

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
УЛЬЯНОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
СОВЕТ ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПАВЛОВСКИЙ РАЙОН»**

12-ое заседание Совета депутатов седьмого созыва

РЕШЕНИЕ

26.09.2024

№ 103

Экз. _____

р.п. Павловка

Об итогах контрольных мероприятий

Заслушав отчёты председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» Балашовой Н.Ю. об итогах контрольных мероприятий:

- по проверке законности и результативности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным дошкольным общеобразовательным учреждением Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок» за 2023 год;
- по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Павловское городское поселение на обеспечение расходов в области жилищно-коммунального хозяйства за 2023 год;

- по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Визит» за период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г., Совет депутатов муниципального образования «Павловский район» **РЕШИЛ:**

1. Информацию председателя Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» Балашовой Н.Ю. о результатах контрольных мероприятий:

- по проверке законности и результативности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным дошкольным общеобразовательным учреждением Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок» за 2023 год;
- по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Павловское городское поселение на обеспечение расходов в области жилищно-коммунального хозяйства за 2023 год;

- по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Визит» за период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г., принять к сведению.

2. Заведующей МБДОУ Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок» (Логанова О.А.), Главе администрации муниципального образования «Павловский район» (Мочалова А.В.) и директору МУП «Визит» (Лаптев Д.А.) устранить замечания в срок, указанный в представлении Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район».

3. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания.

4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» Балашову Н.Ю.

**Глава муниципального образования
«Павловский район»**

Ш.А. Абуталипов

ПРИЛОЖЕНИЕ №1
к решению Совета депутатов
муниципального образования
«Павловский район»
Ульяновской области
от 26.09.2024 № 103

ОТЧЁТ

по результатам контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным дошкольным общеобразовательным учреждением Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок» за 2023 год.

«_31_» __мая__ 2024 год

р.п. Павловка

Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о контрольно-счетной палате МО «Павловский район», утвержденное решением Совета депутатов МО «Павловский район» от 16.12.2021 г. № 281, пункт 3.4. плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» на 2024 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты от 25.12.2023г. № 21-пр, приказ Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» от 15.04.2024г. № 5-пр «О проведении контрольного мероприятия».

Предмет контрольного мероприятия:

законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные документы, отражающие деятельность муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок».

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок».

Проверяемый период деятельности: 2023 год

Срок проведения контрольного мероприятия:

на объекте Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок» с 22 апреля 2024 г. по 31 мая 2024г.

Цели контрольного мероприятия:

законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные документы, отражающие деятельность Муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок».

Объем проверенных средств: 20657,0 тыс. руб.

Объем выявленных нарушений 122,5 тыс. руб. в том числе:

- - нарушения ведения бухгалтерского учета – 2,7 тыс. руб., в том числе 2,7 тыс. руб. нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

- - нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг – 77,6 тыс. руб., в том числе 77,6 тыс. руб. – избыточное расходование бюджетных средств при определении и обоснования начальной (максимальной) цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (п. 4.22 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля));
- - неэффективное использование бюджетных средств – 42,2 тыс. руб., в том числе:
 - 20,9 тыс. руб. на оплату пеней по страховым взносам и 6,9 тыс. руб. на оплату государственной пошлины в пользу взыскателя задолженности ООО «Ульяновскэнерго» (п. 8 Методики определения суммы неэффективного использования средств).
 - 14,4 тыс. руб. просроченная дебиторская задолженность (родительская плата) (п. 10 Методики определения суммы неэффективного использования средств).

Количество нарушений – 41.

Результаты контрольного мероприятия

Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок» (далее по тексту МБДОУ № 1 «Золотой петушок») осуществляет свою деятельность соответствии с Уставом МБДОУ № 1 «Золотой петушок», утвержденным Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 02.12.2019 г. № 689 (с учетом внесенных изменений).

Согласно уставу МБДОУ № 1 «Золотой петушок» обладает автономией, является муниципальным дошкольным образовательным учреждением, юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета, печать, штамп, бланки со своим наименованием. Имеет право от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, заключать договора, быть истцом и ответчиком в суде.

Учредителем образовательного учреждения является Муниципальное образование «Павловский район» Ульяновской области. От имени муниципального образования «Павловский район» функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Павловский район».

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- формирование общей культуры;
- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств;
- формирование предпосылок учебной деятельности;
- сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

В соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» МБДОУ № 1 «Золотой петушок» получена бессрочная лицензия на осуществление образовательной деятельности регистрационный № 2882 от 11.04.2016 г.

Выявленные нарушения:

1. Нарушения ведения бухгалтерского учёта – сумма нарушений – 2,7 тыс. руб. количество нарушений – 1 (п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

Синтетический учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию в эксплуатацию, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Списание продуктов питания осуществляется на основании накопительной ведомости по расходу продуктов питания, которая формируется на основании ежедневно составляемых меню-требования на выдачу продуктов питания. Для обобщения данных по наличию и стоимости продуктов питания и проверки правильности записей,

произведенных по счетам аналитического учета с данными счетов учета материалов Главной книги, применяется оборотная ведомость. Оборотная ведомость составляется ежемесячно в количественном и стоимостном выражении.

Всего за 2023 год списано продуктов питания в сумме 1231828,74 тыс. руб.

При проверке МБДОУ № 1 «Золотой петушок» установлено излишнее списание продуктов питания на сумму 2699,88 руб.

Статья 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ содержит требования по оформлению первичными учетными документами каждого факта хозяйственной жизни, о недопущении принятия к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ в МБДОУ № 1 «Золотой петушок» приняты к бухгалтерскому учету меню-требования на выдачу продуктов питания для приготовления блюд в количестве превышающем фактическое количество детей отраженное в табелях учета посещаемости детей, т.е. меню-требования оформлены на не имевшие места факты хозяйственной жизни.

Расхождения установлены в меню-требованиях на выдачу продуктов питания за:

Январь: 27.01.2023г.

Февраль: 10.02.2023г.

Март: 02.03.2023г.; 06.03.2023г.; 27.03.2023г.

Май: 03.05.2023г.; 04.05.2023г.; 25.05.2023г.; 26.05.2023г.; 29.05.2023г.; 30.05.2023г.

Июнь: 20.06.2023г.

Июль: 19.07.2023г.; 20.07.2023г.; 21.07.2023г.

Август: 30.08.2023г.

Сентябрь: 22.09.2023г.

Октябрь: 17.10.2023г.; 18.10.2023г.

Ноябрь: 01.11.2023г.; 02.11.2023г.; 03.11.2023г.; 20.11.2023г.; 21.11.2023г.; 22.11.2023г.; 23.11.2023г.

Декабрь: 06.12.2023г.; 11.12.2023г.

Излишнее списание продуктов питания составило:

- январь – 77,2 руб.;

- февраль – 122,62 руб.;

- март – 266,0руб.(73,0+87,12+105,88);

- май – 506,39руб.(50,82+102,96+86,23+78,62+88,18+99,58);

- июнь – 84,56руб.;

- июль – 317,43руб.(110,53+98,15+108,75);

- август – 145,6руб.;

- сентябрь – 97,84руб.;

- октябрь – 195,26руб.(114,01+81,25);

- ноябрь – 680,13руб.(84,22+131,57+76,42+85,92+111,42+91,67+98,91);

- декабрь – 206,85руб.(102,69+104,16);

Итого 2699,88 руб.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (Приказ Минфина от 1 декабря 2010 г. N 157н), к бухгалтерскому учету были приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни. За проверяемый период неподтвержденные документально расходы на материальные запасы составили **2,7 тыс. руб.**

2. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг – сумма нарушений 77,6 тыс. руб., количество нарушений - 4 : (п. 4.22 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

МБДОУ № 1 «Золотой петушок» систематически в течение 2023 года осуществляло закупки продуктов питания у единственного поставщика. В частности у ИП Сетин Н.В. в периоде с января по март включительно приобретались сахар, мука и соль. В дальнейшем эти продукты стал поставлять поставщик ИП Верина Г.В. Диапазон завышения закупочных цен, с уровнем средних потребительских цен, в разрезе товаров сложился следующим образом:

- сахар – завышение цены до 36 %;
- соль - завышение цены до 55 %;
- мука – завышение цены до 35%;

У единственного поставщика ИП Верина Г.М. приобретались горох, рис, манная крупа, масло растительное, пшено, гречка, сахар, соль, мука. Диапазон завышения закупочных цен, с уровнем средних потребительских цен, в разрезе товаров сложился следующим образом:

- сахар – завышение цены от 7% до 25%;
- соль - завышение цены от 18% до 28%;
- растительное масло - завышение цены от 6% до 34%;
- мука - завышение цены до 28%;
- горох - завышение цены от 4% до 22%;
- рис - завышение цены от 5% до 25%;
- манка - завышение цены до 20%;
- пшено - завышение цены от 13% до 31%;
- гречка - завышение цены до 52%.

У единственного поставщика ИП Арзамасов Д.М. в течении всего года приобретались яйца по цене, завышенной с уровнем средних потребительских цен от 7% до 19%.

У единственного поставщика ИП Чабонян Г.И. приобретались мясо говядины, куры охлажденные, картофель, капуста, морковь, лук, свекла, яблоки сахар. Диапазон завышения закупочных цен, с уровнем средних потребительских цен, в разрезе товаров сложился следующим образом:

- мясо - завышение цены от 3% до 13%;
- куры охлажденные - завышение цены от 37% до 45%;
- картофель - завышение цены от 7% до 35%;
- капуста - завышение цены до 48%;
- морковь- завышение цены от 4% до 58%;
- лук- завышение цены до 49%;
- свекла- завышение цены до 54%;
- яблоки- завышение цены до 24%;

Поставка продуктов питания осуществлялась на основании прямых договоров. Руководством учреждения не были использованы конкурентные способы определения поставщика (исполнителя), что создало условия осуществления закупок по завышенным ценам и следствие неэкономное расходование бюджетных средств.

Общая сумма избыточных расходов составила 77,6 тыс.руб., в том числе по закупке товаров у ИП Верина Г.М. на сумму 22,6 тыс.руб., у ИП Сетин Н.В. на сумму 4,5 тыс.руб., у ИП Чабонян Г.И. на сумму 47,8 тыс.руб. и у ИП Арзамасов Д.М. на сумму 2,7 тыс.руб. Сведения в разрезе поставщиков приведены в таблицах №3,4,5,6.

**Анализ информации о уровне средних потребительских цен в регионе,
размещенной на сайте 73.rosstat.gov.ru с ценами на закупленные товары у
поставщика ИП Верина Г.М.**

Таблица 3 (в руб.)

наименование	январь			сайт 73.rosstat.gov.ru				февраль			сайт 73.rosstat.gov.ru				март			сайт 73.rosstat.gov.ru			
	по Договору			завышение				по Договору			завышение				по Договору			завышение			
	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%
горох	70	12	840	60,73	729	111	13	70	8	560	58,13	465	95	17	70	9,6	672	57,84	555	117	17
рис	118,8	12	1425	92,94	1115	310	22	98,96	9,6	950	93,83	901	49	5	118,75	20	2375	93,83	1877	498	21
манка	0					0		68,75	4	275	60	240	35	13	70	4	280	58,26	233	47	17
масло р	144	5	720	118,5	593	128	18	140	7	980	119,91	839	141	14	134,55	11	1480	119,91	1319	161	11
пшено	75	4	300	51,18	205	95	32	75	8	600	51,8	414	186	31	60	6	360	52,7	316	44	12
филе рыбы	440	3	1320	419,56	1259	61	5	475	10	4750	409,92	4099	651	14	510	10	5100	400,57	4006	1094	21
гречка	0					0		137,5	8	1100	74,32	595	505	46							
ВСЕГО			4605		3900	705				9215		7553	1662				10267		8306	1961	
	апрель							май							июнь						
наименование	по Договору			73.rosstat.gov.ru				завышение			по Договору			73.rosstat.gov.ru				завышение			
горох	70	12	840	56,85	682,2	157,8	19	70	8	560	56,24	449,92	110,08	20	56,25	8	450	55,54	444,32	5,68	1
рис	118,8	20	2375	95,73	1914,6	460,4	19	125	12,8	1600	93,42	1195,8	404,22	25	125	15,2	1900	100,84	1532,8	367,23	19
манка								68,33	6	410	54,73	328,38	81,6	20	70	5	350	57	285	65	19
масло р	143,1	13	1860	122,53	1592,9	267,02	14	179,26	6,8	1219	117,73	800,56	418,4	34							
пшено	75	8	600	53,35	426,8	173,2	29	75	8	600	51,46	411,68	188,32	31	75	4	300	52,57	210,28	89,72	30
филе рыбы	450	10	4500	389,13	3891,3	608,7	14	0	0	0	0	0	0		450	8	3600	394,51	3156,1	443,92	12
гречка	137,5	8	1100	72,91	583,28	516,72	47	137,5	6,4	880	73,51	470,46	409,54	47	125	8	1000	70,47	563,76	436,24	44
сахар	78,75	40	3150	63,18	2527,2	622,8	20	85	60	5100	65,79	3947,4	1152,6	23	85	20	1700	69,86	1397,2	302,8	18
соль	18	10	180	13,34	133,4	46,6	26						0		18	10	180	13,04	130,4	49,6	28
мука	0							60	5	300	37,45	187,25	112,75	38	50,8	25	1270	37,29	932,25	337,75	27
ВСЕГО			14605		11752	2853				10669		7791	2878				10750		8652	2098	
	июль							август							сентябрь						
наименование	по Договору			73.rosstat.gov.ru				завышение			по Договору			73.rosstat.gov.ru				завышение			
горох	70	8	560	54,67	437,36	122,64	22	56,25	8	450	53,94	431,52	18,48	4	62,5	8	500	53,3	426,4	73,6	15
рис	125	10,4	1300	100,6	1046,2	253,76	20	125	8	1000	100,47	803,76	196,24	20	125	14,4	1800	103,09	1484,5	315,5	18
манка	0		0		0	0									70	5	350	56,62	283,1	66,9	19
масло р	123	10	1230	111,79	1117,9	112,1	9	130	1	130	116,1	116,1	13,9	11	128,81	11,8	1520	121,66	1435,6	84,37	6
пшено	0		0		0	0									62,5	8	500	54,13	433,04	66,96	13
филе рыбы	0		0		0	0		0		0	0	0	0		0		0		0	0	0
гречка	137,5	4,8	660	65,64	315,07	344,928	52	118,75	8	950	68,68	549,44	400,56	42	0		0		0	0	0
сахар	85	20	1700	69,03	1380,6	319,4	19	90	10	900	68,11	681,1	218,9	24	90	25	2250	68,81	1720,3	529,75	24
соль	0		0		0	0		18	5	90	14,27	71,35	18,65	21	18	6	108	14,24	85,44	22,56	21
мука	0		0		0	0		52	20	1040	37,35	747	293	28	52	13	676	38,77	504,01	171,99	25
ВСЕГО			5450		4297	1153				4560		3400	1160				7704		6372	1332	
	октябрь							ноябрь							декабрь						
наименование	по Договору			73.rosstat.gov.ru				завышение			по Договору			73.rosstat.gov.ru				завышение			
горох	70	6,4	448	55,77	356,93	91,07	20	70	2,4	168	55,57	133,37	34,63	21	62,5	16	1000	56,65	906,4	93,6	9
рис	137,5	12	1650	106,09	1273,1	376,92	23	115,74	10,8	1250	102,1	1102,7	147,31	12	134,37	32	4300	109,12	3491,8	808	19
манка	70,59	5,1	360	61,25	312,38	47,634	13	0		0		0	0		62,5	10,4	650	60,31	627,22	22,78	4
масло р	130	8	1040	121,08	968,64	71,36	7	0		0		0	0		138	30	4140	119,69	3590,7	549,3	13
пшено	66,25	8	530	53,68	429,44	100,56	19	0		0		0	0		65	16	1040	52,16	834,56	205,44	20
филе рыбы	470	10	4700	404,88	4048,8	651,2	14	0		0		0	0		470	20	9400	421,78	8435,6	964,4	10
гречка	137,5	6,4	880	70,87	453,57	426,432	48	0		0		0	0		137,5	12	1650	69,82	837,84	812,16	49
сахар	90	25	2250	67,12	1678	572	25	73	10	730	67,7	677	53	7	0		0		0	0	0
соль	17	4	68	14	56	12	18			0		0	0		17	25	425	13,94	348,5	76,5	18
мука	40	25	1000	39,11	977,5	22,25	2	50	15	750	38,29	574,35	175,65	23	50	40	2000	39,01	1560,4	439,6	22
ВСЕГО			12926		10555	2371				2898		2487	411				24605		20633	3972	

Анализ информации о уровне средних потребительских цен в регионе, размещенной на сайте 73.rosstat.gov.ru с ценами на закупленные товары у поставщика ИП Сетин Н.В.

Таблица №4 (в руб.)									
январь									
наименование	по Договору			сайт 73.rosstat.gov.ru		завышение			
	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%		
сахар	92	25	2300	58,61	1465,25	835	36		
мука	62	30	1860	41,37	1241,1	619	33		
соль	25	2	50	13,76	27,52	22	45		
			4210		2734	1476			
февраль									
наименование	по Договору			сайт 73.rosstat.gov.ru		завышение			
	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%		
сахар	92	25	2300	60,04	1501	799	35		
мука	59	20	1180	38,4	768	412	35		
соль	30	4	120	13,37	53,48	67	55		
			3600		2322	1278			
март									
наименование	по Договору			сайт 73.rosstat.gov.ru		завышение			
	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%		
сахар	92	35	3220	62,03	2171,05	1049	33		
мука	59	30	1770	39,5	1185	585	33		
соль	24	10	240	13,59	135,9	104	43		
			5230		3492	1738			

Анализ информации о уровне средних потребительских цен в регионе, размещенной на сайте 73.rosstat.gov.ru с ценами на закупленные товары у поставщика ИП Чабонян Г.И.

Таблица №5 (в руб.)																							
январь																							
наименование	по Договору			73.rosstat.gov.ru		завышение		по Договору			73.rosstat.gov.ru		завышение		по Договору			73.rosstat.gov.ru		завышение			
	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%		
лук			0		0	0			0				0			70	28,5	1995	51,73	1474	521	26	
морковь			0		0	0	55	17	935	53,06	902	33	4	90	31,5	2835	69,85	2200	635	22			
свекла	45	34	1530	28,33	963	567	37	50	10,5	525	33,65	353,3	172	33	50	13	650	39,96	519	131	20		
капуста	25	45	1125	20,94	942	183	16	65	59	3835		0	3835			0		0	0	0			
яблоко	110	4,8	528	93,96	451	77	15	0		0		0	0		0		0		0	0			
			34603		31632	2971				34489		27048	7441				25480		23586	1894			
июль																							
наименование	по Договору			73.rosstat.gov.ru		завышение		по Договору			73.rosstat.gov.ru		завышение		по Договору			73.rosstat.gov.ru		завышение			
	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%		
мясо	500	25	12500	481,97	12049	451	4	500	30	15000	479,59	14388	612	4	550	40	22000	480,5	19218	2782	13		
картофель	50	101	5050	40,3	4070	980	19	41,35	111	4590	26,76	2970	1619	35	30	101	3030	24,27	2451	579	19		
лук	0		0		0	0		60	11	660	30,71	338	322	49	30	10	300	26,66	267	33	11		
морковь	0		0		0	0		79,33	15	1190	40,56	608	582	49	70	13,3	931	29,38	391	540	58		
свекла	50	6	300	37,19	223	77	26	0		0		0	0		50	6	300	23,17	139	161	54		
капуста	70	18,5	1295	51,79	958	337	26	56,72	42,7	2422	34,67	1480	942	39	43,1	41,5	1790	25,13	1043	747	42		
яблоко	0		0		0	0		0		0		0	0		0		0		0	0			
			19145		17301	1844				23862		19785	4077				28351		23509	4842			
октябрь																							
наименование	по Договору			73.rosstat.gov.ru		завышение		по Договору			73.rosstat.gov.ru		завышение		по Договору			73.rosstat.gov.ru		завышение			
	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%		
мясо	550	40	22000	491,46	19658	2342	11	550	40	22000	492,16	19686	2314	11	550	60	33000	494,6	29677	3323	10		
куры	320	13,4	4291	202,13	2710	1581	37	0		0		0			0		0		0	0			
картофель	30	141	4230	22,08	3113	1117	26	30	110	3300	22,45	2470	831	25	30	155	4650	22,63	3508	1142	25		
лук	30	18	540	25,12	452	88	16	30	20,5	615	27,88	572	43	7	30	31	930	29,3	908	22	2		
морковь	60	26	1560	29,73	773	787	50	50	19,6	980	28,63	561	419	43	50	21,8	1090	30,17	658	432	40		
свекла	50	11,2	560	23,85	267	293	52	50	15,5	775	26,08	404	371	48	38,7	18,3	708,9	25,54	467	242	34		
капуста	30	49	1470	22,64	1109	361	25	40	50	2000	20,71	1036	965	48	30	32,5	975	21,97	714	261	27		
яблоко			0		0	0		0		0		0	0		140	12	1680	108,2	1299	381	23		
сахар	73	10	730	67,12	671	59	8	73	20	1460	67,7	1354	106	7	75	80	6000	63,93	5114	886	15		
			35381		28755	6626				31130		26082	5048				49034		42345	6689			

Анализ информации о уровне средних потребительских цен в регионе, размещенной на сайте 73.rosstat.gov.ru с ценами на закупленные товары у поставщика ИП Арзамасов Д.М.

Таблица №6 (в руб.)							
месяц	по Договору			сайт 73.rosstat.gov.ru		завышение	
	цена	кол-во	всего	цена	всего	сумма	%
январь	84	21	1764	70,01	1470,21	293,79	17
февраль	85,5	18	1539	75,26	1354,68	184,32	12
март	85,5	18	1539	79,74	1435,32	103,68	7
апрель	89,5	24	2148	75,54	1812,96	335,04	16
май	80,1	18	1441,8	66,19	1191,42	250,38	17
июнь	75,1	18	1351,8	66,59	1198,62	153,18	11
июль	77,1	18	1387,8	65,54	1179,72	208,08	15
август	80	18	1440	65,42	1177,56	262,44	18
сентябрь	100	18	1800	81,39	1465,02	334,98	19
октябрь	100	18	1800	81,39	1465,02	334,98	19
ноябрь	110	18	1980	101,1	1819,8	160,2	8
декабрь	125	18	2250	122,72	2208,96	41,04	2
			20441,4		17779,29	2662,11	

В результате осуществления закупок МБДОУ № 1 «Золотой петушок» допустило избыточное расходование бюджетных средств в сумме 77,6 тыс. при определении и обоснования начальной (максимальной) цены договора, заключаемого с единственным поставщиком, что является нарушением статьи 22 " Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2. Неэффективное использование бюджетных средств – сумма нарушений 42,2 тыс. руб., количество нарушений - 2 :

В 2023 году в связи с задолженностью по страховым взносам МБДОУ № 1 «Золотой петушок» направлено **20,9 тыс. руб. на оплату пени.** В связи решением Арбитражного суда Ульяновской области о взыскании с должника МБДОУ № 1 «Золотой петушок» в пользу взыскателя ООО «Ульяновскэнерго» задолженности по договору от 31.10.2019 года № 14/404/2019 и государственной пошлины, в 2023 году было всего направлено **6,9 тыс. руб. на оплату гос.пошлины.** Оплата пени, возмещение госпошлины соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием бюджетных средств. **(п. 8 Методики определения суммы неэффективного использования средств.)**

В ходе проверки порядка начисления и своевременности поступления родительской платы за содержание ребенка в детском саду установлено, что по состоянию на 01.01.2024г. дебиторская задолженность учреждения составила 116,5 тыс. руб., в том числе просроченная на срок более шести месяцев в сумме 14,4 тыс. руб. Принятие мер по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке, не осуществляется, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ и с п.10 Методики определения суммы неэффективного использования бюджетных средств, является неэффективным использованием бюджетных средств.

**Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения
количество нарушений - 34 , в том числе:**

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов: количество нарушений 13, в том числе:

- **п. 1.2.95 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) количество нарушений – 7:**

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в МБДОУ № 1 «Золотой петушок» выплату отпускных сумм производит в полном объеме позднее, чем за три дня до начала отпуска, следующим работникам учреждения:

1. Митряниной Наталье Юрьевне (воспитатель), согласно Приказа о предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска работнику от 28.02.2023г. №33-ЛС, предоставлен очередной отпуск с 01 марта 2023 года. Оплата отпуска осуществлена 13.03.2023г., что подтверждается платежным поручением № 2186 от 13.03.2023г. на сумму 19526 руб.;
2. Варламовой Людмиле Александровны (педагог-психолог), согласно Приказа о предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска работнику от 18.07.2023г. №149-ЛС, предоставлен очередной отпуск с 18 июля 2023 года. Оплата отпуска осуществлена 18.07.2023г., что подтверждается платежным поручением № 9291 от 18.07.2023г. на сумму 58401 руб.;
3. Поздышевой Ларисе Михайловне (воспитатель), согласно Приказа о предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска работнику от 10.08.2023г. №169-ЛС, предоставлен очередной отпуск с 15 августа 2023 года. Оплата отпуска осуществлена 14.08.2023г., что подтверждается платежным поручением № 10385 от 14.08.2023г. на сумму 19047 руб.;
4. Кремневой Алле Михайловне (дворник), согласно Приказа о предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска работнику от 14.08.2023г. №171-ЛС, предоставлен очередной отпуск с 17 августа 2023 года. Оплата отпуска осуществлена 17.08.2023г., что подтверждается платежным поручением № 10445 от 17.08.2023г. на сумму 21318 руб.;
5. Каримовой Голсем Рашитовне (дворник), согласно Приказа о предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска работнику от 14.08.2023г. №172-ЛС, предоставлен очередной отпуск с 11 августа 2023 года. Оплата отпуска осуществлена 17.08.2023г., что подтверждается платежным поручением № 10445 от 17.08.2023г. на сумму 20860 руб.;
6. Кузахметовой Гульфие Шявкятовне (воспитателю), согласно Приказа о предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска работнику от 25.08.2023г. №177-ЛС, предоставлен очередной отпуск с 29 августа 2023 года. Оплата отпуска осуществлена 31.08.2023г., что подтверждается платежным поручением № 10843 от 31.08.2023г. на сумму 17939 руб.;
7. Мясниковой Елене Викторовне (помощнику воспитателя), согласно Приказа о предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска работнику от 01.09.2023г. №194-ЛС, предоставлен очередной отпуск с 07 сентября 2023 года. Оплата отпуска осуществлена 06.09.2023г., что подтверждается платежным поручением № 11046 от 06.09.2023г. на сумму 19056 руб.;

- п. 1.2.96 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) **количество нарушений – 6:**

В ходе проверки установлено, что учреждением в нарушении требований п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Приказа Министерства финансов РФ от 21.07.2011 г. N 86н "Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" не соблюдается порядок обеспечения открытости и доступности сведений о деятельности муниципального бюджетного учреждения на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

За 2023 год не размещены на сайте www.bus.gov.ru:

- план финансово-хозяйственной деятельности (с учетом внесенных изменений),
- ежеквартальные отчеты о выполнении муниципального задания,

За 2023 год размещены на сайте www.bus.gov.ru с нарушением установленного срока (5 рабочих дней):

- муниципальное задание бюджетного учреждения (дата документа 09.01.2023г. размещен 06.02.2023г.),
- баланс учреждения (дата документа 16.01.2024г., размещен 29.01.2024г.),
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (дата документа 16.01.2024г., размещен 29.01.2024г.),
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (дата документа 16.01.2024г., размещен 01.02.2024г.)
(количество нарушений – 6).

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (количество нарушений – 21), в том числе:

- п. 2.2. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - **количество нарушений – 1:**

Проверкой установлено, что МБДОУ № 1 «Золотой петушок» ежедневный отпуск продуктов питания ведется в регистре «Меню-требование на выдачу продуктов питания» **форма ОКУД 05804202, которое заполняется не в соответствии с установленными требованиями:**

- не заполнены обязательные ячейки: коды категорий довольствующихся (группы), плановая стоимость одного дня, фактическая стоимость одного дня, ячейки под названием всего, код и единицы измерения выдаваемых продуктов;
- не указан ответственный исполнитель и его подпись.

В результате проведения контрольного мероприятия установлено, что МБДОУ № 1 «Золотой петушок» при ведении учета материальных запасов, нарушены требования, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни, установленные ст. 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

В соответствии с Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27 октября 2020 г. № 32 "Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения"" изготовление продукции должно производиться в соответствии с ассортиментом, утвержденным руководителем организации или уполномоченным им лицом, по технологическим документам, в том числе технологической карте, технико-технологической карте, технологической инструкции, разработанным и утвержденным руководителем организации или уполномоченным им лицом. Наименование блюд и кулинарных изделий, указываемых в меню, должны соответствовать их наименованиям, указанным в технологических документах. Питание детей должно осуществляться в соответствии с утвержденным меню. Меню должно разрабатываться на период не менее двух недель (с учетом режима организации) для каждой возрастной группы детей.

В МБДОУ № 1 «Золотой петушок» **в нарушение установленных требований СанПиН 2.3/2.4.3590-20** утверждено примерное 10-ти дневное меню без указания возрастных групп детей, в ряде случаев закладываемые продукты для приготовления блюда не соответствуют составу блюда, указанному в технологических картах, количество фактически заложенных продуктов питания (меню-требование) не соответствует норме закладки продуктов, указанных в технологических картах.

- п. 2.2. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - **количество нарушений – 19:**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что при заключении договоров с поставщиками ИП Верина Г.М. и ИП Сетин Н.В. нарушены требования, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни, установленные ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ст. 422 Гражданского кодекса РФ и приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Согласно условиям заключенных договоров продукты питания поставляются в количестве и по ценам установленным в спецификации согласно приложению. Законодательством не предусмотрено унифицированной формы спецификации, но она должна содержать полное представление о перечне товаров, их единицы измерения, количестве, сортности виде, назначении, а также прочих характеристиках и особенностях.

В спецификациях к Договорам по ряду поставляемых продуктов питания, таких как чай, какао, кисель, кофейный напиток, дрожжи, лавровый лист, джем, повидло, маринованные огурцы, томатная паста, и т.д., отсутствуют количественные характеристики, которые служат подтверждением и полным представлением о количестве поставляемого товара. Продукты в спецификациях указывается по количеству пачек, упаковок и банок, без указания веса данных товаров.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных законодательством.

МБДОУ № 1 «Золотой петушок» в бухгалтерском учете отражают количество поступившего товара в «Накопительной ведомости по приходу продуктов питания» согласно единицы измерения - килограммы. Соответственно и в спецификациях количественные характеристики товара должны оформляться идентичной единицей измерения.

Нарушения в оформлении спецификаций (отсутствие количества веса) допущены при заключении следующих договоров с поставщиком ИП Верина Г.М.:

- Договор №1 от 09.01.2023г., Договор №2 от 01.02.2023г., Договор №3 от 10.02.2023г., Договор №4 от 01.03.2023г., Договор №5 от 01.03.2023г., Договор №6 от 03.04.2023г., Договор №7 от 10.04.2023г., Договор №8 от 01.05.2023г., Договор №9 от 01.06.2023г., Договор №10 от 01.07.2023г., Договор №11 от 01.08.2023г., Договор №12 от 01.09.2023г., Договор №13 от 01.09.2023г., Договор №14 от 02.10.2023г., Договор №17 от 01.12.2023г., Договор №18 от 01.12.2023г.

(количество нарушений – 16).

Нарушения в оформлении спецификаций (отсутствие количества веса) допущены при заключении следующих договоров с поставщиком ИП Сетин Н.В.:

- Договор №1 от 09.01.2023г., Договор №2 от 01.02.2023г., Договор №3 от 01.03.2023г.

(количество нарушений – 3).

- п. 2.4. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - **количество нарушений – 1:**

При проверке правильности проведения инвентаризации выявлены следующие нарушения:

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности

организаций государственного сектора», Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (в редакции Приказа от 15.06.2020 № 103н) в МБДОУ № 1 «Золотой петушок» не проведена инвентаризация забалансового имущества в проверяемом периоде (результаты инвентаризации проверке не были представлены).

Выводы.

1. Несвоевременность исполнения обязательств по оплате страховых взносов и уплаты гос. пошлины привели к неэффективному использованию бюджетных средств.
2. В результате отсутствия работы по взысканию дебиторской задолженности, задолженность по оплате услуг за содержание детей в муниципальном учреждении по состоянию на 01.01.2024г. составила 116,5 тыс.руб., в том числе дебиторская задолженность, превышающая 1 год составила 14,4 тыс. руб.
3. Не применение метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) привело к завышению начальной (максимальной) цены договора, заключаемого с единственным поставщиком, что является нарушением законодательства о закупках товаров, работ, услуг.
4. В нарушении требований ведения бухгалтерского учета учреждением приняты к бухгалтерскому учету документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни.

Возражений и замечаний по результатам контрольного мероприятия не имеется.

Предложения

1. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
2. Не допускать роста кредиторской задолженности и принять меры по ее погашению.
3. Своевременно осуществлять оплату отпуска сотрудникам.
4. Инвентаризацию проводить в соответствии с действующим законодательством.
5. Не допускать нарушений законодательства в сфере закупок.
6. Соблюдать порядок обеспечения открытости и доступности сведений о деятельности муниципального бюджетного учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.
7. Регистры бухгалтерского учета заполнять в соответствии с требованиями действующего законодательства.
8. Директору дошкольного образовательного учреждения учесть замечания, отмеченные в акте.
9. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия. Отчет об устранении нарушений направить в Контрольно-счетную палату МО «Павловский район».
10. Принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим нарушения.

Председатель контрольно-счетной
палаты МО «Павловский район»

Н.Ю. Балашова

ПРИЛОЖЕНИЕ №2
к решению Совета депутатов
муниципального образования
«Павловский район»
Ульяновской области
от 26.09.2024 № 103

ОТЧЁТ

по результатам контрольного мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Павловское городское поселение на обеспечение расходов в области жилищно-коммунального хозяйства за 2023 год.

«_05_» __июля__ 2024 год

р. п. Павловка

Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о контрольно-счетной палате МО «Павловский район», утвержденное решением Совета депутатов МО «Павловский район» от 16.12.2021 г. № 281, пункт 3.5. плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» на 2024 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты от 25.12.2023г. № 21-р, приказ Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» от 28.05.2024г. № 6-пр «О проведении контрольного мероприятия».

Предмет контрольного мероприятия:

Процесс формирования и использования средств бюджета муниципального образования Павловское городское поселение в 2023 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». Законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, регламентирующие выделение и использование средств местного бюджета. Распорядительные, отчетные, бухгалтерские и иные документы, отражающие деятельность муниципального образования Павловское городское поселение.

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Администрация муниципального образования «Павловский район» Ульяновской области.

Проверяемый период деятельности: 2023 год

Срок проведения контрольного мероприятия:

на объекте Администрация муниципального образования «Павловский район» Ульяновской области с 3 июня 2024г. по 5 июля 2024г.

Цели контрольного мероприятия:

- Соблюдение требований законодательства Российской Федерации, Ульяновской области, нормативных актов, принятых органами представительной и исполнительной власти муниципального образования Павловское городское поселение при исполнении местного бюджета.
- Проверка полноты и эффективности использования средств бюджета муниципального образования Павловское городское поселение по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за период 2023 год.

Объем проверенных средств: 35614,9 тыс. руб.

Объем выявленных нарушений 3611,4 тыс. руб. в том числе:

- - нарушения ведения бухгалтерского учета – 65,0 тыс. руб., количество нарушений - 1, в том числе 65,0 тыс. руб. нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (**п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).**)

- - нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг – 3546,4 тыс. руб., количество нарушений - 15, в том числе:
- **3377,5 тыс. руб.** нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)

(**п. 4.44 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);**

- **168,9 тыс. руб.** отсутствие претензионной работы за нарушение сроков исполнения обязанностей подрядчиком) (**п. 4.47 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).**

Количество нарушений – 16.

Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 155,9 тыс. руб. количество нарушений – 3, в том числе:

- **145,0 тыс. руб.** Расходы на приобретение объектов, которые не введены в эксплуатацию в срок, превышающий 6 месяцев с момента их приобретения на дату начала контрольного мероприятия (**п. 2 Методики определения суммы неэффективного использования средств).**

- **10,2 тыс. руб.** на оплату транспортного налога за транспортные средства которые находятся в неисправном состоянии ДТ -75 рег. номер 48-53 УМ и ГАЗ СА33507 рег. номер В 651 ВТ, а также за отсутствующий де-факто автомобиль ГАЗ 5312 КО 5035 рег. номер В650ВТ, в течение всего налогового периода (**п. 6 Методики определения суммы неэффективного использования средств).**

- **0,7 тыс.руб.** на оплату пени и штрафа согласно Акту проверки ОСФР от 20.12.2023г.(**п. 8 Методики определения суммы неэффективного использования средств).**

Результаты контрольного мероприятия

В связи с ликвидацией администрации муниципального образования Павловское городское поселение (Решение от 20.09.2013г. №20 Совета Депутатов Муниципального образования Павловское городское поселение) и передачи полномочий по осуществлению функций исполнительного органа власти администрации МО «Павловский район» руководителем являлся Глава администрации МО «Павловский район».

Павловское городское поселение является муниципальным образованием в соответствии с законом Ульяновской области. Официальное наименование - муниципальное образование Павловское городское поселение Павловского района Ульяновской области.

Административным центром поселения является районный поселок Павловка.

Устав муниципального образования Павловское городское поселение принят решением Совета депутатов МО Павловское городское поселение от 31.01.2020 г. №75.

Структуру органов местного самоуправления муниципального образования Павловское городское поселение составляют: Совет депутатов поселения – представительный орган поселения; Глава поселения – высшее должностное лицо

поселения; функции исполнительно-распорядительного органа поселения исполняет администрация муниципального образования «Павловский район».

Ст. 56 Устава муниципального образования Павловское городское поселение определен порядок осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании.

Бюджет муниципального образования Павловское городское поселение на 2023 год принят решением Совета депутатов МО Павловское городское поселение от 22.12.2022 г № 168. Данным решением утвержден общий объем доходов, распределение бюджетных ассигнований МО Павловское городское поселение по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ и ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Павловское городское поселение на 2023год. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 год составили 12867,6 тыс. руб.

В течение 2023 года в решение о бюджете муниципального образования внесено пять изменений, в результате утвержденный объем бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год составил 49501,5 тыс. руб. Фактическое исполнение бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 35614,9 тыс. руб.

Выявленные нарушения:

1. Нарушения ведения бухгалтерского учёта – сумма нарушений – 65,0 тыс. руб. количество нарушений - 1 (п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

В 2023 году было направлено на оплату задолженности 65,0 тыс.руб. по ИП №2065/22/73030-ИП (п/п №238 от 17.04.2023г.). По состоянию на 01.01.2023г. в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» Форма ОКУД 0503169 задолженность отсутствует. Документы подтверждающие задолженность МО «Павловское городское поселение» проверке не представлены. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (Приказ Минфина от 1 декабря 2010 г. N 157н), оплата задолженности в сумме 65,0 тыс. руб. по ИП №2065/22/73030-ИП не находит своего документального подтверждения.

2. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг – сумма нарушений 3546,4 тыс. руб., количество нарушений - 15 :

- п. 4.44 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) сумма нарушений 3377,5 тыс. руб., количество нарушений – 2:

Нарушения сроков исполнения условий контрактов (договоров) заказчиком, а именно не своевременной оплаты выполненных работ по двум муниципальным контрактам:

- №01683000023230000260001 от 02.05.2023г., заключенного с ИП Шарамов Денис Михайлович нарушение срока на 2 рабочих дня при оплате по п/п №421 от 13.06.2023г. на сумму 60299 руб.;

- №01685000006230005440001 от 21.03.2023г., заключенного с ИП Раскин Сергей Иванович нарушение срока при оплате по п/п от 04.07.2023г. № 523 на сумму 274177,88руб. на 1 рабочий день, по п/п от 07.07.2023г. № 538 на сумму 351411,09 руб. на 4 рабочих дня, по п/п от 03.10.2023г. №840 на сумму 0,26 руб. и № 839 на сумму 2691577 руб. на 67 рабочих дней.

В результате осуществления закупок администрацией МО «Павловский район» нарушены ст. 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Сумма нарушения составила **3377,5 тыс. руб.**

- п. 4.47 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) **сумма нарушений 168,9 тыс. руб., количество нарушений – 13:**

Подрядчиком при исполнении обязательств, предусмотренных контрактом, были допущены нарушения сроков поставки товаров, выполнения работ. Претензионная работа заказчиком не производилась, требования об уплате пеней не выставлялось, что является нарушением п. 6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Сумма нарушения составила 168,9 тыс.руб., в том числе по муниципальным контрактам:

1. муниципальный контракт от 27.02.2023г. №1683000023230000080001, заключенный с ООО «Алион» на поставку светодиодных светильников уличного освещения на сумму 170,7 тыс. руб., подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств на 8 календарных дней. Сумма нарушения составляет **0,3 тыс.руб.;**

2. муниципальный контракт от 07.04.2023г. № 0168300002320000200001 заключенный с ИП Тихонов О.О. на поставку хозяйственных товаров на сумму 18,0 тыс. руб., подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств на 6 календарных дней. Сумма нарушения составляет **0,03 тыс.руб.;**

3. муниципальный контракт от 07.04.2023г. № 0168300002320000180001 заключенный с ИП Тихонов О.О. на поставку расходных и строительных материалов на сумму 18,6 тыс. руб., подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств на 6 календарных дней. Сумма нарушения составляет **0,03 тыс.руб.;**

4. муниципальный контракт от 07.04.2023г. № 0168300002320000190001 заключенный с ИП Тихонов О.О. на поставку инвентаря и расходных материалов на сумму 6,6 тыс. руб., подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств на 6 календарных дней. Сумма нарушения составляет **0,01 тыс.руб.;**

5. муниципальный контракт от 10.04.2023г. № 0168300002320000210001 заключенный с ИП Тихонов О.О. на поставку инструментов и комплектующих на сумму 77,9 тыс. руб., подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств на 5 календарных дней. Сумма нарушения составляет **0,1 тыс.руб.;**

6. муниципальный контракт от 10.04.2023г. № 0168300002320000220001 заключенный с ИП Тихонов О.О. на поставку хозяйственных и строительных товаров на сумму 189,8 тыс. руб., подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств на 5 календарных дней. Сумма нарушения составляет **0,2 тыс.руб.;**

7. муниципальный контракт от 26.09.2023г. № 0168300002323000610001 (Доп. соглашение №1 от 16.10.2023г.) заключенный с ООО «Ассоль» на поставку соли технической (концентрат минеральный Галит) на сумму 237,0 тыс. руб., подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств на 7 календарных дней. Сумма нарушения составляет **0,7 тыс.руб.;**

8. муниципальный контракт от 09.10.2023 года №01683000023230000630001 (Доп.соглашение от 29.11.2023гю №1) заключенный с ООО «Левша» на выполнение обязательств по текущему ремонту водопроводной сети ул. Октябрьская р.п. Павловка Павловского района Ульяновской области на сумму 1871,3 тыс. руб., подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств на 14 календарных дней. Сумма нарушения составляет **14,0 тыс.руб.;**

9. муниципальный контракт от 20.10.2023 года №01683000023230000650001 (Доп. соглашение от 23.11.2023г. №1) заключенный с ИП Титов Юрий Иванович на выполнение обязательств по капитальному ремонту каптажа родника «Бездонный» с ограждением зоны

санитарной охраны в с. Кадышевка Павловского района Ульяновской области на сумму 1292,0 тыс. руб., подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств на 14 календарных дней. Сумма нарушения составляет **9,0 тыс.руб.;**

10. муниципальный контракт от 09.10.2023 года №01683000023230000630001 заключенный с ООО «Ависта» на выполнение обязательств по текущему ремонту участка сети водоснабжения от Павловского лесничества р.п. Павловка Павловского района Ульяновской области на сумму 1025,3 тыс. руб., подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств на 18 календарных дней. Сумма нарушения составляет **9,2 тыс.руб.;**

11. муниципальный контракт от 07.11.2023г. №01685000006230043010001 (Доп. соглашение №2 от 25.12.2023г.), заключенный с ООО «МОДУЛЬСТРОЙ» на выполнение обязательств по текущему ремонту сети водоснабжения с заменой водонапорной башни Рожновского с. Евлейка Павловского района Ульяновской области на сумму 2826,0 тыс. руб., подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств на 28 календарных дней. Сумма нарушения составляет **40,7 тыс.руб.;**

12. муниципальный контракт от 07.11.2023г. №01685000006230043020001 (Доп. соглашение №2 от 25.12.2023г.), заключенный с ООО «МОДУЛЬСТРОЙ» на выполнение обязательств по текущему ремонту сети водоснабжения от родника "Чаби" до водонапорной башни Рожновского с. Евлейка Павловского района Ульяновской области на сумму 3306,1 тыс. руб., подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств на 27 календарных дней. Сумма нарушения составляет **47,6 тыс.руб.;**

13. муниципальный контракт от 13.11.2023г. №01685000006230043450001 (Доп. соглашение №1 от 23.11.2023г.), заключенный с ООО «МОДУЛЬСТРОЙ» на выполнение обязательств по капитальному ремонту сети водоснабжения с заменой водонапорной башни Рожновского от родника "Голова" р.п. Павловка Ульяновской области на сумму 3264,6 тыс. руб., подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств на 28 календарных дней. Сумма нарушения составляет **47,0 тыс.руб.;**

3. Неэффективное использование бюджетных средств – 155,9 тыс. руб., количество нарушений - 3, в том числе:

- **145,0 тыс. руб. п. 2 Методики определения суммы неэффективного использования средств.** Проверкой установлено, что по Договору от 05.10.2023г. №247-10, заключенному с ООО «КайксПиПласт» **приобретена накопительная емкость для питьевой воды** стоимостью 145,0 тыс. руб. По данным бухгалтерского учета поступивший товар своевременно оприходован по счету 101 «Основные средства», присвоен инвентарный номер 1101380298. Согласно документу о приемке УПД от 20.11.2023г. № 328 и транспортной накладной от 20.11.2023г. № 196 товар принят заказчиком 21.11.2023г. Товар оплачен в полном объеме по п/п от 27.11.2023г. № 948. На основании постановления администрации МО «Павловский район» от 22.04.2024 года № 226 и Доп. соглашения №1 от 22.04.2024г. к Договору аренды объектов водоснабжения и водоотведения от 06.04.2023г. №18-2023/а, заключенного между «арендодателем» администрацией МО «Павловский район» и «арендатором» ОГКП «Ульяновский областной водоканал» накопительная емкость для питьевой воды передана в аренду «арендатору». На момент осмотра 25 июня 2024 года установлено, что емкость находится на территории ОГКП «Ульяновский областной водоканал» и не установлена. Расходы на приобретение объектов, которые не введены в эксплуатацию в срок, превышающий 6 месяцев с момента их приобретения, в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ и **п.8 Методики определения суммы неэффективного использования бюджетных средств,** утвержденной решением Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 года № 22/2017, являются неэффективным использованием бюджетных средств. Таким образом, в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ сумма неэффективного использования бюджетных средств составила **145,0 тыс. руб.**

На момент окончания контрольного мероприятия нарушение устранено. Накопительная емкость для питьевой воды установлена в р.п. Павловка на пересечении улиц Панферова и Партизанская и используется населением.

- **10,2 тыс. руб. п. 6 Методики определения суммы неэффективного использования средств.** Использование бюджетных средств в 2023 году на оплату транспортного налога за транспортные средства которые находятся в неисправном состоянии ДТ -75 рег. номер 48-53 УМ и ГАЗ СА33507 рег. номер В 651 ВТ, а также за отсутствующий де-факто автомобиль ГАЗ 5312 КО 5035 рег. номер В650ВТ. Оплата транспортного налога за автомобили, находившиеся в неисправном состоянии, а также отсутствующий де-факто, в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием бюджетных средств.

- **0,7 тыс. руб. п. 8 Методики определения суммы неэффективного использования средств.** В 2023 году на оплату пени и штрафы согласно Акту проверки ОСФР от 20.12.2023г. было направлено 0,7 тыс.руб. (п/п от 27.12.2023г. на сумму 197,31 руб. и №1068 на сумму 508,63 руб. Возмещение расходов по оплате штрафа, пени, в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием бюджетных средств.

Выводы

1. Несвоевременное исполнение обязательств по муниципальным контрактам и отсутствие претензионной работы приводит к нарушению законодательства о закупках товаров, работ, услуг.

2. В нарушении требований ведения бухгалтерского учета учреждением приняты к бухгалтерскому учету документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни.

3. Оплата транспортного налога за транспортные средства, которые находятся в неисправном состоянии и отсутствующий де-факто, в течение всего налогового периода, оплата пени и штрафа, а также оплата накопительной емкости для питьевой воды, которая не введена в эксплуатацию в срок, превышающий 6 месяцев с момента их приобретения на дату начала контрольного мероприятия привело к неэффективному использованию бюджетных средств.

Возражений и замечаний по результатам контрольного мероприятия не имеется.

Предложения

1. Главе администрации МО «Павловский район» учесть замечания, отмеченные в акте.
2. Разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений.
3. Отчет об устранении нарушений направить в Контрольно-счетную палату МО «Павловский район».
4. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
5. Соблюдать требования бюджетного, гражданского, трудового законодательства, Федеральных законов, Решений представительной и исполнительной власти, нормативно-правовых документов.
6. Принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим нарушения.

Председатель контрольно-счетной
палаты МО «Павловский район»

Н.Ю. Балашова

ПРИЛОЖЕНИЕ №3
к решению Совета депутатов
муниципального образования
«Павловский район»
Ульяновской области
от 26.09.2024 № 103

ОТЧЁТ

по результатам контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Визит» за период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.

«_30_»_августа_ 2024 год

р.п. Павловка

Основание для проведения контрольного мероприятия: Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Павловский район», утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования «Павловский район» от 16.12.2021 г. № 281, пункт 3.6. плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» от 13.08.2024г. № 11-пр, приказа Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» от 14.08.2024г. № 12-пр «О проведении контрольного мероприятия».

Предмет контрольного мероприятия:

законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные документы, отражающие деятельность муниципального унитарного предприятия «Визит»

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное унитарное предприятие «Визит».

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2024г. по 01 августа 2024г.

Срок проведения контрольного мероприятия:

на объекте унитарное предприятие «Визит» с 19 августа 2024 г. по 28 августа 2024г.

Цели контрольного мероприятия:

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Визит» согласно программы проведения контрольного мероприятия.

Объем проверенных средств: 2980,0 тыс. руб. (в том числе стоимость основных средств – 1824,0 тыс.руб.)

Объем выявленных нарушений 215,2 тыс. руб. в том числе:

- - нарушения ведения бухгалтерского учета – 50,1 тыс. руб., в том числе 50,1 тыс. руб. нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (**п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).**)
- - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 165,1 тыс. руб., в том числе 165,1 тыс. руб. –Неперечисление и (или) перечисление с нарушением размера и (или) сроков унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и

иных обязательных платежей (**п. 3.20 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)**);

Количество нарушений – 5.

Результаты контрольного мероприятия

Муниципальное унитарное предприятие «Визит» (далее по тексту МУП «Визит») создано в соответствии с ГК РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации» от 06.10.2003г. № 131-ФЗ, Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002г. № 161-ФЗ.

МУП «Визит» осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Устав утвержден Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 11.03.2016 г. № 85. Изменение в устав МУП «Визит» утверждено Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 24.09.2019 №557.

МУП «Визит» основанный на праве хозяйственного ведения, является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ней собственником имущества. Собственником имущества является муниципальное образование «Павловский район» Ульяновской области.

В соответствии с Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 26.01.2024 г. № 40 за предприятием на праве хозяйственного ведения закреплено муниципальное имущество: недвижимое имущество – нежилое помещение с кадастровым номером 7361260302026167, площадью 1368,2 кв.м. местоположение: Ульяновская область р.п. Павловка ул. 50 лет ВЛКСМ, д.6.

Функции и полномочия учредителя МУП «Визит» от имени муниципального образования «Павловский район» Ульяновской области осуществляет администрация МО «Павловский район», именуемая в дальнейшем Учредитель.

В соответствии с уставом предприятие создано в целях удовлетворения потребностей граждан и организаций всех форм собственности, осуществляющих торговую деятельность и иную не запрещенную законодательством Российской Федерации и получения прибыли.

Для достижения целей, указанных в пункте 4.2 устава, Предприятие осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация и проведение выставок, выставок продаж, ярмарок, аукционов, торгов;
- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
- розничная торговля в неспециализированных магазинах;
- аренда торгового оборудования;
- управление имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- рекламная деятельность;
- проведение торговых операций и посреднической деятельности;
- бытовые услуги;
- прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, необходимых для достижения целей Предприятия.

Уставный фонд МУП «Визит» сформирован за счет муниципального имущества в сумме 10000 руб., что составляет менее 1000 минимальных размеров оплаты труда, установленных статьей 12 Федерального Закона №161-ФЗ. Согласно нормам данной статьи размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее чем одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации муниципального предприятия.

В проверяемом периоде размер уставного капитала не изменялся.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности

Правовое положение МУП «Визит» определяется действующим законодательством и Уставом.

Согласно пункта 6.5 Устава предприятия в обязанности МУП «Визит» входит представление на утверждение Учредителю, Собственнику имущества плана финансово-хозяйственной деятельности (далее- план ФХД).

План ФХД является основным документом, отражающим функционирование предприятия. В нарушение п.п.3 п.1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002г. №161 ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях» в МУП «Визит» отсутствует план ФХД, что не представило возможным провести экономический анализ предприятия.

Количественное 1 (п. 3.7 - Неосуществление (ненадлежащее осуществление) полномочий собственника имущества унитарного предприятия(за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), протокол от 22.12.2021г. № 11 – Совета контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации).

В соответствии со статьей 27 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях» унитарные предприятия обязаны публиковать отчетность о своей деятельности в случаях, предусмотренных федеральными законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Данная работа в МУП «Визит» не проводилась, что является нарушением настоящей статьи Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 Налогового кодекса РФ. Объектом налогообложения признаются «Доходы».

Согласно учетной политики МУП «Визит» налоговый учет ведется по кассовому методу, а бухгалтерский учет по методу начисления.

В МУП «Визит» источником формирования дохода является:

- выручка полученная от предоставления торговой площади на территории проведения ярмарок, право на проведение которых предоставлено Администрацией МО «Павловский район» на основании Постановления от 17.01.2024г. №15 «О выдаче разрешения на право проведения ярмарки на территории муниципального образования «Павловский район»;
- арендная плата полученная от арендаторов нежилых помещений, которые закреплены за МУП «Визит» на праве хозяйственного ведения.

В период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г. проверкой установлено 16 арендаторов нежилых помещений у которых общая арендуемая площадь составила 613,10кв.м.:

Таблица 1

№ п/п	Наименование арендаторов	Дата и № договора аренды объекта нежилого помещения	Дата и № договора на предоставление эксплуатационных услуг и возмещение затрат по коммунальным платежам	Площадь помещения, в кв.м.
1	ИП Ровняков Геннадий Борисович	№1 от 01.01.2024г.	№2 от 01.01.2024г.	15,7
2	ИП Борисова Елена Ивановна	№3 от 01.01.2024г.	№4 от 01.01.2024г.	14,3
3	ИП Кузнецова Галина Владимировна	№5 от 01.01.2024г.	№6 от 01.01.2024г.	14,3
4	ИП Абсалямов Фариз Тахирович	№36 от 01.12.2023г.	№37 от 01.12.2023г.	17,5
5	ИП Абсалямов Рафис Тахирович	№34 от 01.12.2023г.	№35 от 01.12.2023г.	11,5
6	ИП Макаров Андрей Сергеевич	№25 от 01.09.2023г.	№26 от 01.09.2023г.	12,6
7	ИП Чекаев Валерий Николаевич	№29 от 01.11.2023г.	№30 от 01.11.2023г.	18,5
8	Ульяновское областное БТИ	№15 от 01.08.2023г. №13 от 01.07.2024г.	№16 от 01.08.2023г. №14 от 01.07.2024.	10,38

9	ИП Латыпов Наиль Султанович	№21 от 01.05.2023г. №11 от 01.04.2024г.	№22 от 01.05.2023г. №12 от 01.04.2024г.	11,6
10	Общ.Организация Охотников и рыболовов	№31 от 01.11.2023г.	№32 от 01.11.2023г.	10,6
11	ИП Кручок Елена Владимировна	№23 от 21.08.2024г. №20 от 21.07.2024г.	№24 от 21.08.2023г. №21 от 21.07.2024г.	10,0
12	ИП Ерема Андрей Владимирович	№29а от 27.09.2023г.	№29 от 27.09.2023г.	2,25
13	Жаббарова Руфия Наильевна	№13 от 20.06.2023г. №9 от 21.05.2024г.	№14 от 20.06.2023г. №10 от 21.05.2024г.	10,6
14	ОГКУ Соц. Защиты населения	№307 от 01.11.2023г. договор о передаче в безвозмездное пользование имущества	№387 от 16.01.2024г.	279,0
15	УРО ООО «Российский красный крест»	№19 от 01.10.2023г. договор безвозмездного пользования	№20 от 01.10.2023г.	112,2
16	ОАУ «Редакция газеты «Искра»	№3 от 01.01.2021г. не продлен	№38 от 01.10.2023г.	62,0

19.08.2024г., в ходе проведенного осмотра муниципального имущества, закрепленного за МУП «Визит», а именно нежилых помещений общей площадью 1368,2 кв.м., установлено, что 27 помещений общей площадью 613,10 кв.м. используются 16 арендаторами в соответствии с заключенными договорами аренды, 2 помещения общей площадью 33,2 кв.м. занимает МУП «Визит» и четыре помещения общей площадью 87,3 кв.м. пустуют. Остальная площадь приходится на подвальные помещения, лестничные пролеты, коридоры и холл.

Размер арендной платы за 1 кв.м. арендуемого Помещения составляет 200 руб. Данная стоимость определена независимой оценочной организацией ООО «Русоценка» (отчет №9).

На Арендаторов помещений кроме уплаты арендной платы возложены обязательства по возмещению затрат по коммунальным платежам (газ, электричество, вода и услуги по обращению с ТКО) и налогам.

По данным бухгалтерского учета за период с 01.01.2024 г. по 01.08.2024г. за использование муниципального имущества Арендаторам помещений начислено 393,7 тыс. руб., поступило 383,1 тыс. руб.

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности.

Организация и ведение бухгалтерского учета в МУП «Визит» осуществляется в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной Приказом директора от 30.12.2022 г. № 90-ОД.

В нарушение ч.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402-ФЗ) в учетной политике предприятия указан нормативно-правовой документ, а именно Федеральный закон №129-ФЗ от 21.11.1996г., который утратил силу с 1 января 2013г. **Количественное 1 (п. 2.1 - Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), протокол от 22.12.2021г. № 11 – Совета контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации).**

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером, без использования автоматизированного программного обеспечения «1С:Бухгалтерия».

**Основные финансовые результаты деятельности МУП «Визит»
по состоянию на 01.08.2024г.**

(согласно отчета о финансовых результатах)

Таблица 2 (тыс.руб.)

Показатели	Значение показателя, за период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.
Выручка, всего:	1006
Валовая прибыль	1006
Управленческие расходы	1056
Результат деятельности (+) прибыль, (-) убыток	- 50

Из таблицы видно, что МУП «Визит» сработало с убытком, который составил 50 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета выручка в сумме 1006,0 тыс. руб. это:

- доход от предоставления торговой площади на территории проведения ярмарок в сумме 841,9 тыс. руб.
- доход от предоставления нежилых помещений, которые закреплены за предприятием на праве хозяйственного ведения в сумме 393,4 тыс. руб.

В результате проверки правильности отражения доходов в Отчете о финансовых результатах расхождений не установлено.

По данным бухгалтерского учета расходы в сумме 1056,0 тыс. руб. направлены:

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование расхода	Значение показателя, за период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.	Структура расходов, в %
Заработная плата (в.т.ч. больничный)	518,9	49,1
Налоги (страховые взносы, УСНО, налог на имущество)	212,5	20,1
Расчеты с поставщиками за коммунальные платежи, товары, работы и услуги	280,1	26,5
Материаль. запасы на хозяйственные нужды	17,2	1,6
Услуги банка	18,2	1,7
Амортизация ОС	9,1	0,9
ВСЕГО	1056,0	100

Основную долю в расходах МУП «Визит» занимают расходы по заработной плате (49,1%), налоги (20,1%) и расходы на оплату товаров, работ, услуг (28,1%=26,5%+1,6%).

В результате проверки правильности отражения расходов в Отчете о финансовых результатах расхождений не установлено.

Проверено составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.(форма по КНД 0710099), которая состоит: из бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001), отчёта о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002), отчета о целевом использовании средств (форма по КУД 0710003), отчёта об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710004), отчёта о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004).

**Показатели бухгалтерского баланса
по состоянию на 01.08.2024г.**

Таблица 4(тыс.руб.)

Показатели	Код строки	Значение показателя, за период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.
АКТИВ		
1. Внеоборотные активы	1100	1815
Основные средства	1150	1815
2.оборотные активы	1200	309
Дебиторская задолженность	1230	81
Денежные средства	1250	228
БАЛАНС	1600	2124
ПАССИВ		
3. Капитал и резервы	1300	1914
Уставный фонд	1310	10
Добавочный капитал	1350	1824
Резервный капитал	1360	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	70
4. Краткосрочные обязательства	1500	210
Кредиторская задолженность	1520	45
Прочие обязательства	1550	165
БАЛАНС	1700	2124

В результате проверки Финансовый результат в балансе на 01.08.2024г. отражён правильно.

Анализ дебиторской, кредиторской задолженности

По данным бухгалтерского учета МУП «Визит» задолженность сложилась следующим образом:

Таблица 5 (тыс.руб.)

Вид задолженности	На 01.01.2024г.	На 01.08.2024г.	Увеличение (+) Уменьшение (-)
Кредиторская задолженность	264,0	210,7	53,3
Дебиторская задолженность	68,2	81,5	13,3

В результате проведенного анализа установлено, что дебиторская задолженность на конец проверяемого периода увеличилась на 13,3 тыс. руб. и составила 81,5 тыс.руб., из которой основную часть задолженности составляют арендные платежи со сроком несвоевременной оплаты не более 6 месяцев.

Структура дебиторской задолженности МУП «Визит» на 01.08.2024г.

Таблица 6 (тыс.руб)

№ п/п	Наименование арендаторов	Задолженность на 01.08.2024г.
1	ИП Ровняков Геннадий Борисович	8,9
2	ИП Борисова Елена Ивановна	2,9
3	ИП Кузнецова Галина Владимировна	6,1
4	ИП Абсалямов Фариз Тахирович	3,8
5	ИП Абсалямов Рафис Тахирович	2,5
6	ИП Макаров Андрей Сергеевич	6,4
7	ИП Чекаев Валерий Николаевич	7,4
8	Ульяновское областное БТИ	2,3
9	ИП Латыпов Наиль Султанович	4,8

10	ИП Кручок Елена Владимировна	2,2
11	ИП Ерема Андрей Владимирович	0,9
12	Жаббарова Руфия Наильевна	2,2
13	УРО ООО «Российский красный крест»	9,2
14	ОАУ «Редакция газеты «Искра»	1,1
15	ПАО «Ростелеком»	8,1
16	УФНС России по Ульяновской области	2,8

Рекомендовать сделать выверку расчетов с дебиторами.

Кредиторская задолженность на конец проверяемого периода уменьшилась на 53,3 тыс. руб. и составила 210,7 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности МУП «Визит» на 01.08.2024г.

Таблица 7 (тыс.руб)

Кредитор	Обязательство	Сумма
ОАО «Ростелеком»	связь	2,0
АО «Ульяновскэнерго»	электричество	0,3
ОГКП «Ульяновский областной водоканал»	Водоснабжение Водоотведение	0,3
ООО «Межрегиональная экологическая компания»	Услуги по обращению с ТКО	1,2
ИП Сиротинин	Тех. обслуживание пож. сигнализации	2,2
З/плата	Текущая, по сроку выдачи 01.08.2024г.	39,6
Администрация МО «Павловский район»	Прибыль от использования имущества, находящегося в хоз. ведении	165,1

Согласно пункта 7.10 Устава (с учетом изменений утвержденных Постановлением администрации МО «Павловский район» от 24.09.2019г. №557) «Собственник имущества Предприятия имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении такого Предприятия. Предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет 10% прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей».

Проверкой установлено, что МУП «Визит» не перечисляло ежегодно в бюджет муниципального образования «Павловский район» долю прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении.

По данным бухгалтерского учета не перечисленная доля прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении по состоянию на 01.01.2024г. составила 164887 руб., по состоянию на 01.08.2024г. составила 165082руб. (за период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г. получено 195 руб.).

Не перечисление ежегодно в бюджет муниципального образования «Павловский район» доли прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении является нарушением статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях» и статьи 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации. **Сумма нарушения составила 165,1 тыс. руб. (п. 3.20 - Неперечисление и (или) перечисление с нарушением размера и (или) сроков унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), протокол от 22.12.2021г. № 11 – Совета контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации).**

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено. В бюджет муниципального образования «Павловский район» по п/п №96 от 23.08.2024г. было перечислено 165082 руб.

Учет кассовых и банковских операций

Проверка проводилась выборочным методом по вопросам полноты и своевременности поступления наличных денег в кассу, контроля за сохранностью, целевым использованием, правильностью оформления кассовых операций.

В МУП «Визит» порядок ведения кассовых операций соответствует Указаниям Центробанка РФ от 11 марта 2014 года № 3210 –У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания 3210-У). Для оформления кассовых операций применялись приходные и расходные кассовые ордера.

В проверяемом периоде ведение кассовых операций возлагалось на главного бухгалтера МУП «Визит», с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 15.04.2016года.

Кассовая книга ведется в ручном режиме. Выдача денежных средств из кассы подтверждена первичными документами. Аналитический учет движения наличных денежных средств в кассе учреждения велся по счету 50 «Касса».

Движение денежных средств через кассу в период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.

Таблица № 8(в руб.)

№ п/п	Наименование	Поступление	Расход
Остаток денежных средств на 01.01.2024г. составляет 44410,62			
1	Получена выручка от предоставления торговой площади на территории проведения ярмарок	612780,6	
2	Получена выручка от предоставления нежилых помещений, которые закреплены за предприятием на праве хозяйственного ведения	237501,1	
3	Выдано заработной платы по договорам	431043,24	469018,66
4	Выдано в подотчет		42887,96
5	Сдана выручка на расчетный счет		330000
	ИТОГО	850281,70	841906,62
Остаток денежных средств на 01.08.2024г. составляет 52785,7			

В проверяемом периоде все полученные денежные средства оприходованы в кассу МУП «Визит» своевременно и в полном объеме. Движение денежных средств в кассовых отчетах подтверждено оправдательными документами. Все поступившие денежные средства учтены в полном объеме.

Учет операций с безналичными денежными средствами осуществляется в МУП «Визит» на счете 51 «Расчетный счет».

Движение денежных средств через расчетный счет в период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.

Таблица № 9(в руб.)

№ п/п	Наименование	Поступление	Расход
Остаток денежных средств на 01.01.2024г. составляет 363176,07			
1	Поступила выручка от продажи (сдана из кассы)	330000	
2	Поступила оплата от арендаторов нежилых помещений	125969,07	
3	Расчеты с поставщиками за товары, работы и услуги		262972,17
4	Комиссия банка за услуги		18230,97
5	ЕНП		361258,29
6	Перечислено в ФСС взносы с з/п		1032,98
	ИТОГО	455969,07	643492,39
Остаток денежных средств на 01.08.2024г. составляет 175652,75			

Все поступившие денежные средства учтены в полном объеме. Выбытие средств со счета предприятия осуществляется на основании платежных поручений.

Движение денежных средств МУП «Визит» по состоянию на 01.08.2024г.

(согласно отчета о движении денежных средств)

Таблица 10 (тыс.руб.)

Показатели	Значение показателя, за период с 01.01.2024г. по 01.01.2024г., тыс.руб
Поступления- всего:	976
Платежи - всего:	1156
Сальдо денежных потоков от текущих операций	180

В результате проверки установлено, что итоговый показатель поступления денежных средств и платежей по состоянию на 01.08.2024г. правильно отражён в отчете о движении денежных средств.

Учет расчетов по оплате труда

Оплата труда в проверяемом периоде производилась на основании Положения об оплате труда работников МУП «Визит», штатного расписания, утвержденного директором предприятия и согласованного с Главой Администрации МО «Павловский район».

На 1 января 2024 года Штатное расписание утверждено Приказом директора учреждения от 18.12.2023 г. №11 в количестве 4 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 87,5 тыс. руб.

Условия оплаты труда и социальные гарантии директора определены трудовым договором с Администрацией муниципального образования «Павловский район» от 14.03.2016г. №297-к (с учетом доп.соглашений). Директору установлен оклад в размере 16500 руб.

По начислению и выплате заработной платы, а также удержаний из заработной платы ведется расчетно-платежная книга.

В ходе проверки установлены следующие расхождения:

МУП «Визит» заключало договора с физическими лицами:

- Вальков Василий Викторович - Договор от 09.01.2022г. №1. Предметом данного договора является выполнение работ по чистке, вывозу снега с территории проведения ярмарки, по обработке антигололедным составом, завоз песка, щебня, ремонтные и сварочные работы. Цена выполняемых работ определена в сумме 50,0 тыс.руб. Оплата производится за минусом налогов. Согласно Актов о приемке выполненных работ (оказанных услуг), работы выполнены на сумму 43,1 тыс.руб.

- Смальков Александр Алексеевич - Договор подряда от 15.05.2024г. №6. Предметом данного договора является выполнение работ по кошению травы, вырубке поросли и погрузки мусора. Цена выполняемых работ определена в сумме 7,0 тыс.руб. с НДС 13%. Согласно Акта о приемке выполненных работ (оказанных услуг) от 17.05.2024г. №6, работы выполнены в полном объеме.

В бухгалтерском учете взаимоотношения с физическими лицами Вальков В.В. и Смальков А.А. отражены на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В применяемом для коммерческого учета плане счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению", для учета расчетов с физлицами по договорам ГПХ не предусмотрено. Однако сложившаяся за долгие годы бухгалтерская и судебная практика предполагает отражение таких

правоотношений в виде проводок с использованием отдельных субсчетов синтетического счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Инструкция к плану счетов разрешает открывать к счету 76 дополнительные субсчета по операциям, неупомянутым в пояснениях к счетам 60-75. Соответственно оказание услуг физическими лицами Вальков В.В. и Смальков А.А. должно отражаться на субсчетах к счету 76.

В нарушение Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению", в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», услуги, оказанные физическими лицами Вальков В.В. и Смальков А.А. на сумму 50,1 тыс.руб. отражены на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». **Сумма нарушения составила 50,1 тыс. руб. (п. 2.2 - Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), протокол от 22.12.2021г. № 11 – Совета контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации).**

Допущенное нарушение не привело к искажению итоговых показателей в представленной бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.08.2024г., соответственно отсутствует состав нарушения для привлечения к административной ответственности.

За период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г. начислена заработная плата в размере 517,3 тыс.руб. По состоянию на 01.08.2024г. задолженность по заработной плате составила 39,6 тыс.руб. – за июль месяц 2024г. по сроку выплаты 01 числа месяца следующего за отчетным (срок установлен п. 3.2. Положения об оплате труда). Начисления на выплаты по оплате труда составили 250,9 тыс.руб. Нарушений в начислении заработной платы не выявлено.

Учёт расчётов с подотчетными лицами

Учет расчётов с работниками по суммам, выданным им под отчёт на административно-хозяйственные и операционные расходы осуществляется в МУП «Визит» на счете 71 «**Расчёты с подотчётными лицами**».

В проверяемом периоде всего выдано из кассы в подотчет 42,9 тыс.руб. По всем выданным денежным средствам сданы подотчетными лицами авансовые отчеты с подтверждающими расходы документами. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2024г. остаток не числится.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Учет основных средств и материальных запасов.

Учет основных средств ведется в МУП «Визит» на счете 01 «**Основные средства**». На балансе предприятия по состоянию на 01.08.2024г. числятся основные средства на сумму 1824,0 тыс. руб., которое состоит из недвижимого имущества - нежилое помещение с кадастровым номером 73:12:030202:167, площадью 1368,2 кв.м. местоположение: Ульяновская область р.п. Павловка ул. 50 лет ВЛКСМ д.6.

МУП «Визит» основные средства переданы по акту приема-передачи имущества, согласно постановления Администрации МО «Павловский район» от 26.01.2024г. № 40 «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Визит». Переданное имущество закреплено за МУП «Визит» согласно Договора от 26.01.2024г. «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием».

В бухгалтерском учете (Главная книга) переданное в хозяйственное ведение имущество учтено в полном размере. Расхождений с представленной бухгалтерской отчетностью по состоянию на 01.08.2024г. не установлено

В проверяемый период материальные запасы в МУП «Визит» приобретены за наличный расчет на общую сумму 17,2 тыс. руб.(канц. товары, хоз. и мягкий инвентарь).

Приобретенные товары сразу же использовались на нужды предприятия и по бухгалтерскому учету списаны на затраты с использованием 20 счета «Основное производство» и 26 счета «Общехозяйственные расходы».

Проверка проведения инвентаризации по объектам нефинансовых активов.

Последняя инвентаризация на предприятии проведена по состоянию на 19.04.2024г. на основании Приказа от 19.04.2024г. №1, в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 27.03.2024г. №154. Составлены инвентаризационные описи и Акт о результатах инвентаризации. Расхождений по результатам инвентаризации не установлено.

В ходе проведения проверки 19.08.2024г. согласно Приказа от 19.08.2024г. № 5 на предприятии была проведена инвентаризация основных средств (нежилых помещений) по состоянию на 19.08.2024г. В моем присутствии составлена инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов от 19.08.2024г. №1 и Акт о результатах инвентаризации от 19.08.2024г. №1. Расхождений по результатам инвентаризации не установлено.

Состояние бухгалтерского учета

В результате выборочного метода проведения проверки установлено, что ведение регистров бухгалтерского учета не соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». На предприятии применяются самостоятельно разработанные бухгалтерские регистры (по учету операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, по учету начислений страховых взносов по заработной плате) которые не установлены учетной политикой предприятия.

Возражений и замечаний по результатам контрольного мероприятия не имеется.

Предложения

1. Разработать и утвердить новую учётную политику.
2. Регистры бухгалтерского учета заполнять в соответствии с требованиям действующего законодательства.
3. Сделать выверку расчётов с дебиторами и кредиторами
4. Директору МУП «Визит» учесть и устранить замечания, отмеченные в акте. Отчет об устранении нарушений направить в Контрольно-счетную палату МО «Павловский район» в срок до 27 сентября 2024г..
5. Принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим нарушения.

Председатель контрольно-счетной
палаты МО «Павловский район»

Н.Ю. Балашова