**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

по проверке законности и эффективности использования имущества и денежных средств муниципальным унитарным предприятием «Ишеевское»

от 23 марта 2023 года

**1**. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положение о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Ульяновский район» Ульяновской области, утвержденное Решением Совета депутатов муниципального образования «Ульяновский район» от 15.12.2021 № 223, поручение прокуратуры Ульяновского района от 07.02.2023 №07-04-2023/91-23-20730026, план работы Контрольно-счетной палаты МО «Ульяновский район» на 2023 год (с изменениями).

**2.** **Цель контрольного мероприятия:** оценка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, переданного в хозяйственное ведение муниципальному предприятию.

**3. Предмет контрольного мероприятия:** управленческие решения, принимаемые руководителями проверяемого предприятия, его финансово-экономическая деятельность и отчетность предприятия, управленческие решения органов власти муниципального образования; нормативное и правовое обеспечение деятельности предприятия; показатели деятельности проверяемого предприятия, динамика их изменения.

**4. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное унитарное предприятие «Ишеевское» (сокращенное наименование- МУП «Ишеевское»).

**5. Проверяемый период деятельности:** 2021-2023 гг.

**6. Объем проверенных средств:** 12 165,00 тыс. рублей.

**7. Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 28.02.2023 г. по 23.03.2023 г.

**8. Общая характеристика деятельности МУП «Ишеевское»:**

Муниципальное унитарное предприятие «Ишеевское» создано в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования «Ульяновский район» № 1234 от 21 ноября 2013 года.

Устав муниципального унитарного предприятия «Ишеевское» утвержден Распоряжением председателя муниципального учреждения «Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям муниципального образования «Ульяновский район» Ульяновской области» от 21 ноября 2013 года № 16.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество.

Предприятие имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, фирменное наименование, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения, расчетный и другие счета в банках и иных кредитных организациях, штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

**9.** **По результатам контрольного мероприятия выявлено 9 нарушений, в том числе 6 нарушений классифицируется в количественном выражении и 3 нарушения в количественном и суммовом выражении на сумму 6 308,9 тыс. рублей. Кроме того, выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 983,1 тыс. рублей.**

***1. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 1 нарушение классифицируется в количественном выражении отнесены к пункту 3.23 «Непроведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности унитарного предприятия».***

В соответствии со статьей 26 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях» бухгалтерская (финансовая) отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором. Данная работа в МУП «Ишеевское» не проводилась, что является нарушением настоящей статьи Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ.

***2. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 3 нарушения классифицируются в количественном и суммовом выражении на сумму 6 308,9 тыс. рублей, 3 нарушения классифицируются в количественном выражении и отнесены к пункту 2.2 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами».***  ***К* *искажению показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности данные нарушения не привели.***

2.1 В нарушение п.1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" к выпискам из лицевых счетов предприятия за 2021 г. не приложены первичные документы (платежные ордера). Сумма нарушения составило 6 306,8 тыс. рублей.

2.2 При проверке оформления авансовых отчетов и ведения расчетов с подотчетными лицами были выявлены нарушения ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «Обухгалтерском учете» и Приказа Минфина России от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»:

а) в некоторых, а/о не ведутся остатки по предыдущим авансам (остаток, перерасход): а/о №77 от 31.03.21 не отражен перерасход в сумме 160 рублей;

б) заполнены не все реквизиты, в частности отсутствуют номера документов, расшифровка суммы прописью в отдельных товарных чеках к авансовому отчету, подтверждающие факт хозяйственной жизни (а/о № 2 от 11.01.2021, № 10 от 20.01.2021, № 31 от 08.02.2021, № 36 от 15.02.2021, № 44 от 24.02.2021, № 133 от 08.06.2021 и т.д.);

в) предприятием (частично) неверно учтено топливо (бензин, сжиженный углеводородный газ) на субсчете 10.1 «Сырье и материалы». Согласно Приказу Минфина России от 31.10.2000 N 94н бензин, дизельное топливо, сжиженный углеводородный газ, смазочные материалы, предназначенные для эксплуатации транспортных средств, учитываются на субсчете 10.3 «Топливо».

2.3 В нарушение ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «Обухгалтерском учете», Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» приняты к учету товары, приобретенные за наличный расчет без кассового чека на сумму 2,0 тыс.рублей.

***3. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 1 нарушение классифицируется в количественном выражении и отнесено к пункту 2.3 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета».***

В нарушении ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «Обухгалтерском учете» журнал операций расчетов по оплате труда не сброшюрован, то есть, не подшиты принятые к учету первичные учетные документы: регистр бухгалтерского учета, расчетные ведомости, приказы, табели учета рабочего времени, записки-расчеты и т.д. Данные документы находятся в отдельных папках.

***4. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 1 нарушение классифицируется в количественном выражении и отнесено к пункту 3.7 «Неосуществление (ненадлежащее осуществление) полномочий собственника имущества унитарного предприятия (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)».***

В нарушение п.3 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях» в МУП «Ишеевское» отсутствует план финансово-хозяйственной деятельности, что не представило возможным провести экономический анализ предприятия.

**В соответствие с пунктом 10 Методики неэффективных расходов, утвержденной решением Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 № 22/2017 наличие пророченной на срок более шести месяцев дебиторской задолженности по которому не приняты меры по взысканию задолженности в судебном порядке составила 983,1 тыс. рублей, что относиться к неэффективному использованию средств.**

10.Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: отсутствуют.

**11.Выводы:** в ходе проверки выявлены:

- нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

Факты, изложенные в акте, свидетельствуют о ненадлежащем контроле за ведением бухгалтерского учета и отчетности; допущены нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью со стороны руководства и работников МУП «Ишеевское».

**12.Предложения:**

1. Направлено Представление директору МУП «Ишеевское» с предложением подготовить план мероприятий по устранению выявленных нарушений и принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

2. Отчет о контрольном мероприятии рассмотрен на заседании комиссии по бюджету, налогам, предпринимательству и использованию муниципального имущества и денежных средств при Совете депутатов МО «Ульяновский район», направлен в прокуратуру Ульяновского района и размещен на сайте МО «Ульяновский район».

3.Информация о результатах контрольного мероприятия будет направлена Главе администрации МО «Ульяновский район», размещена в газете «Родина Ильича».

Председатель Контрольно – счётной

палаты МО «Ульяновский район» Р.Р.Хисаметдинов