

Информация о результатах контрольного мероприятия

«Проверка отдельных финансово-хозяйственных операций и анализ эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия "Волжское жилищно-коммунальное хозяйство" Волжского района Самарской области за 2022 год и истекший период 2023 года»

(пункт 1.2. плана работы на 2023 год)

Контрольно-счетной палатой муниципального района Волжский Самарской области проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных финансово-хозяйственных операций и анализ эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия "Волжское жилищно-коммунальное хозяйство" Волжского района Самарской области за 2022 год и истекший период 2023 года» (далее – контрольное мероприятие).

Объект контрольного мероприятия: муниципальное унитарное предприятие "Волжское жилищно-коммунальное хозяйство" Волжского района Самарской области (далее – МУП «Волжское ЖКХ», Предприятие).

Объем проверенных средств за исследуемый период – 122 273,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Установлены факты недостоверности показателей бухгалтерского учета, а именно: Предприятием не отражено имущество, переданное в хозяйственное ведение на сумму 7 065,5 тыс. рублей, что свидетельствует о недостоверности показателей бухгалтерского учета и отчетности на указанную сумму, что согласно ст. 15.11 КоАП РФ является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету и представлению бухгалтерской отчетности. Также, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» не отражено имущество, арендованное у юридических и физических лиц, используемое в хозяйственной деятельности Предприятия на сумму 33 662,3 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» планы финансово-хозяйственной деятельности на 2022 и 2023 годы не составлялись и на утверждение Учредителю не направлялись, как и бухгалтерская отчетность за 2022 год (не представляли на утверждение).

Установлен факт неправомерной выплаты заработной платы, материальной помощи, единовременных выплат, в связи с отсутствием таких выплат в Положении об оплате труда.

Установлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», с 01.03.2023 приказа Минтранса РФ от 28.09.2022 № 390, в части отсутствия в путевых листах обязательных реквизитов: показаний спидометра (одометра) на время выезда из гаража и возвращения в гараж, движение ГСМ, сведения о выполнении задания.

Предприятием заключены договоры аренды личного транспортного средства с отдельными сотрудниками на рабочее время. При использовании арендованного автотранспорта акты приема-передачи автомобилей ежедневно не составлялись, показания спидометра в начале и в конце рабочего дня (для контроля расхода ГСМ за рабочий день) не снимались. Сданные в аренду автомобили сотрудниками Предприятия использовались ими в служебных целях, а по истечении рабочего дня в личных целях.

Учитывая системность нарушения оформления путевых листов на автомобилях, как закрепленных за Предприятием на праве хозяйственного ведения, так и арендованных, не предоставляется возможным подтвердить целесообразность и эффективность использования автомобилей и техники и обоснованность списания ГСМ на себестоимость оказанных услуг в рамках деятельности МУП «Волжское ЖКХ» за 2022 год и 1 квартал 2023 года в сумме 2 921,0 тыс. рублей.

Согласно условиям договоров аренды транспортного средства, сотрудники Предприятия, являющиеся арендодателями, обязаны предоставить транспорт комплектно, в исправном состоянии, пригодном для использования его по назначению. Однако на ремонт арендованных автомобилей списаны запасные части и смазочные материалы за проверяемый период в сумме 119,3 тыс. рублей.

Не подтверждается факт хозяйственной жизни, установленный Федеральным законом № 402-ФЗ при проверке актов о списании материалов (запчастей и автошин) на себестоимость услуг на сумму 130,4 тыс. рублей в связи с невозможностью идентифицировать марку и госномер автомобилей.

В ходе контрольного мероприятия установлен ряд нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), обусловленных осуществлением закупок при отсутствии плана-графика закупок, неправомерном выборе способа определения поставщика, который повлек за собой необоснованное сокращение числа участников закупки. Ответственность за указанные действия содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.29 КоАП РФ. Срок давности привлечения к административной ответственности по вышеуказанным договорам истек.

Для принятия мер по результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес директора МУП «Волжское ЖКХ» внесено представление, Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе м.р. Волжский, председателю Собрания Представителей Волжского района, в прокуратуру Волжского района. За грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности, составлен протокол об административном правонарушении и направлен на рассмотрение в мировой суд.