

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель финансового отдела
Администрации Селижаровского
муниципального округа Тверской области
Красоткина В.А.
«23» мая 2024г



ОТЧЕТ

по результатам проведения выездной внеплановой проверки

В соответствии с Распоряжением Главы Администрации Селижаровского муниципального округа №112-р от 04.04.2024г, приказом руководителя финансового отдела Администрации Селижаровского муниципального округа от 08.04.2024г № 25 в период с 11.04.2024г по 27.04.2024г, проверочной группой в составе:

- Хохлова Ирина Александровна руководитель подразделения по казначейскому исполнению бюджета финансового отдела Администрации Селижаровского муниципального округа – руководитель проверочной группы;
- Бережкова Елена Валентиновна руководитель подразделения по бухгалтерскому учету финансового отдела Администрации Селижаровского муниципального округа – участник проверочной группы;
- Красоткина Вера Александровна заместитель Главы Администрации Селижаровского муниципального округа, руководитель финансового отдела – участник проверочной группы;
- Демидова Юлия Викторовна руководитель отдела жилищно-коммунального хозяйства, дорожной деятельности, транспорта и благоустройства Администрации Селижаровского муниципального округа – сотрудник, привлекаемый к проведению контрольного мероприятия;
- Гусева Ольга Юрьевна главный специалист отдела жилищно-коммунального хозяйства, дорожной деятельности, транспорта и благоустройства Администрации Селижаровского муниципального округа – сотрудник, привлекаемый к проведению контрольного мероприятия;
- Волкова Виктория Юрьевна руководитель отдела экономического развития потребительского рынка и предпринимательства Администрации Селижаровского муниципального округа - сотрудник, привлекаемый к проведению контрольного мероприятия;
- Смирнова Татьяна Михайловна – руководитель отдела муниципального заказа Администрации Селижаровского муниципального округа - сотрудник, привлекаемый к проведению контрольного мероприятия.

в отношении Селижаровского Муниципального Унитарного Предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство» проведена внеплановая, выездная проверка по теме отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год.

Проверяемый период 2023г выборочно (для анализа иные периоды)

Акт проверки № 2 от 21.05.2024г

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено следующее:

1. Результатом финансово-хозяйственной деятельности Предприятия по виду деятельности «Благоустройство ландшафта» за 2023 год является убыток в размере 2161,40 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2023 год доход составил 7746,38 тыс. руб., себестоимость продукции 9907,78 тыс. руб.

2. В ходе проверки вопроса учета товарно-материальных ценностей, порядок учета и списания ГСМ установлены следующие нарушения:

а) в договорах на приобретение товарно-материальных ценностей объем, и суммы поставляемого товара не соответствуют спецификации к заключенным договорам, нарушены сроки поставки товара, допускаются закупки товара без заключения договоров, ГСМ и материалы приобретаются за наличный расчет, – что является нарушением ст.34,ст.94 Закона № 44-ФЗ.

б) первичные учетные и иные бухгалтерские документы заполняются с нарушением статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

в) состав сведений путевого листа не соответствует установленным требованиям Приказа министерства транспорта Российской Федерации от 28.09.2022г № 390 «Состав сведений, указанных в части 3 статьи 6 федерального закона от 8 ноября 2007г г. и Федерального закона N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта".

г) в оборотной ведомости выведен отрицательные остаток бензина (литраж) на конец дня, тогда как в путевом листе остаток бензина имеет положительное значение.

д) для проверки движения ГСМ по трактору МК-82 Гарант за 21.12.2023г и трактору МТЗ-82 за 22 декабря 2023 года не представлены путевые листы, тогда как, по оборотной ведомости учета выдачи и списания ГСМ списано 26,4л.

е) имеют место случаи не соответствия количества отработанных часов в путевых листах и таблицы учета рабочего времени.

4. В нарушение пункта 3.6 Устава внесение изменений в штатное расписание осуществляется без согласования с Учредителем.

5. Установлено нарушение порядка начисления амортизации на Автогрейдер, выразившееся в неправильном определении срока полезного использования, что привело к излишнему начислению амортизации за 2023 год и завышению себестоимости на сумму 220 238,04 руб.

6. В ходе анализа прочих прямых расходов установлено, в учетной политике МУП «ЖКХ», перечень прямых расходов не закреплён, что приводит к искажению состава прямых и косвенных расходов.

7. В ходе проверки соблюдения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг и иных нормативно правовых установлено следующее:

а) в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ объем закупок осуществленный у единственного поставщика превысил установленный годовой объем закупок в 2000000,00 рублей.

б) в нарушение пункта 3 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ не применены меры ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

в) в нарушение пункта 1 части 2 статьи 103 в реестре контрактов не включена информация о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом.

г) в нарушение части 13.1. статьи 34 Закона № 44-ФЗ установлен неправомерный срок оплаты в договорах и оплата осуществляется с нарушением сроков установленных договором.

д) в нарушение ст. 432, ч.3 ст. 455 ГК РФ в договорах не указан предмет договора, что приводит к невозможности проверки в части соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям договора.

е) в нарушение статьи 23 Закона № 44-ФЗ не указан идентификационный код закупки во всех договорах, заключенных в отчетном периоде по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

ж) в нарушении статьи 95 Закона № 44-ФЗ нарушены существенные условия контракта (сумма в дополнительном соглашении к договору превышает 10% от общего объема услуг по договору).

з) в нарушение ч.4.1 ст.30 Закона 44-ФЗ, размещение в ЕИС информации и документов, подлежащих размещению, с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок.

8. Основная доля дебиторской задолженности в 2023 году сложилась, за предоставленные коммунальные услуги населению и юридическим лицам в сумме 4426,0тыс. руб., кредиторская задолженность сложилась за поставку электрической энергии и составила 3427,0тыс. руб.

Исполнитель:
Руководитель подразделения
по казначейскому исполнению бюджета



Хохлова И.А.