие показаний с одометра транспортного средства, находящегося на балансе МУП «Стабильность» (УАЗ – 3962, год выпуска 1993) и остатков топлива в баке не представилось возможным, в связи с неисправным одометровым оборудованием, что подтверждено актом Учреждения от 08.06.2022 № 1 «О технической неисправности одометра».

**8.8. Правильность расходования средств, выделенных на служебные командировки, курсы повышения квалификации. Соблюдение порядка выдачи авансов подотчет**

В учётной политике МУП «Стабильность» определен порядок расчетов с подотчетными лицами предприятия.

 Срок прохождения документов, прохождения кассовых операций установлен с 1 по 31 число каждого месяца. Срок предоставления материальных отчетов в бухгалтерию подотчетными лицами - не позднее последнего числа каждого месяца. Выдача денежных средств в подотчет должна производиться работникам, в соответствии с приказом, где указан список лиц (кроме командируемых), которые имеют право на получение подотчетных сумм из кассы предприятия.

Приказами МУП «Стабильность» определен перечень лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные нужды.

Сплошным методом проверен порядок выдачи авансов денежных средств под отчет. Установлено, что лицам, не работающим в МУП «Стабильность», авансы в проверяемый период в подотчет не выдавались.

**В нарушение пункта 3.47 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"** инвентаризация подотчетных сумм Предприятием не проводилась. В соответствии с указанным пунктом при инвентаризации проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи, целевое назначение).

И, как следствие, в некоторых случаях при подтверждении расходов к авансовым отчетам приложены нечитаемые кассовые чеки, подотчетные суммы использованы не по целевому назначению.

Так, к авансовому отчету от 20.07.2021 № 33 водитель Кондратьев В.И. прикладывает оригинал и копию кассового чека на **1 050** рублей, в которых читается только сумма чека.

1. Выборочной проверкой установлены случаи нецелевого использования выданных подотчет сумм.

Общая сумма нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета (нецелевое использование подотчетных сумм), установленных Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» составила **37 890,25** рублей в 11 случаях.

2. Проверкой выявлен «бесконечный подотчет», генеральный директор предприятия, главный бухгалтер, экономист сдавали подотчетные деньги в кассу и тут же, либо через незначительный промежуток времени, получали сумму снова под отчет. Указанные операции оформлялись приходными и расходными кассовыми документами.

Таким образом, предприятие нарушает порядок хранения свободных денежных средств:

наличные средства, выдаваемые под отчет, не расходовались, в том числе и на нужды, перечисленные в Указании Банка России № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

генеральный директор, главный бухгалтер, экономист, водитель, рабочий зеленого строительства в большинстве случаев, не сдавали авансовых отчетов, из которых был бы виден сам факт расхода средств и их целевое или нецелевое использование;

денежные средства «покидали» кассу на незначительный промежуток времени и возвращались обратно в полном объеме.

Так, выдано в подотчет и возвращено обратно в кассу Предприятия:

* Макаровой Т.Г., генеральному директору, в 2019 году 449 911,00 рублей, в 2020 году 310 255,30 рублей, в 2021 году 338 586,50 рублей.
* Семеновой Т.А., в 2019 году 210 750,00 рублей, в 2020 году 324 500,00 рублей, в 2021 году 412 936,50 рублей.
* Тихомировой С.А., в 2019 году 216 550,00 рублей, в 2020 году 220 000,00 рублей, в 2021 году 170 000,00 рублей.
* Антипиной Л.Г., в 2019 году 68 000,00 рублей.
* Мешкову Г.Ф., в 2019 году 40 000,00 рублей, в 2021 году 129 604,00 рубля.
* Кондратьеву В.И., в 2021 году 26 160,00 рублей.
* Правдиной Е.А., в 2019 году 25 000,00 рублей, в 2020 году 2 000,00 рублей.

Таким образом, **в нарушение абзаца 7 пункта 2 Порядка ведения кассовых операций** **генеральный директор предприятия,** **главный бухгалтер, экономист, водитель, рабочий зеленого строительства** при оформлении сверхлимитного остатка денег, как выданного под отчет на хозяйственные нужды, **действовали фиктивно и фактически подменили собой кредитную организацию, храня свободные денежные средства (т.е. сверхлимитные) у себя**. Общая сумма за 2019-2021 годы составила **2 944 253,30** рубля.

**8.9. Целесообразность и правильность расходования средств на строительство, капитальный и текущий ремонт административных зданий, наличие технических смет и сметно-финансовых расчетов**

Проверкой установлено:

1) За весь проверяемый период денежные средства на строительство административных зданий не выделялись.

2) В ревизуемом периоде заключались договора подряда с подрядчиками (исполнителями) на осуществление текущего ремонта административного здания Учреждения:

- договор № 16 на выполнение ремонтных работ (демонтаж, монтаж стяжки, установка дверей) от 19.11.2021 на сумму 99 590,14 рублей:

- договор № 17 на выполнение ремонтных работ (укладка плитки на пол) от 19.11.2021 на сумму 99 999,79 рублей;

- договор № 20 на выполнение ремонтных работ (внутренний ремонт коридора – замена двери, ремонт потолка) от 29.12.2021 на сумму 66 439,70 рублей;

- договор № 21 на выполнение ремонтных работ (ремонт стен) от 29.12.2021 на сумму 98 362,05 рубля.

Установлены нарушения сроков сдачи работ и оплаты за выполненную работу:

- в соответствие с пунктом 1.3 договора **№ 16** срок сдачи работ по договору - **31.12.2021**.

Согласно актам о приемке выполненных работ, работы были выполнены:

1) акт выполненных работ № 1 от 03.12.2021 на сумму 95 259,26 рублей;

2) акт выполненных работ № 3 от **13.01.2022** на сумму 4 330,88 рублей.

То есть, в нарушение **пункта 1.3 договора № 16** работы выполнены с нарушением установленного срока.

 - в соответствие с пунктом 2.2.1 договора № 16 оплата выполненной работы осуществляется **в течение 5 дней с даты подписания Сторонами акта** выполненных работ на основании представленных Подрядчиком счетов. В нарушение **пункта 2.2.1 договора № 16** оплата была произведена с нарушением сроков:

 1) платежное поручение № 3134 от 10.12.2021;

 2) платежное поручение № 3269 от 10.02.2022.

- в соответствие с пунктом 2.2.1 договора **№ 17** оплата выполненной работы осуществляется в течение 5 дней с даты подписания Сторонами акта выполненных работ на основании представленного Подрядчиком счета. По акту о приемке выполненных работ № 2 от **03.12.2021** оплата была произведена с нарушением установленного срока по платежному поручению № 3134 от **10.12.2021**.

- в соответствие с пунктом 2.2.1 договора **№ 20** оплата выполненной работы осуществляется в течение 5 дней с даты подписания Сторонами акта выполненных работ на основании представленного Подрядчиком счета. По акту о приемке выполненных работ № 1 от **13.01.2022** оплата была произведена по платежному поручению № 3269 от **10.02.2022**.

- в соответствие с пунктом 2.2.1 договора № 21 оплата выполненной работы осуществляется в течение 5 дней с даты подписания Сторонами акта выполненных работ на основании представленного Подрядчиком счета. По акту о приемке выполненных работ № 1 от **13.01.2022** оплата была произведена по платежному поручению № 3269 от **10.02.2022**.

**8.10. Полнота оприходования и достоверность списания товарно-материальных ценностей, оборудования и инвентаря, законность списания пришедших в негодность основных средств и безвозмездного получения и передачи другим организациям, или их реализация**

С целью обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей в Учреждении должны быть заключены договора с материально–ответственными лицами о полной материальной ответственности. В ходе проверки договора о полном материальной ответственности с материально-ответственными лицами не представлены.

Проверкой установлено, что МУП «Стабильность» в 2019-2021 годах приобретены основные средства на сумму **2 239 425,00** рублей, в том числе:

* в 2019 году в количестве 3 единиц на сумму **175 225,00** рублей;
* в 2020 году в количестве 3 единицы на сумму **1 974 200,00** рублей;
* в 2021 году в количестве 1 единицы на сумму **90 000,00** рублей.

На основании распоряжений администрации города Заринска Алтайского края передано в хозяйственное ведение, изъято, списано из хозяйственного ведения МУП «Стабильность»:

- от 07.02.2019 № 26-р передана световая фигура «Олень», дата изготовления 01.11.2018, с первоначальной (балансовой) стоимостью 50 000,00 рублей;

- от 20.05.2019 № 125-р изъято судно маломерное, инвентарный № 00-000013, с балансовой стоимостью 60 000**,**00 рублей, остаточной стоимостью 39 529,48 рублей;

- от 17.12.2019 приказ № 110 списано:

ККМ «Орион-100К», инвентарный № 00000002, балансовой стоимостью 13 720,00 рублей, амортизация 100 %;

Автобус ПАЗ 3205 VIN-ХТМ32059501245, 1995 года выпуска, кузов № 9591245, цвет бело-синий, регистрационный знак Х514МК22, стоимостью 1,00 рубль;

- от 27.12.2019 приказ № 121 списано:

детский игровой комплекс, инвентарный № 00000027, балансовой стоимостью 61 560,00 рублей, амортизация 100 %;

карусель с каркасом фундамента, инвентарный № 00000028, балансовой стоимостью 23 060,00 рублей, амортизация 100 %;

качели на деревянных стойках малые, инвентарный № 00000022, балансовой стоимостью 14 900,00 рублей, амортизация 100 %;

песочный дворик, инвентарный № 00000026, балансовой стоимостью 31 242,00 рубля, амортизация 100 %;

самосвал с горкой, инвентарный № 00000016, балансовой стоимостью 45 748,00 рублей, амортизация 100 %;

котел Квр-1 кВт, инвентарный № 00-000021, балансовой стоимостью 379 000,00 рублей, остаточная стоимость – 267 529,50 рублей;

котел З 100, инвентарный № 00-000023, балансовой стоимостью 58 300,000 рублей, остаточная стоимость – 41 153,50 рубля;

- от 07.10.2020 № 337-р передан грузовой самосвал ГАЗ САЗ 3507, 1992 года выпуска, балансовой стоимостью 126 718,50 рублей;

- от 21.01.2021 № 11-р передан трактор, оснащенный поворотным отвалом, щеткой, шнекоротором – машина коммунальная МК.03 на базе трактора «Беларус-82.1» ПСМ RU СВ 523691, идентификационный номер 432, год производства 2020, рабочий объем двигателя 4750 см3, мощность 59,6 (81,03) кВт, вид двигателя колесный, цвет синий, балансовой стоимостью 2 782 020,00 рублей;

 - от 15.03.2022 № 56-р передан трактор Беларус 82.1, паспорт BY КС 020223, год производства 2021, идентификационный номер машины Y4R900Z01M1110879, модель, номер двигателя Д-243S2, 156587, рабочий объем двигателя 4750, мощность кВт (л.с.) 60,0 (81,6), вид двигателя Колесный, цвет машины синий, максимальная техническая масса 6500 кг, максимальная скорость 34,3 км/ч, габаритные размеры 3930х1970х2800 мм, балансовой стоимостью 2 287 660,00 рублей.

В нарушение **ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-**ФЗ «О бухгалтерском учете» на момент проведения контрольного мероприятия в первичных документах отсутствуют обязательные реквизиты:

 акт от 18.03.2022 № 00БГ - 000014 «О приеме-передаче объектов нефинансовых активов» не утвержден руководителем получателя, в акте отсутствуют дата утверждения руководителя отправителя, отсутствует отметка о принятии к учету (получателем);

в приказе МУП «Стабильность» от 18.03.2022 № 03.18-1 «О вводе в эксплуатацию основного средства» отсутствует подпись главного бухгалтера.

Выборочной проверкойполноты оприходования по бухгалтерскому учету и достоверности списания товарно-материальных ценностей установлено:

- МУП «Стабильность» материальные ценности по бухгалтерскому учету оприходованы своевременно и в полном объеме;

- списание материальных ценностей производится на основании акта, составленного комиссионно.

В период с 04.05.2022 по 10.05.2022 КЭУМИ проведена проверка основных средств закрепленного муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Стабильность». Расхождений с ведомостью основных средств не установлено.

**8.11. Соблюдение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Своевременность и правильность проведения инвентаризации, принятие мер по их результатам. Правильность определения ущерба по выявленным недостачам. Обоснованность списания недостач и потерь от порчи материальных ценностей. При необходимости организовать выборочную инвентаризацию материальных ценностей**

В соответствии с пунктом 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, с пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, проведение инвентаризации имущества и инвентаризации финансовых обязательств обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Согласно п. 2.4 учетной политики инвентаризация имущества и обязательств организации проводится один раз в год.

Предприятием в проверяемом периоде была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов, находящихся на балансе Учреждения по состоянию на 31.12.2019, на 31.12.2020, на 31.12.2021. Основанием для проведения инвентаризации, указанным в описях, являются приказы. Сами приказы не представлены.

Результаты инвентаризаций оформлены инвентаризационными описями, в ходе проведений инвентаризаций излишек и недостач не обнаружено.

В нарушение **п. 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств**, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, **п. 27 Положения по поведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности** в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н в МУП «Стабильность» инвентаризация финансовых обязательств в проверяемом периоде не проводилась, подтверждающие документы не представлены.

**8.12. Соответствие постановки бухгалтерского учета требованиям нормативных документов по бухгалтерскому учету**

В ходе проверки соответствия постановки бухгалтерского учета требованиям нормативным документам по бухгалтерскому учету установлено:

учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения МУП «Стабильность» разработана в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», приказом предприятия от 31.12.2014 № 33 «Об учетной политике».

В соответствие с ч. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» изменения учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В нарушение **ч. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете», в связи с вступлением в 2019-2021 годах новых федеральных стандартов госсектора и новых приказов Минфина РФ, в учетную политику предприятия не были внесены изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Помимо этого, 21.06.2019 МУП «Стабильность» выдана лицензия № 241 на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами. В учетную политику новый вид деятельности не был добавлен.

**8.13. Достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности. Состояние расчетной дисциплины. Инвентаризация расчетов. Правильность и обоснованность дебиторской, кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения**

МУП «Стабильность» представляла годовую бухгалтерскую отчетность в сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Проверкой соблюдения порядка составления и представления бухгалтерской отчетности выявлены следующие нарушения:

В нарушение **ст. 20 главы 4 Федерального закона от 14.11.2002** № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» представленные отчеты о финансовых результатах по форме по ОКУД 0710002, бухгалтерский баланс по форме по ОКУД 0710001 за 2019-2021 годы не утверждены собственником имущества.

В ходе ревизии проведен анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в динамике с 01.01.2019 по 31.12.2021.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | На конец 2019 года, руб. | На конец 2020 года, руб. | На конец 2021 года, руб. |
| 1 | Дебиторская задолженность | 1 608 099,08 | 1 849 009,92 | 2 106 272,40 |
| 2 | Кредиторская задолженность | 1 738 904,88 | 1 527 609,34 | 2 362 045,69 |
| 3 | Разница показателей (п.1-п.2) | - 130 805,80 | 321 400,58 | - 255 773,29 |
| 4 | Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (п.1/п.2) | 0,92 | 1,21 | 0,89 |

Из таблицы следует, что в 2020 году коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в учреждении превышает 1, т.е. дебиторская задолженность полностью покрывает кредиторскую. Предприятие имеет возможность расплатиться по своим обязательствам с кредиторами без привлечения дополнительных источников финансирования. За 2019 и 2021 годы дебиторская задолженность не превышает кредиторскую, а этоозначает отвлечение средств из хозяйственного оборота, что в дальнейшем приведет к необходимости привлечения дополнительных источников финансирования для поддержки текущей производственно-хозяйственной деятельности.

Из объяснения генерального директора следует, что с должниками ведется следующая работа: рассылаются письма с требованиями о погашении долга, подача заявлений в суд на выдачу судебных приказов.

В ходе проверки расчетов с дебиторами и кредиторами установлено:

Срок давности дебиторской задолженности за Прокуратурой г. Заринска в размере 18 000,00 рублей истек.

Также выявлено, что между КЭУМИ и МУП «Стабильность» заключен муниципальный контракт от 18.11.2021 № 2021.55 на управление многоквартирным домом, расположенным по адресу г. Заринск, ул. Кооперативная, 23 после окончания срока действия постановления администрации города Заринска Алтайского края от 17.09.2020 № 638 «Об определении управляющей организации для управления многоквартирным домом, в отношении которого выбранный способ управления собственниками помещений многоквартирного дома не реализован, не определена управляющая организация» (далее – постановление № 638). Согласно п. 4 настоящего постановления его действие распространяется на правоотношения, возникшие с 01.08.2020 сроком на 1 год. Следовательно, постановление № 638 на момент заключения контракта от 18.11.2021 № 2021.55 уже утратило силу.

На основании муниципального контракта от 18.11.2021 № 2021.55, Управляющей организацией выставлены акты от 13.10.2021 № 514, № 515, т.е. фактически действие контракта еще не началось. Согласно пункту 5 муниципального контракта контракт вступает в силу со дня его подписания сторонами и действует до полного исполнения сторонами своих обязательств по контракту. Заключение настоящего муниципального контракта осуществлено с нарушениями **ст. 425 ГК РФ**.

**8.14. Обеспечение рациональности использования земельных участков, зданий, служебных помещений**

В нарушение **ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-** ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных документах отсутствуют обязательные реквизиты:

- в акте о приеме-передаче от 20.02.2019 № 1 гаражного бокса, расположенного по адресу: город Заринск, улица Союза Республик, 21/2 (гараж 6), общей площадью 28,6 кв.м., с первоначальной (балансовой) стоимостью **37 016,82** рублей отсутствует дата утверждения руководителем получателя объекта, дата утверждения отправителя объекта, отсутствуют даты в конце акта о снятии с учета и о принятии на учет объекта нефинансового актива;

- в акте от 09.04.2019 № 1 «О приеме-передаче объектов нефинансовых активов» отсутствует дата утверждения руководителем получателя, дата о снятии с учета (отправителя) объекта нефинансового актива.

**В нарушение пункта 5 раздела 1** Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (далее Положение № 26н), земельный участок, расположенный по адресу: город Заринск, улица Строителей, 22/3, блок 2, гараж 1, общей площадью 78 кв.м., с кадастровым номером 22:66:010201:112 остаточной стоимостью 55 296,54 рублей, не отражен в учете на счете 01.01 «Основные средства в организации».

**8.15. Имело ли место перечисление денежных средств на депозитные счета в коммерческие банки и на оказание помощи коммерческим структурам**

Перечислений денежных средств на депозитные счета в коммерческие банки и на оказание помощи коммерческим структурам не установлено.

**8.16. Соблюдение требований, установленных федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее Закон № 223-ФЗ)**

 **1.Положение о закупке**

В ревизионном периоде закупочная деятельность МУП «Стабильность» осуществлялась на основании:

- Положения о закупках товаров, работ, услуг МУП «КХ», утвержденного приказом от 24.09.2018 № 31 «Об утверждении положения о закупках товаров, работ, услуг МУП «КХ», размещенное в ЕИС **27.09.2018**;

- Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МУП «Стабильность», утвержденного приказом генерального директора МУП «Стабильность» от 20.11.2020 № 11.20-1 «Об утверждении положения о закупках товаров, работ, услуг МУП «Стабильность» (далее – Положение о закупках), размещенное в ЕИС **30.11.2020**.

В Положение о закупках предусмотрены следующие способы осуществления закупок:

- путем проведения торгов (конкурс в электронной форме либо не электронной форме, аукцион в электронной форме, запрос котировок в электронной форме, запрос предложений в электронной форме);

- без проведения торгов (закупка у единственного поставщика, исполнителя, подрядчика, закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в электронной форме).

**2. План закупки товаров, работ, услуг**

План закупок для нужд МУП «Стабильность» на 2019 год не разработан, на 2020 год - утвержден 11.12.2020, размещен в ЕИС 14.12.2020, с прикрепленными файлами (копия договора поставки от 09.12.2020 № 24-20, копия договора поставки от 09.12.2020 № 253-20, на 2021 год – не разработан, на 2022 год – не разработан.

**В нарушении п. 2 ст. 4 Закона № 223-ФЗ**, **требований к форме плана закупки товаров (работ, услуг) Постановления № 932, п. 14 Постановления № 908** план закупки товаров, работ, услуг на 2019 год, 2021 год и 2022 год не разработаны и не размещены в ЕИС, на 2020 год размещен в ЕИС позднее установленных сроков, составлен с нарушениями порядка формирования плана закупок товаров (работ, услуг).

**3. Соблюдение требований, установленных Законом № 223-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)**

В нарушение **п. 2 ст. 4.1 Закона 223 – ФЗ** информация о заключенных договорах и копии заключенных договоров размещены в реестре договоров с нарушением установленного срока (должны размещать в течение трех рабочих дней со дня заключения договора). В нарушение **Постановления № 1132 не размещена** информация и документы, касающиеся результатов исполнения договора, в том числе оплаты.

Заказчиком заключен договор поставки от 09.12.2020 № 24-20 на поставку трактора Беларус 82.1- 23/12/-23/32 с ООО «Сибмашагро». Информация о заключенном договоре и копия заключенного договора размещены в реестре договоров 21.12.2020.

Заказчиком заключен договор поставки от 09.12.2020 № 253-20 на поставку погрузчика универсального ПУ-12М, ковша 0,6 м3 с ООО «Сибмашагро». Информация о заключенном договоре и копия заключенного договора размещены в реестре договоров 21.12.2020.

**4. Отчётность по договорам**

**В нарушении ч. 19 ст. 4 закона № 223-**ФЗ, п. 2.7 Положения о закупках сведения о количестве и стоимости договоров в ЕИС Предприятием не размещались.

**В нарушении ч. 21 ст. 4 закона № 223-**ФЗ в 2019-2021 годах заказчиком не размещалась информация о годовом объеме закупки, которую заказчики обязаны осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства.

**8.17. Соблюдение требований, установленных федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

На основании Федерального закона от 29.06.2018 № 174 – ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МУП «Стабильность» работает по Закону 223-ФЗ.

**9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Заринска Алтайского края совместно с комитетом администрации города Заринска по финансам, налоговой и кредитной политике составлен соответствующий Акт, который 17 июня 2022 года был направлен для ознакомления в муниципальное унитарное предприятие «Стабильность».

 Возврат Акта осуществлён Предприятием 20 июня 2022 года. Указания на наличие пояснений, замечаний в Акте отсутствуют.

Возражения, пояснения и замечания МУП «Стабильность» по нарушениям и недочётам, отражённым в Акте, в установленные сроки в адрес Контрольно-счетной палаты г. Заринска не поступили.

**10. Выводы:**

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в 2019-2021
годах и 1 квартале 2022 года муниципальным унитарным предприятием «Стабильность» были допущены:

**1.** **В нарушение статьи 20 главы 4** Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в приказах о приеме на работу и в трудовом договоре главного бухгалтера отсутствует согласование Учредителя о приеме на работу, о заключении и расторжении трудового договора.

**2.В нарушение** [**ГОСТ Р 7.0.97–2016**](https://pravoved.ru/away/?to=MwAAYQcOKk8BLV0vCHsYGhYTKhstABtGGXUEPzAWXS49MQAiBy4EXS8gdjEoRS8YMxkbdzAAADkAAQsPLz1dKTABew0rExxHADlkGQ10AD4LYikwPUt0LgAAZ0QUMBZrKSM0FB8dPnYfIjUrKRImTQMjWX4%3D) «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно - распорядительная документация. Требования к оформлению документов" (утв. Приказом Росстандарта от 08.12.2016 № 2004-ст) (ред. от 14.05.2018)» в документе «Определение стоимости машино - часа «МТЗ - 80, 82» на 2019 год отсутствует дата согласования руководителем Учреждения и дата утверждения председателем комитета по управлению городским хозяйством, промышленностью, транспортом и связью.

**3.** **В** **нарушении** **ст. 20 главы 4** Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и **Постановления № 582** МУП «Стабильность» не составлялся и не утверждался план (программа) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

**4.** **В нарушение п. 2 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 МУП «Стабильность» с 2018 года не установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе.

**5.** **Нарушен** порядок исчисления средней заработной платы при расчете отпускных сумм в 2019 году (**статьи 129 Трудового кодекса** Российской Федерации и **пункт 2** [Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_73789/)). Сумма нарушения составила 155,74 рублей.

**6.** **В** **нарушение ст. 153 ТК РФ** при оплате труда в выходной (праздничный) день работодатель не учитывал стимулирующие выплаты в виде ежемесячной премии. Проверкой доначислено **1145,26** рублей: за работу в выходные и праздничные дни 799,74 рублей, НДФЛ – 104,00 рубля, страховые взносы – 241,52 рубль.

**7. В нарушение**:

 пункта 3.2. договоракупли-продажи транспортного средства от 24.01.2019 перечисление суммы по договору за автомобиль на расчетный счет Продавца осуществлялось с нарушением установленного договором срока. Сумма нарушения составила 400 000,00 рублей;

пункта 2.2.1 договора от 19.11.2021 № 16 на выполнение ремонтных работ, пункта 2.2.1 договора от 19.11.2021 № 17 на выполнение ремонтных работ, пункта 2.2.1 договора от 29.12.2021 № 20 на выполнение ремонтных работ, пункта 2.2.1 договора от 29.12.2021 № 21 на выполнение ремонтных работ оплата выполненной работы осуществлена с нарушением установленных сроков. Сумма нарушений составила 364 391,68 рубль;

пункта 1.3 договора от 19.11.2021 № 16 на выполнение ремонтных работ работы сданы с нарушением установленного срока. Сумма нарушения составила 4 330,88 рублей.

**8.** **В** **нарушение пункта 1 статья 632** Гражданского кодекса Российской Федерации в договоре аренды транспортного средства с экипажем с Пудовкиным А.А. от 01.11.2021 не предусмотрена плата за услуги по управлению транспортным средством.

**9.** **В** **нарушение статьи 72** Трудового Кодекса Российской Федерации отсутствуют документы о совмещении должностей с возложением обязанностей по инженеру-механику и диспетчеру (соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора в письменной форме).

**10.** **В нарушение пункта 7 статьи 9** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевые листы МУП «Стабильность» вносились исправления, без указания даты внесения исправлений и подтверждающих подписей.

**11. В** **нарушение пункта 17** приказа Минтранса от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» журнал движения путевых листов в МУП «Стабильность» не прошнурован, листы не пронумерованы.

**12**.**В нарушение части 2 статьи 9** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в актах на списание материалов (ГСМ) отсутствует обязательный реквизит первичного учетного документа – величина денежного измерения факта хозяйственной жизни.

Акт о приеме-передачи объектов нефинансовых активов (трактор колесный сельскохозяйственный Беларус 82.1 первоначальной стоимостью 2 287 660,00 рублей) от 18.03.2022 № 00БГ-000014 не утвержден генеральным директором МУП «Стабильность».

В акте о приеме-передачи объектов нефинансовых активов (гаражный бокс) от 20.02.2019 № 1 отсутствуют даты утверждения передающей и принимающей стороны, даты снятия с учета и принятия к учету. Первоначальная стоимость гаражного бокса – 37 016,82 рублей.

**13. В нарушение** **пунктов 1.5 и 3.47** Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" и **пункта 27** Положения по поведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н инвентаризация финансовых обязательств и подотчетных сумм Предприятием не проводилась.

**14. В нарушение** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлено 11 случаев нецелевого использования подотчетных сумм. Сумма нарушения составила 37 890,25 рублей.

**15.** **В нарушение абзаца 7 пункта 2** 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» нарушен порядок хранения свободных денежных средств. Сумма нарушения составила 2 944 253,30 рубля.

**16. В нарушение части 6 статьи 8** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетную политику Предприятия не были внесены изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

**17. В нарушение статьи 20 главы 4** Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» представленные отчеты о финансовых результатах по форме по ОКУД 0710002, бухгалтерские балансы по форме по ОКУД 0710001 за 2019-2021 годы не утверждены собственником имущества.

**18. В нарушение статьи 425** Гражданского кодекса Российской Федерации предприятием оказывались услуги и выполнялись работы без заключенного договора. Сумма нарушений составила 46 871,47 рубль.

**19.** **В нарушение пункта 5 раздела 1** Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н земельный участок, расположенный по адресу: город Заринск, улица Строителей, 22/3, блок 2, гараж 1, общей площадью 78 кв.м., с кадастровым номером 22:66:010201:112 не отражен в учете на счете 01.01 «Основные средства в организации». Сумма нарушения составила 55 296,54 рублей.

**20. В нарушение пункта 2 статьи 4** Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Постановления Правительства от 17.09.2012 **№ 932** «Об утверждении правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана», **пункта 14** Постановления Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке» планы закупки товаров, работ, услуг на 2019, 2021 и 2022 годы не разработаны и не размещены в ЕИС, на 2020 год размещен в ЕИС позднее установленных сроков, составлен с нарушениями порядка формирования плана закупок товаров (работ, услуг).

**21. В нарушение пункта 2 статьи 4.1** Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» информация о заключенных договорах и копии заключенных договоров размещены в реестре договоров с нарушением установленного срока.

**22. В нарушение Постановления Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132** «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки» не размещена информация и документы, касающиеся результатов исполнения договора, в том числе оплаты.

**23.** **В нарушение части 19 статьи 4** Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», **пункта 2.7** Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МУП «Стабильность» сведения о количестве и стоимости договоров в ЕИС Предприятием не размещались.

**24. В нарушение части 21 статьи 4** Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» заказчиком не размещались информация за 2019 - 2021 годы о годовом объеме закупок, которую заказчики обязаны осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства.

**11.** С учётом вышеизложенного, на основании статьи 16 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» по результатам контрольного мероприятия предлагается:

1. направить представление руководителю объекта контрольного мероприятия для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а именно:

1.1. В соответствии со статьей 20 главы 4 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» при заключении и расторжении трудовых договоров с главным бухгалтером приказы о приеме на работу и трудовые договоры согласовывать с Учредителем.

1.2. В соответствии с [ГОСТ Р 7.0.97–2016](https://pravoved.ru/away/?to=MwAAYQcOKk8BLV0vCHsYGhYTKhstABtGGXUEPzAWXS49MQAiBy4EXS8gdjEoRS8YMxkbdzAAADkAAQsPLz1dKTABew0rExxHADlkGQ10AD4LYikwPUt0LgAAZ0QUMBZrKSM0FB8dPnYfIjUrKRImTQMjWX4%3D) «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно - распорядительная документация. Требования к оформлению документов" (утв. Приказом Росстандарта от 08.12.2016 № 2004-ст) (ред. от 14.05.2018)» в документах проставлять даты, соответствующие дате подписания (утверждения) документа или дате события, зафиксированного в документе.

1.3. В целях соблюдения, установленного Постановлением администрации города Заринска от 31.07.2018 № 582 «Об утверждении порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Заринска» (далее – Порядок), принципа экономической эффективности деятельности предприятия, заключающемся в достижении цели, поставленной перед предприятием ценой максимальной экономии ресурсов, а также требований пункта 3 части 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» **ежегодно** составлять проект плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности на следующий финансовый год в соответствии с формой, установленной приложением 1 к Порядку.

 Ежегодно, для анализа соответствия проекта плана ФХД утвержденному Порядку, в срок до 12 декабря представлять в комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации города проект плана ФХД на бумажном носителе.

Проект плана ФХД на будущий финансовый год представлять в администрацию города на согласование до 01 февраля финансового года и после согласования утверждать руководителем Предприятия до 15 февраля финансового года.

1.4. Обеспечить соблюдение порядка ведения кассовых операций и установить лимит остатка наличных денежных средств в кассе Предприятия.

1.5. Не допускать неэффективных и необоснованных затрат, негативно отражающихся на финансовом результате деятельности.

1.6. В целях соблюдения единых требований к бухгалтерскому учёту и правового механизма бухгалтерского учёта обеспечить:

− оформление регистров бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте;

− своевременную регистрацию хозяйственных операций и объектов бухгалтерского учёта на счетах бухгалтерского учёта и в регистрах бухгалтерского учёта.

1.7. В целях сокращения на Предприятии малоэффективных затрат, оптимизации расходов Предприятия и местного бюджета на возмещение затрат, недополученных доходов в связи с нарушением порядка исчисления средней заработной платы при расчете отпускных сумм рекомендовать МУП «Стабильность» руководствоваться статьей 129 Трудового кодекса Российской Федерации и пунктом 2 [Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_73789/).

1.8. Обеспечить, при оплате труда в выходной (праздничный) день, выплаты в виде ежемесячной премии, предусмотренные трудовыми договорами с работниками.

1.9. Определять размер платы по договорам аренды транспортного средства с экипажем с выделением платы за услуги по управлению транспортным средством.

1.10. В соответствии со статьей 72 Трудового Кодекса Российской Федерации возложение обязанностей инженера-механика и диспетчера оформить соглашением об изменении определенных сторонами условий трудового договора в письменной форме.

1.11. В соответствии с пунктами 1.5 и 3.47 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" обязательно проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств (в том числе, при инвентаризации подотчетных сумм проверять отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи, целевое назначение):

при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года;

при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);

при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

1.12. В целях соблюдения требований части 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внести в учетную политику Предприятия изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

1.13. Обеспечить утверждение собственником имущества отчета о финансовых результатах по форме ОКУД 0710002 и бухгалтерского баланса по форме ОКУД 0710001.

1.14. Не допускать оказания услуг без заключения договоров.

1.15. В целях соблюдения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

 планы закупки товаров, работ, услуг разрабатывать и размещать в ЕИС, не нарушая установленных сроков и порядка формирования;

информацию о заключенных договорах и копии заключенных договоров размещать в реестре договоров не нарушая установленные сроки;

размещать в ЕИС сведения о количестве и стоимости договоров;

размещать в ЕИС информацию о годовом объеме закупки, которую заказчики обязаны осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства.

2. Направить информационное письмо заместителю председателя комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации города Заринска, содержащее информацию о результатах настоящего контрольного мероприятия в части, касающейся выявленных недостатков при заключении и исполнении договоров и предложения по мерам, позволяющим их устранить, с учётом направленных МУП «Стабильность» предложений:

2.1. обеспечить перечисление сумм по договорам купли-продажи, выполненных работ без нарушения установленных договорами сроков оплаты;

2.2. не допускать нарушения срока сдачи работ;

2.3. обеспечить оказание услуг и выполнение работ только в соответствии с заключенными договорами.

 2.4. рекомендовать комитету по управлению городским хозяйством, промышленностью, транспортом и связью администрации города Заринска (далее – Комитет):

− усилить контроль за обоснованностью объёмов затрат, включаемых в полную стоимость услуг, размеры которых рекомендуются Комитетом к утверждению муниципальными правовыми актами;

− при рассмотрении формируемой на очередной период стоимости услуги осуществлять корректировку её размеров учитывая объёмы финансового обеспечения, полученного Предприятием на цели, предусмотренные структурой затрат стоимости услуги, действующей в отчётном периоде, но фактически не использованного на планируемые цели, а также учитывая фактические осуществлённые в текущем периоде непредвиденные, неотложные, экономически обоснованные и подтверждаемые документально расходы Предприятия по рассматриваемому виду деятельности, которые не были включены в стоимость при её утверждении.

3. По результатам контрольного мероприятия предлагается направить
информационные письма об итогах настоящего контрольного мероприятия Главе
города Заринска и в Заринское городское Собрание депутатов.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Н.П. Коньшина

**Приложение к Отчету о проведении контрольного мероприятия**

| **Сведения о проведенном контрольном мероприятии**  | **Количество (ед. изм.)****Сумма (тыс. руб.)** |
| --- | --- |
| **1**  | **2**  |
| **1. Объём проверенных средств**  | 79 209,186 |
| **2. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях, в том числе:**  | 1 |
| - по плану  | 1 |
| - по обращениям  | 0 |
| **3. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия (всего на сумму), в том числе сведения о выявленных финансовых нарушениях**  | 3019,160 |
| - объём средств местного бюджета, использованных не по целевому назначению  | 0 |
| - объём неэффективно использованных средств местного бюджета  | 0 |
| - недостача денежных средств  | 0 |
| - недостача материальных ресурсов  | 0 |
| - излишки  | 0 |
| - завышение сметных расходов, объёмов выполненных работ при капитальном строительстве и ремонте  | 0 |
| - недопоступление платежей в бюджет  | 0 |
| - просроченная дебиторская задолженность  | 0 |
| - нарушения законодательства в сфере бухгалтерского учета  | 3019,160 |
| - объём средств местного бюджета, израсходованных сверх утверждённых бюджетных ассигнований либо сверх бюджетной росписи  | 0 |
| - финансирование расходов, не предусмотренных решением о местном бюджете либо бюджетной росписью  | 0 |
| - стоимость вновь выявленных и неучтённых объектов муниципальной собственности, объём занижения стоимости объектов муниципальной собственности  | 0 |
| - потери муниципальной собственности от неправомерного отчуждения муниципального имущества, ликвидации муниципальных унитарных предприятий, списания имущества муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями и т.д.  | 0 |
| - неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов  | 0 |
| - другие финансовые нарушения  | 0 |
| **4. Рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет (казну)**  | 0 |
| **5. Возмещено (учтено) по результатам контрольного мероприятия**  | 0 |
| **6. Устранено нарушений, выявленных контрольным мероприятием**  | 0 |

Председатель Контрольно-счетной палаты Н.П. Коньшина