

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «БАРЫШСКИЙ РАЙОН» УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

433750, г. Барыш, ул. Пионерская -6      телефакс -21-6-02

---

**УТВЕРЖДЕН:**

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Барышский район»  
\_\_\_\_\_ Т. В. Фролова  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024года

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

по вопросу проверки финансово-хозяйственной деятельности  
Муниципального унитарного предприятия муниципального образования  
«Барышское городское поселение» «БарышЭнергоСервис» за 2023 год и 9  
месяцев 2024г.

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

пункт 2.9 плана деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Барышский район» на 2024год, Удостоверение на право проведения контрольного мероприятия №7 от 24.10.2024г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

- проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия;  
- предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области в расходовании бюджетных средств.

Вопросы проверки:

1. Проверка учредительных документов:
2. Проверка учета и сохранности имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения.
3. Организация и ведение бухгалтерского учета:
4. Проверка правильности расчета фонда оплаты труда:
5. Проверка имущества муниципального унитарного предприятия, полученного и сданного в аренду, полнота и своевременность уплаты арендной платы, механизм возмещения арендатором затрат балансодержателя.
6. Проверка муниципальных закупок, договорных отношений и расчетов с поставщиками.
7. Проверка динамики дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе по налогам и сборам;

**3. Предмет контрольного мероприятия:**

документальное и фактическое изучение законности и результативности финансовых и хозяйственных операций, контроль за соблюдением законности, эффективности использования муниципального имущества, закрепленного за

предприятием на праве оперативного управления, достоверности бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в отношении деятельности объекта контроля.

**4. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования «Барышское городское поселение» «БарышЭнергоСервис».

**5. Проверяемый период деятельности:**

2023 год и 9 месяцев 2024 года.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 24 октября 2024 года по 25 ноября 2024 года

**7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 157601,3т.руб.**

**8. Общая сумма нарушений составляет- 15174,2т.руб.**

**9. Неэффективное использование средств- 172,1т.руб.**

**Краткое описание выявленных нарушений:**

**1. Нарушения в ходе исполнения бюджета- 65,3т.руб.:**

а) нарушение порядка и условий оплаты труда- 65,3т.руб.(п.1.2.95 группы 1 классификатора нарушений)- нарушения при назначении доплат к должностному окладу.

**2.Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности- 7768,5т.руб.:**

а) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами- 2627,1т.руб.(п.2.2. группы 2 классификатора нарушений):

- сумма неправомерного расходования средств на ремонт не принадлежащего МУП «БЭС» автотранспорта — 22,1т.руб.;

- сумма нарушений при выдаче, учете и списании спецодежды составила 5,0т.руб.;

-сумма неправомерного расходования средств в результате оплаты услуг специализированной техники при отсутствии акта о приемки оказанных услуг составила 30,0 т.руб.;

-не утверждены нормы расхода твердого топлива (дров), списание дров производилось без норматива на сумму 2440,0т.руб.;

-при отсутствии оригиналов заключенных договоров произведена оплата на сумму 130т.руб.

**б) нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета- 670,7т.руб. (пункт 2.3. группы 2 классификатора нарушений):**

-завышена стоимость основных средств, в связи с учетом в их составе автобуса, не принадлежащего МУП «БЭС» на сумму 613,4т.руб.;

-стоимость основных средств завышена на 54,4т.руб. в связи с отражением в их составе арендованных земельных участков;

- количество не списанного бензина составило 58,79л. на сумму 2,9т.руб.

**в) нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов-139,8т.руб.(п.2.8. группы 2 классификатора нарушений)-** производилась выдача денежных средств в подотчет без оформления заявления, а также сотрудникам, чьи должности не указаны в приказе директора «О выдаче наличных средств в подотчет».

**г) нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу- 4317,1т.руб. (пункт 2.9. группы 2 классификатора нарушений):**

- неверное отражение стоимости основных средств в бухгалтерском учете привело к искажению данных годовой бухгалтерской отчетности на сумму 734,9т.руб. или на 1,4%;

- стоимость основных средств завышена на 1022,4т.руб. в связи с отражением в их составе основных средств стоимостью ниже 100т.руб., что привело к искажению данных бухгалтерской отчетности на 2,3%;

- несоответствие данных, указанных в главной книге, данным платежных ведомостей на выплату заработной платы привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности на начало 2023года на 190,4т.руб. или на 55%, на конец 2023 года завышена на 14,7т.руб. или на 1,6% ;

- не правильное отражение данных в бухгалтерском учете по учету основных средств привело к искажению данных годовой бухгалтерской отчетности на сумму 273,7т.руб. или на 0,6%;

- данные по дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в главной книге, не соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности (балансу). Сумма расхождения по дебиторской задолженности составила 1049,0т.руб. или 2,3%, по кредиторской задолженности- 1032,0т.руб. или 1,3%.

**д) нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета- 13,8т.руб.(п.2.11 группы 2 классификатора нарушений):**

- установлено отражение хозяйственных принадлежностей на счете учета спецодежды на сумму 0,8т.руб.;

-пиломатериал для ремонта котельной оприходован как топливо на сч.10.03 «топливо на складе», сумма нарушения 13,0т.руб.

**3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью- 134,5т.руб.:**

**а) неисполнение (ненадлежащее исполнение) договорных обязательств в отношении государственного (муниципального) имущества и (или) непринятие мер ответственности за неисполнение (ненадлежащее исполнение) договорных отношений, в том числе непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом, убытков, неустойки)- 134,5т.руб. (п.3.60 группы 3 классификатора нарушений) — не уплата арендных платежей за землю составила 134,5т.руб.**

**4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц — 7205,9т.руб.:**

а) нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги- 4902,3т.руб.( п. 4.22 группы 4 классификатора нарушений)- отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены заключенных договоров.

б) нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)- 2221,6т.руб.(пункт 4.44 группы 4 классификатора нарушений)- нарушены сроки оплаты оборудования по двум договорам.

в) неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), применение указанных мер с нарушением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок)- 82т.руб.(пункт 4.47 группы 4 классификатора нарушений) - при нарушении сроков поставок не были направлены требования к поставщикам об уплате неустойки.

#### **5. Неэффективное использование средств- 172,1т.руб.:**

-на оплату штрафов, пеней за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие платежи в сумме 139,1т.руб.(п.8 Методики определения сумм неэффективного использования средств);

- другие взыскание УФССП по Ульяновской области по исполнительному производству в сумме 33,0т.руб.(п.8 Методики определения сумм неэффективного использования средств)

### **Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения- 15 нарушений:**

**1.Нарушения при формировании и исполнении бюджетов- 3 нарушения:**

а) нарушение порядка и условий оплаты труда в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий<sup>3</sup>)-2нарушения (п.1.2.95 группы 1 классификатора нарушений):

- структура сотрудников учреждения не утверждена директором;  
- в «Положении об оплате труда» не указаны размеры окладов (должностных окладов),тарифных ставок заработной платы работников,установленных на основе квалификационных уровней профессиональных квалификационных групп.

**б) нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)- 1 нарушение (п.1.2.101 группы 1 классификатора нарушений):**

- не составлялся план финансово-хозяйственной деятельности МУП «БЭС».

**2.Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности- 5 нарушений:**

**а) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами- 4 нарушения (п.2.2. группы 2 классификатора нарушений):**

-к договору на оказание автотранспортных услуг, заключенному с физическим лицом, не приложена спецификация;

-отсутствуют документы с обоснованием цены одного часа работы по двум договорам на оказание автотранспортных услуг .

-дата акта выполненных работ не соответствует фактической дате выполнения работ;

-стоимость экологических услуг, указанных в договоре и в спецификации, разная, что привело в разночтению.

**б) нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств- 1 нарушение (п.2.4 группы 2 классификатора нарушений):**

-перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация имущества и финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности.

**3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью- 1 нарушение:**

**а) не проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности унитарного предприятия)- 1 нарушение (п.3.23 группы 3 классификатора нарушений):**

- МУП "БЭС" не проводит ежегодно аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности.

**4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 5 нарушений:**

**а) несоблюдение порядка заключения государственного или муниципального контракта (договора) на поставку товаров,выполнение работ,оказание услуг для государственных или муниципальных нужд- 1 нарушение (п.4.4 группы 4 классификатора нарушений):**

- в договоре на оказание юридических услуг по оформлению земельных участков срок действия договора указан неверно.

**б) нарушение порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего- 1 нарушение (п. 4.10 группы 4 классификатора нарушений):**

- на предприятии не назначен контрактный управляющий.

**в) нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе- 1 нарушение(п. 4.19 группы 4 классификатора нарушений):**

- планы-графики закупок товаров, работ, услуг МУП «БЭС» на 2023 и 2024 годы отсутствуют.

**г) нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)- 1 нарушение (п.4.44 группы 4 классификатора нарушений):**

- нарушены сроки поставки оборудования по двум договорам;

**д) несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров -1 нарушение (пункт 4.49 группы 4 классификатора нарушений):**

- при заключении договоров на поставку топливной древесины допущено дробление закупки, что исключает конкуренцию между поставщиками.

**5. Иные нарушения - 1 нарушение:**

**а) осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации, или без специального разрешения (лицензии), или с нарушением требований и условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией) - 1 нарушение (п.7.5 группы 7 классификатора нарушений):**

- МУП «БЭС» осуществляет свою деятельность без оформления лицензии.

**С учетом изложенного и на основании Положения о Контрольно-счетной палате МО «Барышский район», утвержденного Решением Совета депутатов МО «Барышский район» от 20.10.2021г. №57/212 с изменениями от 15.12.2021г. №60/219 предлагается следующее:**

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отраженных в акте контрольного мероприятия;
2. Провести работу по оформлению лицензии в соответствии с законодательством РФ и Уставом предприятия.
3. Исключить в дальнейшем неправомерное расходование средств на ремонт не принадлежащего МУП «БЭС» автотранспорта.
4. Исключить из состава основных средств и передать неиспользуемый автобус КАВЗ владельцу.
5. Внести изменения по учету стоимости основных средств, неверно отраженной при проведении ремонтных работ на сумму 734915,04руб.

6. Исключить из состава основных средств стоимость арендованных земельных участков на общую сумму 54,4т.руб. и отразить из на забалансовом счете.
7. Исключить из состава основных средств объекты основных средств стоимостью ниже 100т.руб. и отразить их на забалансовом счете.
8. Для эффективного использование средств своевременно производить расчеты по налогам и другим видам платежей.
9. В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» составить план финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год.
10. Произвести списание бензина в размере 58,79л. на сумму 2854,69руб.
11. Перенести стоимость хозяйственных принадлежностей со счета по учету спецодежды на счет учета хозяйственных материалов на сумму 0,8т.руб..
12. В соответствии с приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 29.10.2021г. №766н «Об утверждении правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами» оформить личные карточки учета спецодежды, выдачу спецодежды производить за подписью сотрудника, получившего спецодежду, соблюдать сроки эксплуатации спецодежды.
13. Оплату оказанных услуг производить только после подписания правильно оформленных актов оказания услуг.
14. Приобретенный пиломатериал для ремонта отражать на счете «сырье и материалы».
15. Разработать и утвердить нормы расхода твердого топлива (дров). Списание дров производить согласно утвержденным нормам расходования.
16. Выдачу денежных средств в подотчет производить только сотрудникам, чьи должности указаны в приказе директора на выдачу подотчетных сумм.
17. В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Учетной политикой перед составлением годовой отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности.
18. В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2022 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Уставом МУП «БЭС» утвердить структуру сотрудников учреждения.
19. В «Положение об оплате труда» внести изменения на предмет указания размеров окладов (должностных окладов),тарифных ставок заработной платы работников муниципального унитарного предприятия, установленных на основе квалификационных уровней профессиональных квалификационных групп,утвержденных Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих или Профессиональными стандартами.
20. Вернуть в доход предприятия неправомерно выплаченную доплату в размере 1145,00руб. Сделать пересчет по страховым взносам.
21. Произвести возврат необоснованно выплаченной и не подтвержденной документально дополнительной выплаты водителю Алексееву Р.С. в сумме

9356,50руб., Барышникову Ю.Р. в сумме 3742,60руб. Сделать пересчет по страховым взносам.

22. Сотрудникам с ненормируемым рабочим днем производить предоставление дополнительного отпуска или оплату за сверхурочную работу.

23. Не допускать искажение показателей бухгалтерской отчетности. Данные в главной книге привести в соответствие с данными расчетных ведомостей.

24. Погасить задолженность по арендным платежам в сумме 134,5т.руб.

25. В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» провести аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности.

26. В соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» назначить контрактного управляющего.

27. В соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» сформировать и разместить план-график закупок на 2025год.

28. Осуществлять контроль за сроками поставок товаров, оказанных услуг в соответствии с условиями контрактов, договоров.

29. В соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» применить меры ответственности по договорам, указанным в акте проверки, с взысканием суммы неустойки в размере 82т.руб.

30. Оплату поставленного товара, оказанных услуг производить в соответствии с условиями контрактов, договоров.

31. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 6/2020 внести изменения по учету стоимости основных средств по договору №1376/2023 от 18.08.2023г. на сумму 273,7т.руб.

32. Усилить контроль за оформлением гражданско-правовых договоров на оказание услуг.

33. В соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», «Положением о закупке товаров, работ и услуг МУП «БЭС» при заключении договоров проводить обоснование начальной (максимальной) цены договоров.

34. При заключении договоров не допускать дробления закупки, использовать конкуренцию между поставщиками.

35. Усилить контроль за оформлением договоров.

36. Оплату договоров производить при правильном оформлении первичных учетных документов.

37. Провести выверку дебиторской и кредиторской задолженности с отражением в годовой бухгалтерской отчетности реальной задолженности.

38. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 29.03.2023 №217-р «О некоторых мерах по обеспечению неотвратимости наказания за совершение отдельных нарушений законодательства», за неисполнение, либо ненадлежащее исполнение

возложенных должностных обязанностей, повлекшие нарушения, указанные в акте контрольного мероприятия, принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

О результатах рассмотрения Представлений и принятых мерах необходимо проинформировать в течении месяца (ст.16 ФЗ от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований») Контрольно-счетную палату МО «Барышский район» до 30.01.2025г.

Возражений или замечаний руководителя или иных уполномоченных должностных лиц на результаты данного контрольного мероприятия не предъявлено.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Барышский район»

Т.В. Фролова