

Утверждаю:
Председатель
Контрольно-счетной палаты
МР «Нерюнгринский район»



Ю.С. Гнилицкая
2024 года

Отчет

по результатам контрольного мероприятия: «Проверка финансово - хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное универсальное предприятие» за 2022 год и истекший период 2023 года»

29 октября 2024 года

г. Нерюнгри

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района «Нерюнгринский район» контрольной группой в составе:

- председатель Контрольно-счетной палаты МР «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая;
- аудитор Контрольно-счетной палаты МР «Нерюнгринский район» Н.И. Галка

проведено контрольное мероприятие: «Проверка финансово - хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное универсальное предприятие» за 2022 год и истекший период 2023 года».

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерюнгринский район» на 2023 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения законности, обоснованности и целесообразности хозяйственных и финансовых операций, сохранности муниципальной собственности и материальных ценностей, соблюдение правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, законность действий руководителя, главного бухгалтера и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством возложена ответственность за их осуществление.

Предмет контрольного мероприятия: бухгалтерская, финансовая, налоговая и статистическая отчетность; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции с финансовыми средствами; первичные учетные документы и иные документы, содержащие информацию о фактах, подлежащих проверке.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2022 года по 31.10.2023 года.

Перечень проверенных учреждений: муниципальное унитарное предприятие муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное универсальное предприятие» (далее – МУП МО НР «МУП»).

Акт проверки подписан МУП МО НР «МУП» без разногласий.

В ходе проверки документы предоставлялись несвоевременно, не в полном объеме, по письменным и устным запросам.

I. Краткая характеристика объекта проверки: МУП МО НР «МУП» является муниципальным унитарным предприятием. Предприятие переименовано в Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное универсальное

предприятие» распоряжением Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района № 205-р от 23.11.2021 года «Об утверждении Устава в новой редакции». Предыдущее наименование - Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования «Нерюнгринский район» «Нерюнгринская городская типография», переименовано в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) № Р-1551 от 09.10.2008 года, постановлением главы Нерюнгринского района № 1956 от 20.11.2008 года и распоряжением Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района № 239-р от 28.11.2008 года, является правопреемником государственного унитарного предприятия «Нерюнгринская городская типография», созданного на основании распоряжения Совета Министров Якутской АССР от 04.03.1976 № 148-р. Также Предприятие является правопреемником в результате присоединения к нему Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Служба заказчика» на основании решения Учредителя – постановления Нерюнгринской районной администрации № 58 от 18.01.2023 года «Об реорганизации муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное универсальное предприятие» в форме присоединения к нему муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Служба заказчика»».

Полное фирменное наименование: Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное универсальное предприятие».

Сокращенное наименование: МУП МО НР «МУП».

Место нахождения Предприятия: 678960, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, пр. Дружбы Народов, д. 29, офис № 8,9.

Почтовый адрес: 678960, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, пр. Дружбы Народов, д. 29, офис № 8,9.

Учредителем Предприятия является Муниципальное образование «Нерюнгринский район» (далее – Учредитель). Функции и полномочия Учредителя в отношении Предприятия осуществляет Нерюнгринская районная администрация.

В своей деятельности МУП МО НР «МУП» руководствуется Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также другими законами и правовыми актами Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), муниципального образования «Нерюнгринский район». Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, банковские счета в учреждениях банка, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения, штампы и бланки со своим фирменным наименованием. Деятельность Предприятия осуществляется в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной собственником имущества на очередной финансовый год. Предприятие по согласованию с собственником его имущества может создавать филиалы и создавать представительства. Имущество предприятия является муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район», принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия.

Доходы, полученные в процессе деятельности Предприятия, распределяются и используются в следующем порядке:

- 10% чистой прибыли направляется в бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- 5 % чистой прибыли направляется на формирование резервного фонда Предприятия.

Размер Уставного фонда МУП МО НР «МУП» составляет 9 434 273,62 рублей.

Целью деятельности МУП МО НР «МУП» является обеспечение жизнедеятельности населения в районах Крайнего Севера. Предметом деятельности Предприятия является удовлетворение потребностей населения в вопросах, отнесенных к вопросам местного самоуправления, формирование благоприятной жизненной среды.

Для достижения своих целей, установленных Уставом, МУП МО НР «МУП» вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- дорожную деятельность;
- строительную деятельность;
- транспортные услуги;
- услуги по управлению эксплуатацией жилого фонда;
- деятельность, связанную с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора;
- прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Предприятие имеет лицензию № ЛО45-01110-14/00496704 от 16.06.2022 г. на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами. Срок действия – 5 лет. Согласно приложению к лицензии, в лицензии отсутствует информация об управляемых домах. Единоличным исполнительным органом Предприятия является директор. Директор Предприятия назначается на должность и освобождается от должности главой Нерюнгринской районной администрации.

За период проверки главными распорядителями являлись:

1. С правом первой подписи – директор:

- с 01.02.2022 г. по 10.10.2022 г. - Поликарпов Сергей Владимирович на основании распоряжения Нерюнгринской районной администрации № 12-лс от 28.01.2022 г.;
- с 11.10.2022 г. по 31.10.2023 г. - Николаева Анна Викторовна на основании распоряжения Нерюнгринской районной администрации № 171/1-лс от 11.10.2022 г.;
- с 01.11.2023 г. по 26.06.2024 г. – Седельников Евгений Александрович на основании распоряжения Нерюнгринской районной администрации № 251-лс от 25.10.2023 г.
- с 27.06.2024 г. по 19.07.2024 г. - Мариниченко Владимир Евгеньевич на основании распоряжения Нерюнгринской районной администрации № 114-лс от 26.06.2024 г.
- с 22.07.2024 г. по 02.09.2024 г. - Симоненко Николай Станиславович на основании распоряжения Нерюнгринской районной администрации № 128-лс от 22.07.2024 г.
- с 09.09.2024 г. по текущее время – Фриук Артём Владимирович на основании распоряжения Нерюнгринской районной администрации № 174-лс от 09.09.2024 г.

II. Проверкой установлено следующее:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МУП МО НР «МУП» показал:

1.1. Устав МУП МО НР «МУП» в целом не противоречит действующему законодательству. При этом, в ходе анализа Устава и изменений к нему, действовавших в 2022 году и на 01.11.2023 года, установлено, согласно пункту 4.4. раздела 4. Устава доходы, полученные в процессе деятельности Предприятия, распределяются и используются в следующем порядке:

- 95% чистой прибыли направляется в бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район»;
- 5% чистой прибыли направляется на формирование резервного фонда Предприятия.

На основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.06.2023 г. № 1112 внесены изменения в Устав (дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 10.07.2023 г.) согласно которым пункт 4.4. Устава изложен в следующей редакции: доходы, полученные в процессе деятельности Предприятия, распределяются и используются в следующем порядке: 10 % чистой прибыли направляется в бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район».

В нарушение пункта 4. статьи 9. Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Устав не содержит в полном объеме сведения о всех направлениях использования прибыли.

1.2. Содержание пункта 1.3. Положения о порядке исчисления и уплаты части чистой прибыли Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное универсальное предприятие» **не соответствует** пункту

4.11. Устава Предприятия в части отражения в Положении направлений использования чистой прибыли Предприятия (в том числе формирование фондов), не предусмотренных Уставом.

1.3. Учетная политика МУП МО НР «МУП» не разработана в полном объеме, не раскрыты все аспекты ведения бухгалтерского учета, что **не соответствует** нормативно-правовым документам: Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».

1.3.1. В Учетной политике для целей бухгалтерского учета МУП МО НР «МУП» **не отражены** в полной мере аспекты бухгалтерского учета:

- порядок учета расходов и формирования учета себестоимости работ (услуг).

1.3.2. **В нарушение** части 2. статьи 8. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, пункта 4. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, пункта 9. Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, **не утверждены:**

- порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах, порядок признания выручки Предприятия;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

1.4. В разделе 2. Учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета присутствует ссылка на **не актуальные** нормативные акты:

- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н настоящий документ признан утратившим силу с 1 января 2022 г.;
- Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н настоящий документ признан утратившим силу с 1 января 2022 г.

1.5. **В нарушение** пункта 2. статьи 8. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 7. раздела II. ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», учетная политика МУП МО НР «МУП» **не соответствует** федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности МУП МО НР «МУП» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года показал:

2.1. По данным годовой бухгалтерской отчетности МУП МО НР «МУП» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года основной удельный вес в активной части баланса составляют внеоборотные активы, по отношению к валюте баланса к концу 2022 года внеоборотные активы составили 88,6%, за 9 месяцев 2023 года 83,5%. Наиболее ликвидная категория активов баланса - денежные средства по состоянию на 01.01.2023 года составили 4 626,0 тыс. рублей или 8,5%, по состоянию на 01.10.2023 года остаток денежных средств на расчетном счете МУП МО НР «МУП» составил 12 273,0 тыс. рублей или 11,8% по отношению к валюте баланса. Анализом пассивной части бухгалтерского баланса МУП МО составляют доходы будущих периодов, в том числе на 01.01.2023 года - 47 518,0 тыс. рублей, или 86,7 % от пассива баланса, на 01.10.2023 года - 98 173,0 тыс. рублей, или 94,4 % от пассива баланса. Проверка соответствия величины уставного капитала МУП МО НР «МУП» стоимости его чистых активов показала, чистые активы предприятия на конец 2022 года и на 01.10.2023 года превышают уставный капитал, что положительно характеризует финансовое положение предприятия.

2.2. Согласно Техничко-экономическим показателям за 2022 год – 9 месяцев 2023 года выручка от продаж составила 84 159,0 тыс. рублей, а себестоимость продаж - 81 676,0 тыс. рублей, что в результате привело МУП МО НР «МУП» к получению прибыли в размере 2 483,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года выручка от реализации услуг составила 35 821,0 тыс. рублей, а себестоимость услуг - 35 585,0 тыс. рублей, что привело к получению прибыли в размере 236,0 тыс. рублей, при этом уровень рентабельности продаж по состоянию на 01.10.2023 года составил 0,7%, что ниже уровня рентабельности за 2022 год. Затраты на один рубль выручки от реализации изменились в сторону увеличения, что свидетельствует об удорожании производственных расходов. В связи с несопоставимостью отчетных периодов проверки полный сравнительный анализ технико-экономических показателей Предприятия за проверяемый период не представляется возможным.

2.3. В 2023 году при наличии по итогам финансово-экономической деятельности предприятия за 2022 год чистой прибыли в размере 2 483,00 тыс. рублей, перечисление в бюджет части чистой прибыли МУП МО НР «МУП» не производилось. Согласно Протокола заседания балансовой комиссии Нерюнгринского района по итогам финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений Нерюнгринского района за 2022 год от 25 - 26 апреля 2023 года размер части чистой прибыли, подлежащей перечислению в бюджет членами балансовой комиссии не определен. На проверку представлено согласованное главой МО «Нерюнгринский район» письмо МУП МО НР «МУП» № 409 от 20.10.2023 года о невозможности перечисления прибыли в местный бюджет в связи с погашением займов (в том числе полученных МУП «Нерюнгринская городская типография»). При этом в соответствии с подпунктом 3.2. пункта 3. Параграфа 2. Раздела III. Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» в новой редакции, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19.09.2017 № 4-40, Предприятие может быть освобождено от обязанности перечисления части чистой прибыли в бюджет муниципального образования "Нерюнгринский район", если ему причинен ущерб в результате стихийного бедствия или иных обстоятельств непреодолимой силы. Заявление об освобождении предприятия от перечисления части чистой прибыли в течение месяца после нанесения ущерба подается председателю балансовой комиссии муниципального образования "Нерюнгринский район" с приложением подтверждающих документов.

2.4. Проверкой учета доходов (выручки от реализации товаров, работ, услуг) МУП МО НР «МУП» установлено:

2.4.1. В МУП МО НР «МУП» **отсутствует** единый подход к ценообразованию, что может свидетельствовать как о завышении, так и о занижении стоимости (цены) оказываемых предприятием услуг.

2.4.2. На проверку **не представлены** экономические обоснования установленных размеров процента от сметной стоимости выполняемых видов работ, применяемых на Предприятии при оказании услуг, методика (механизм) расчета применяемого процента, а также применения понижающего коэффициента в размере 0,5% и повышающего коэффициента в размере 15% к базовой прайсовой цене, в связи с чем, нет возможности определить экономическую обоснованность применяемых в МУП МО НР «МУП» цен (тарифов).

2.4.3. На проверку МУП МО НР «МУП» предоставлен расчет стоимости услуги строительного контроля по текущим ремонтам в 2023 году (таблицы 1. и 2. раздела 8. Положения о ценовой политике МУП МО НР «МУП»), в который включены показатели: объем планируемых инвестиций на 2023 год всего – 399 967,45 тыс. рублей, расходы – 6 176,37 тыс. рублей. Данный расчет **экономически не обоснован**, для расчета применены объемы планируемых инвестиций и плановые расходы на 2023 год, перерасчет не производился, отсутствует информация об источниках планируемых инвестиций, объемы плановых расходов в расчете не соответствуют показателям годового плана на 2023 год в Сводных показателях финансово-хозяйственной деятельности МУП МО НР «МУП», предоставленных на проверку.

2.4.4. В МУП МО НР «МУП» **отсутствует** разработанный и утвержденный порядок (методика) проведения строительного контроля по текущим ремонтам, указывающий

(конкретизирующий) на перечень контрольных мероприятий, проведение которых включено предприятием при осуществлении строительного контроля и фиксацию его результатов, в связи с чем, нет возможности определить объем работ, по факту проводимых предприятием при осуществлении строительного контроля.

2.4.5. Согласно анализа в 2022 году основной удельный вес составляют доходы от основной деятельности – содержание дорог, которые составили 44 399,73 тыс. рублей или 52,8 %, а также прочие доходы от основной деятельности в сумме 36 303,69 тыс. рублей или 43,1%. За 10 месяцев 2023 года основной удельный вес составляют доходы от основной деятельности – содержание дорог в сумме 23 528,02 тыс. рублей или 50,8%. В связи с несопоставимостью отчетных периодов проверки провести сравнительный анализ доходов Предприятия не представляется возможным.

2.4.6. В бухгалтерском учете по основным видам деятельности в составе доходов за проверяемый период **не отражены** поступления денежных средств (выручка) по виду деятельности «Услуги по управлению эксплуатацией жилого фонда» в сумме 228,36 тыс. рублей. За 2022 год выручка в размере 8,47 тыс. рублей отражена на счете 91.01 «Прочие доходы». По состоянию на 01.11.2023 года поступившие средства аккумулируются на счетах 76.05. «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и частично на счете 62.02. «Расчеты с покупателями и заказчиками» в виде кредиторской задолженности.

В нарушение пунктов 5., 6., 6.1. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, раздела VIII. Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, в составе выручки от обычных видов деятельности, аккумулируемой на счете 90.1. **не включены** доходы, относящиеся к установленным Уставом целям и предмету деятельности Предприятия.

2.5. Проверкой учета расходов (себестоимости) МУП МО НР «МУП» установлено:

2.5.1. **В нарушение** пункта 8. Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, в бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» **не организован** учет расходов по статьям затрат.

2.5.2. Анализ структуры затрат в разрезе видов фактически осуществленных расходов МУП МО НР «МУП» за 2022 год и 10 месяцев 2023 года показал, в 2022 году наибольшую долю затрат в себестоимости занимают расходы на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий – 24,8%, на услуги спецтехники – 19,8%, на оплату труда – 13,8 %. За 10 месяцев 2023 года наибольшую долю затрат в себестоимости занимают расходы на оплату труда – 37,8%. В связи с несопоставимостью отчетных периодов проверки провести сравнительный анализ расходов Предприятия за проверяемый период не представляется возможным.

2.5.3. Проверка показала, на предприятии **не осуществляется** учет затрат по видам предоставляемых услуг, в связи с чем определить себестоимость на единицу услуги **не представляется возможным**.

3. Проверкой выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МУП МО НР «МУП» установлено:

3.1. **В нарушение** пункта 3.8. Порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ со 100% долей акций, принадлежащих муниципальному образованию «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.06.2015 г. № 1057, в МУП МО НР «МУП» **отсутствует** План ФХД на 2022 год.

3.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности, проведенный на основании предоставленных на проверку Сводных показателей финансово-хозяйственной деятельности МУП МО НР «МУП» за 2022 год показал, общий объем выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг составил 84 159,0 тыс. рублей или 181,0% по отношению к плановым показателям, что на 37 659,0 тыс. рублей превышает запланированный объем. Общий объем расходов исполнен на 81 676,0 тыс. рублей или 179,7%, что на 36 224,0 тыс. рублей больше запланированного объема.

Фактическая прибыль за 2022 год составила 2 483,0 тыс. рублей или 236,9%, что на 1 435,0 тыс. рублей больше плана. Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей свидетельствует о некачественном и некорректном планировании финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

3.3. **В нарушение** пункта 3.6. Порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ со 100% долей акций, принадлежащих муниципальному образованию «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.06.2015 г. № 1057, в Плане ФХД МУП МО НР «МУП» на 2023 год **не указаны** даты утверждения и согласования, в связи с чем подтвердить своевременность сроков утверждения и согласования (не позднее начала очередного финансового года) Плана ФХД на 2023 год **не представляется возможным**.

3.4. **В нарушение** пункта 2.4. Порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ со 100% долей акций, принадлежащих муниципальному образованию «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.06.2015 г. № 1057, в Плане ФХД МУП МО НР «МУП» на 2023 год гриф утверждения документа **не содержит** расшифровку подписи председателя КЗиИО.

3.5. **В нарушение** пункта 4.2. Порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ со 100% долей акций, принадлежащих муниципальному образованию «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.06.2015 г. № 1057, в МУП МО НР «МУП» **отсутствует** (на проверку не предоставлен) Отчет об исполнении Плана ФХД за 9 месяцев 2023 года в формах, предусмотренных настоящим Порядком (приложения №№ 3, 4, 5, 6, 7, 8 к Порядку), в связи с чем, провести анализ исполнения Плана ФХД на основании Отчета об исполнении Плана/Прогноза денежных потоков за 9 месяцев 2023 года **не представляется возможным**.

3.6. На проверку представлены Сводные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2023 года, в которых в ходе проверки установлено **расхождение** плановых показателей с показателями Плана ФХД за аналогичный период.

В нарушение пунктов 3.7, 3.8 Порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ со 100% долей акций, принадлежащих муниципальному образованию «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.06.2015 г. № 1057, в течение планируемого периода в утвержденный Плана ФХД на 2023 год **не внесены** изменения (уточнения) в плановые показатели.

3.7. **В нарушение** пункта 2.1. Порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ со 100% долей акций, принадлежащих муниципальному образованию «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.06.2015 г. № 1057, МУП МО НР «МУП» осуществляло свою финансово-хозяйственную деятельность, **не основываясь** на показатели План ФХД.

3.8. **В нарушение** пункта 2. Порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ со 100% долей акций, принадлежащих муниципальному образованию «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.06.2015 г. № 1057, МУП МО НР «МУП» при составлении и исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности **не руководствовался** должным образом настоящим Порядком.

3.9. Анализ исполнения Плана ФХД за 9 месяцев 2023 года, проведенный на основании Сводных показателей финансово-хозяйственной деятельности МУП МО НР «МУП» за 9 месяцев 2023 года, показал, общий объем выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 9 месяцев

2023 года исполнен на 35 821,0 тыс. рублей или 174,1% по отношению к плановым показателям за указанный период, что на 15 244,0 тыс. рублей больше запланированного объема. Общий объем расходов составил 35 585,0 тыс. рублей или 178,6%, что на 15 661,0 тыс. рублей больше запланированного объема. Фактическая прибыль за 9 месяцев 2023 года составила 236,0 тыс. рублей или 36,1%, что на 417,0 тыс. рублей меньше запланированной. Пояснения МУП МО НР «МУП» по факту перевыполнения плановых показателей Плана ФХД на проверку **не представлены**.

4. Проверкой состояния бухгалтерского учета МУП МО НР «МУП» (в том числе проведение внутреннего аудита) установлено:

4.1. В МУП МО НР «МУП» **отсутствуют** экономически обоснованные цены и тарифы на реализацию работ и услуг, оказываемых предприятиям и населению.

4.2. На предприятии **не осуществляется** учет затрат по видам предоставляемых услуг, в связи с чем нет возможности определить себестоимость на единицу услуги.

4.3. В бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» учет всех расходов предприятия, в том числе расходов по обычным видам деятельности предприятия осуществляется на счете 26. «Общехозяйственные расходы», что **не соответствует** нормам, установленным Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Необходимо отметить, в Учетной политике МУП МО НР «МУП» информация о применении счета затрат для учета расходов по обычным видам деятельности **отсутствует**. Пояснения по данному факту на проверку МУП МО НР «МУП» не представлены.

4.4. **В нарушение** пунктов 4.1.4. и 4.1.16. Договора № 1 от 12.09.2022 г. на управление многоквартирным жилым домом № 7 расположенным по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, ул. Чурапчинская (далее – Договор управления № 1 от 12.09.2022 г.), в МУП МО НР «МУП» **отсутствуют** (на проверку не представлены) первичные учетные документы, связанные с исполнением Договора управления № 1 от 12.09.2022 г., в том числе отчеты о работе с дебиторской задолженностью квартиросъемщиков за оказанные услуги, реестры взысканных и оплаченных сумм государственных пошлин по судебным расходам, статистическую, прочую хозяйственно-финансовую документацию и расчеты. Отчеты об исполнении Агентского договора и первичные документы на агентское вознаграждение представлены на проверку частично (не в полном объеме) за проверяемый период.

4.5. В МУП МО НР «МУП» не организован должным образом бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, связанных с исполнением Договора управления № 1 от 12.09.2022 г.:
- в бухгалтерском учете не отражается реализация услуг по содержанию и текущему ремонту общего имущества в многоквартирном доме, в составе выручки от обычных видов деятельности, аккумулируемой на счете 90.1. «Выручка» не отражаются доходы, поступающие от управления многоквартирным жилым домом № 7, расположенным по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, ул. Чурапчинская в рамках Договора управления № 1 от 12.09.2022 г., заключенного между Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района и МУП МО НР «МУП» (Управляющей компанией). Поступающие на расчетный счет МУП МО НР «МУП» в 2023 году средства аккумулируются на счетах 76.09. «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62.02. «Расчеты по авансам полученным» в виде кредиторской задолженности. При этом Управляющая компания оказывает жилищно-коммунальные услуги на возмездной основе (пункт 3.2. Договора управления № 1 от 12.09.2022 г.), выполняя работы по надлежащему содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме № 7 по ул. Чурапчинской, управляющая организация в соответствии с пунктом 3.2. Договора управления № 1 от 12.09.2022 г. является исполнителем услуг за плату, следовательно, действует в собственных экономических интересах. Согласно пункту 1 статьи 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации при применении организацией упрощенной системы налогообложения в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества, имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьями 249. и 250. главы 25. «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации. В соответствии со статьей

249. Налогового кодекса Российской Федерации доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Таким образом, суммы платежей собственников (нанимателей) жилья за жилищно-коммунальные услуги, поступающие на счет организации, должны учитываться в составе ее доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Учитывая изложенное, могут иметь место налоговые риски;

- расходы по агентскому вознаграждению Агенту (АО «НГВК») на основании агентского договора № 6-НГВК от 26.10.2022 года по представленным универсальным передаточным документам в МУП МО НР «МУП» к учету не принимаются. Данные расходы удерживаются Агентом при перечислении собранных от населения средств на расчетный счет МУП МО НР «МУП», в бухгалтерском учете не отражаются. В соответствии с пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы в том числе на расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения. Учитывая изложенное, могут иметь место налоговые риски.

4.6. **В нарушение** раздела VIII. Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н в бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» по окончании отчетного года **не проведена** процедура закрытия (обнуление) бухгалтерских счетов (субсчетов), на которых учитываются финансовые результаты деятельности организации (реформация баланса). По состоянию на 01.01.2022 года и на 01.01.2023 года проверкой установлено наличие сальдо по субсчетам счетов 90 и 91.

4.7. На основании решения Учредителя – постановления Нерюнгринской районной администрации № 58 от 18.01.2023 года в целях оптимизации и повышения эффективности деятельности МУП «Служба заказчика» осуществлена реорганизация в форме присоединения предприятия МУП «Служба заказчика» к основному предприятию МУП МО НР «МУП». Согласно Договора от 20.04.2023 г. о присоединении МУП «Служба заказчика» к основному предприятию МУП МО НР «МУП», реорганизация осуществляется путем передачи имущества, всех прав и обязанностей, которые существуют у Присоединяемого предприятия на момент утверждения передаточного акта в соответствии с передаточным актом. Проверкой установлено, отражение в бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» передаваемых при реорганизации активов и пассивов производилось с применением счета 00. По состоянию на 01.10.2023 года на счете 00 отражено кредитовое сальдо в сумме **4 620,11 тыс. рублей**. Необходимо отметить, счет 00. **не предусмотрен** ни самим Планом счетов, ни Инструкцией по его применению (приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н). Данный счет является вспомогательным, возникновение сальдо на счете 00 **недопустимо**, отражение в балансе остатка по этому счету **не предусмотрено**, в связи с чем наличие остатка приводит к **искажению** бухгалтерского учета Предприятия, следовательно, бухгалтерской отчетности.

4.8. В договоре присоединения б/н от 20.04.2023 года сумма принятых МУП МО НР «МУП» на баланс обязательств и активов **не соответствует** данным передаточного акта.

В нарушение части 3. статьи 16. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», **отсутствует** (на проверку не представлена) заключительная бухгалтерская отчетность присоединяющейся организации (МУП «Служба заказчика») с пояснительной запиской, в связи с чем подтвердить правильность и достоверность данных, отраженных в бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» в части принимаемых обязательств и активов **не представляется возможным**.

4.9. Учитывая изложенное, а также учитывая установленные в ходе проверки факты, согласно которым:

- в бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» **не сформирована** полная и достоверная информация об имущественном положении предприятия;
 - система регистров бухгалтерского учета, принятая в МУП МО НР «МУП», **не обеспечивает** обоснованность учетных записей (соответствие данным первичных учетных документов) и достоверность информации (полноту и точность представления объектов бухгалтерского учета);
 - лицом, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни, **не обеспечена** достоверность данных, отраженных в первичных учетных документах для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета;
 - факты хозяйственной жизни совершаются **без оформления** первичных учетных документов, к учету принимаются **необоснованные и документально не подверженные** расходы;
 - действующая система ведения бухгалтерского учета **не обеспечивает** надлежащий контроль за расходованием ГСМ;
 - в МУП МО НР «МУП» списание кредиторской задолженности произведено **в отсутствие** проведенной инвентаризации;
- бухгалтерский учет МУП МО НР «МУП» проверкой **признан недостоверным.**

5. Проверка достоверности бухгалтерской отчетности МУП МО НР «МУП» показала:

5.1. **В нарушение** статьи 26. Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 7.1. Устава МУП МО НР «МУП», Предприятием **не проводились** независимыми аудиторами обязательные ежегодные аудиторские проверки бухгалтерской отчетности за 2022 год.

5.2. С целью проверки достоверности бухгалтерской отчетности МУП МО НР «МУП» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МР «Нерюнгринский район», проведен сравнительный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, отраженных в бухгалтерской отчетности, регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП». Проверкой установлено:

5.2.1. Имеет место расхождение по следующим строкам Бухгалтерского баланса за 2022 год:
- строка 1150 «Основные средства», отклонение составило 1 523,00 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, расхождение между годовой бухгалтерской отчетностью за 2022 год и бухгалтерским учетом МУП МО НР «МУП» в сумме 1 523,00 тыс. рублей обусловлено занижением в Бухгалтерском балансе за 2022 год данных по основным средствам, в том числе:

- сальдо на конец периода по дебету счета 01.01 на сумму 1 121,00 тыс. рублей (не учтен в строке 1150 баланса объект «Нежилое помещение Др. Народов д.29 (пом7)»);
- занижено сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01 на сумму 402,00 тыс. рублей.

5.2.2. Имеют место расхождения по следующим строкам Бухгалтерского баланса на 30 сентября 2023 года:

- строка 1210 «Запасы», отклонение составило 306,0 тыс. рублей;
- строка 1230 «Дебиторская задолженность», отклонение составило 513,0 тыс. рублей;
- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», отклонение составило 67,0 тыс. рублей;
- строка 1600 «Баланс», отклонение составило 820,0 тыс. рублей;
- строка 1520 «Кредиторская задолженность», отклонение составило -251,0 тыс. рублей;
- строка 1530 «Доходы будущих периодов», отклонение составило -3 617,0 тыс. рублей;
- строка 1700 «Баланс», отклонение составило -3 801,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, указанные отклонения обусловлены несоответствием показателей баланса регистрам бухгалтерского учета МУП МО НР «МУП».

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» проверкой установлены **несоответствия** показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП МО НР «МУП» за 2022 год и за 9 месяцев 2023 года регистрам бухгалтерского учета.

5.3. **В нарушение** пункта 32. Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской

Федерации» бухгалтерская отчетность МУП МО НР «МУП» за 2022 год и за 9 месяцев 2023 года **не отражает** достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о его изменениях.

Учитывая изложенное, а также наличие установленных в ходе проверки многочисленных фактов, свидетельствующих о недостоверности бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность МУП МО НР «МУП» за 2022 год и за 9 месяцев 2023 года проверкой **признана недостоверной**.

6. Анализ организации и осуществления внутреннего контроля в МУП МО НР «МУП» показал:

6.1. В Учетной политике МУП МО НР «МУП» порядок проведения внутреннего финансового контроля не утвержден. Проверке **не представлены** сведения (документы), подтверждающие проведение на Предприятии мероприятий в рамках осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В нарушение статьи 19. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУП МО НР «МУП» не организован и осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

7. Проверкой учета основных средств МУП МО НР «МУП» установлено:

7.1. Согласно Учетной политике Предприятия бухгалтерский учет основных средств в МУП МО НР «МУП» осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91н. При этом приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н настоящие документы **признаны утратившими силу с 1 января 2022 г.**

7.2. В ходе проверки Контрольно-счетной палатой МР «Нерюнгринский район» запрошены в Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района (далее – КЗиИО) перечень переданного МУП МО НР «МУП» движимого и недвижимого муниципального имущества, выписки из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости и выписки из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район». На проверку **не представлены** выписки из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» по имуществу:

- Подъездной железнодорожный путь, расположенный по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, п. Беркакит, в 570 м. к югу от железнодорожного вокзала, протяженность 162,0 м., кадастровый номер 14:19:210005:647;

- Здание, расположенное по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, п. Беркакит, в 570 м. к югу от железнодорожного вокзала, общая площадь 43,1 кв.м., кадастровый номер 14:19:210005:624;

- Битумохранилище, расположенное по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, п. Беркакит, в 570 м. к югу от железнодорожного вокзала, объем 1100 м³, кадастровый номер 14:19:210005:646;

- Здание, расположенное по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, п. Беркакит, котельная АБЗ, общая площадь 33,0 кв.м., кадастровый номер 14:19:210009:47.

7.3. **В нарушение** подпункта 1.14.1. пункта 1.14. раздела II. Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19.09.2017 г. № 4-40 (далее – Общий порядок управления муниципальной собственностью от 19.09.2017 г. № 4-40), передаточный акт к Договору № 1 от 01.01.2013 г. о передаче имущества предприятию **отсутствует** (на проверку не представлен).

7.4. Проверкой установлено **наличие расхождения** между перечнем имущества, отраженного в бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» и имуществом, указанным в приложении № 1 к дополнительному соглашению № 7 от 01.06.2022 г. (к Договору № 1 от 01.01.2013 г.). Так согласно приложения № 1 к дополнительному соглашению № 7 от 01.06.2022 г. Собственником закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения движимое и недвижимое муниципальное имущество, стоимость которого составила 25 343,17 тыс. рублей, при этом в

бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» стоимость имущества на 01.06.2022 г. составила 41 012,61 тыс. рублей. **Отклонение составило 15 669,44 тыс. рублей.**

7.5. В соответствии с предоставленными КЗиИО на проверку Отчетами по недвижимому имуществу на 01.01.2023 г. и на 01.10.2023 г. в 2022 году в МУП МО НР «МУП» переданы объекты недвижимого имущества в количестве 8 единиц, в 2023 году – 2 единицы. В ходе проверки установлено, объекты недвижимого имущества, указанные в Отчетах недвижимого имущества КЗиИО **не соответствуют** объектам основных средств, отраженных в бухгалтерском учете на балансе МУП МО НР «МУП»:

7.5.1. Согласно постановлению Нерюнгринской районной администрации от 23.06.2022 г. № 1160 (на основании передаточного акта б/н от 23.06.2022 г.) в целях эффективного использования муниципального имущества в МУП МО НР «МУП» на праве хозяйственного ведения передано имущество – нежилые помещения № 8, № 9, № 10, расположенные по адресу: г. Нерюнгри, пр-кт Дружбы Народов, д. 29, общей площадью 35,4 кв.м., кадастровый номер 14:19:102011:2706, балансовой стоимостью 2 435,00 тыс. рублей. В соответствии с выпиской из Единого государственного реестра недвижимости № КУВИ-001/2024-12407345 от 15.01.2024 года государственная регистрация права хозяйственного ведения МУП МО НР «МУП» на муниципальное имущество произведена 27.10.2022 г. При этом в бухгалтерском учете на балансе на 01.01.2023 г. и на 01.11.2023 г. указанный объект недвижимого имущества **не отражен.**

7.5.2. Согласно постановлению Нерюнгринской районной администрации от 09.06.2023 г. № 1157 (на основании акта приема-передачи б/н от 09.06.2023 г.) в целях эффективного использования муниципального имущества в МУП МО НР «МУП» на праве хозяйственного ведения передано на баланс имущество:

- нежилое помещение № 7, расположенное по адресу: г. Нерюнгри, пр-кт Дружбы Народов, д. 29, общей площадью 16,3 кв.м., кадастровый номер 14:19:102011:2705, балансовой стоимостью 1 121,00 тыс. рублей;

- часть помещения общего пользования общей площадью 5,56 кв.м.

В соответствии с выпиской из Единого государственного реестра недвижимости № КУВИ-001/2024-12413048 от 15.01.2024 года государственная регистрация права хозяйственного ведения на муниципальное имущество произведена 22.06.2023 г. Согласно Отчету по недвижимому имуществу на 01.01.2023 г., в числе переданного в МУП МО НР «МУП» в 2022 году имущества, нежилое помещение № 7, расположенное по адресу: г. Нерюнгри, пр-кт Дружбы Народов, д. 29 **не указано.** При этом в бухгалтерском учете на баланс вышеуказанный объект недвижимого имущества внесен 22.06.2022 г. Документы, обосновывающие отражение на балансе МУП МО НР «МУП» указанного имущества в 2022 году, **отсутствуют (на проверку не представлены).**

В нарушение пункта 1. статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУП МО НР «МУП» принято на баланс основное средство **в отсутствие** первичных учетных документов.

7.5.3. Согласно постановлению Нерюнгринской районной администрации от 28.04.2023 г. № 873 прекращено право хозяйственного ведения за МУП «Служба заказчика» и в целях эффективного использования муниципального имущества передано (на основании акта приема-передачи б/н от 28.04.2023 г.) на баланс МУП МО НР «МУП» на праве хозяйственного ведения имущество – нежилые помещения № 4-6, № 81, расположенные по адресу: г. Нерюнгри, пр-кт Дружбы Народов, д. 29, общей площадью 55,0 кв.м., кадастровый номер 14:19:102011:2704, балансовой стоимостью 3 783,00 тыс. рублей. В соответствии с выпиской из Единого государственного реестра недвижимости № КУВИ-001/2024-13594030 от 16.01.2024 года государственная регистрация права хозяйственного ведения на муниципальное имущество произведена 17.05.2023 г. При этом в бухгалтерском учете на балансе на 01.11.2023 г. указанный объект недвижимого имущества **не отражен.**

7.6. Согласно дополнительному соглашению № 7 от 01.06.2022 г. к договору № 1 от 01.10.2013 г. о закреплении муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район» на праве хозяйственного ведения, на балансе МУП МО НР «МУП» отражен объект недвижимого имущества – Здание,

расположенное по адресу: г. Нерюнгри, ул. Северная, д. 8, общей площадью 1328,0 кв.м., кадастровый номер 14:19:102013:187, балансовой стоимостью 1 638,83 тыс. рублей. В соответствии с выпиской из Единого государственного реестра недвижимости № КУВИ-001/2024-12621970 от 15.01.2024 года государственная регистрация права хозяйственного ведения на вышеуказанное муниципальное имущество произведена 12.05.2006 г., правообладатель – Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования «Нерюнгринский район» «Нерюнгринская городская типография». Согласно Листа записи Единого государственного реестра юридических лиц в Единый государственный реестр юридических лиц на основании распоряжения КЗиИО от 23.11.2021 г. № 205-р внесены изменения - Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования «Нерюнгринский район» «Нерюнгринская городская типография» переименовано в Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное универсальное предприятие», при этом в соответствии с частью 9. статьи 32. и частью 1. статьи 33. Федерального закона от 13.07.2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» в Единый государственный реестр недвижимости изменения **не внесены**.

7.7. В ходе проверки установлено, в проверяемом периоде КЗиИО на основании постановлений Нерюнгринской районной администрации производилось изъятие у МУП МО НР «МУП» из хозяйственного ведения в казну муниципального образования «Нерюнгринский район» следующего имущества:

7.7.1. Согласно постановлению Нерюнгринской районной администрации от 11.08.2022 г. № 1460 (на основании передаточного акта б/н от 11.08.2022 г.) в целях эффективного использования муниципального имущества в МУП МО НР «МУП» на праве хозяйственного ведения передано имущество:

- Подъездной железнодорожный путь, расположенный по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, п. Беркакит, в 570 м. к югу от железнодорожного вокзала, протяженность 162,0 м., кадастровый номер 14:19:210005:647, балансовая стоимость 911,00 тыс. рублей;
- Здание, расположенное по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, п. Беркакит, в 570 м. к югу от железнодорожного вокзала, общая площадь 43,1 кв.м., кадастровый номер 14:19:210005:624, балансовая стоимость 226,00 тыс. рублей;
- Битумохранилище, расположенное по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, п. Беркакит, в 570 м. к югу от железнодорожного вокзала, объем 1100 м3, кадастровый номер 14:19:210005:646, балансовая стоимость 270,00 тыс. рублей.

Согласно постановлению Нерюнгринской районной администрации от 28.02.2023 г. № 397 на основании обращения МУП МО НР «МУП» от 09.02.2023 г. № 48, из хозяйственного ведения МУП МО НР «МУП» вышеуказанное имущество изъято в казну муниципального образования «Нерюнгринский район». Акт приема-передачи к постановлению от 28.02.2023 г. № 397 **отсутствует (на проверку не представлен)**. В соответствии с выписками из Единого государственного реестра недвижимости № КУВИ-001/2024-12409183 от 15.01.2024 года, № КУВИ-001/2024-12407481 от 15.01.2024 года, № КУВИ-001/2024-12397356 от 15.01.2024 года право хозяйственного ведения за МУП МО НР «МУП» на вышеуказанное муниципальное имущество **не зарегистрировано**. По информации, представленной КЗиИО, на 01.11.2023 г. указанное имущество находится к казне, при этом согласно бухгалтерского учета МУП МО НР «МУП» на 01.11.2023 г. изъятное имущество **не снято с баланса** МУП МО НР «МУП».

7.7.2. Согласно постановлению Нерюнгринской районной администрации от 18.03.2022 г. № 409 (на основании передаточного акта б/н от 18.03.2022 г.) в целях эффективного использования муниципального имущества в МУП МО НР «МУП» на праве хозяйственного ведения передано имущество - Железнодорожный тупик, расположенный по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, пос. Золотинка, путь к котельной ст. Золотинка (ж/д тупик), протяженность 415,0 м., кадастровый номер 14:19:000000:4121, балансовая стоимость 4,00 тыс. рублей. Согласно постановлению Нерюнгринской районной администрации от 04.07.2022 г. № 1220 на основании обращения МУП МО НР «МУП» от 01.07.2022 г. № 210, из хозяйственного ведения МУП МО НР «МУП» вышеуказанное имущество изъято и передано в казну муниципального образования

«Нерюнгринский район». Акт приема-передачи к постановлению от 04.07.2022 г. № 1220 **отсутствует (на проверку не представлен)**. Далее согласно постановлению Нерюнгринской районной администрации от 20.09.2022 г. № 1715 (на основании передаточного акта б/н от 20.09.2022 г.) в целях эффективного использования муниципального имущества снова на баланс МУП МО НР «МУП» на праве хозяйственного ведения передано имущество - Железнодорожный тупик, расположенный по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, пос. Золотинка, путь к котельной ст. Золотинка (ж/д тупик), протяженность 415,0 м., кадастровый номер 14:19:000000:4121, балансовая стоимость 4,00 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 04.07.2022 г. № 1220 и пункта 1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 20.09.2022 г. № 1715 МУП МО НР «МУП» **не отражена** в бухгалтерском учете передача с баланса основного средства в казну муниципального образования «Нерюнгринский район» и постановка на баланс вновь переданного на праве хозяйственного ведения имущества.

Необходимо отметить, на основании пункта 3. статьи 18. Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» движимым и недвижимым имуществом государственное или муниципальное предприятие распоряжается только в пределах, не лишающих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет, виды которой определены уставом такого предприятия. В пункте 1. статьи 20. Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» установлены права собственника имущества унитарного предприятия. Право изымать излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество для собственника унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, в Федеральном законе № 161-ФЗ **не закреплено**. С учетом положений статьи 295., пункта 2. статьи 296. и пункта 3. статьи 299. Гражданского Кодекса РФ изъятие излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества допускается только в отношении имущества, закрепленного за казенным предприятием или учреждением на праве оперативного управления. Добровольный отказ унитарного предприятия от имущества, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения, не допускается в силу положений пункта 3. статьи 18. Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», который прямо обязывает предприятие распоряжаться своим имуществом только в пределах, не лишающих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет, виды которой определены уставом. В пункте 5 Постановления Пленума ВС РФ № 10, Пленума ВАС РФ № 22 от 29.04.2010 разъяснено: поскольку в федеральном законе, в частности в статье 295 ГК РФ, определяющей права собственника в отношении имущества, находящегося в хозяйственном ведении, не предусмотрено иное, собственник, передав во владение унитарному предприятию имущество, не вправе распоряжаться таким имуществом независимо от наличия или отсутствия согласия такого предприятия. Собственник (уполномоченный им орган) не наделен правом изымать, передавать в аренду либо иным образом распоряжаться имуществом, находящимся в хозяйственном ведении государственного (муниципального) предприятия. В случае изъятия имущества из хозяйственного ведения МУП МО «НР» «МУП», повторная передача данного имущества в хозяйственное ведение в МУП МО «НР» «МУП» не представляется возможным. Учитывая вышеизложенное, изъятие муниципального имущества КЗиИО из хозяйственного ведения является **неправомерным**. Проверкой установлено, в период изъятия указанного имущества в казну между МУП МО «НР» «МУП» и КЗиИО был заключен муниципальный контракт 0816300017022000154 от 16.08.2022 года на ремонт Железнодорожного тупика, расположенного по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, пос. Золотинка, путь к котельной ст. Золотинка (ж/д тупик). Оплата за выполненные работы составила 5 323,85 тыс. рублей. Следовательно, имущество изымалось из хозяйственного ведения в казну для проведения ремонтных работ за счет собственника - средств бюджета Нерюнгринского района. При этом из содержания норм статей 113, 216, 294, 295 Гражданского кодекса РФ следует, что права собственника ограничиваются характером соответствующего вещного права и в отношении переданного имущества в силу статей 294, 295 Гражданского кодекса РФ составляют четко очерченный круг правомочий. Статьей 295 Гражданского кодекса РФ не предусмотрено

сохранение обязанности собственника по содержанию переданного унитарному предприятию в хозяйственное ведение имущества, поэтому собственник, передав во владение имущество на данном ограниченном вещном праве, возлагает на унитарное предприятие и обязанности по его содержанию. При этом наличие права хозяйственного ведения предполагает возможность реализации унитарным предприятием полномочий по владению, пользованию и распоряжению имуществом в пределах, определяемых в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Таким образом, обладатели права хозяйственного ведения с момента его возникновения обязаны нести расходы на содержание имущества, находящегося в хозяйственном ведении. Необходимо отметить, вышеуказанное муниципальное имущество передано в МУП МО «НР» «МУП» в целях эффективного использования, при этом перечисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей от МУП МО «НР» «МУП» в доход бюджета Нерюнгринского района за 2022 год **не поступило**.

7.8. В соответствии с предоставленными КЗиИО на проверку Отчетами по движимому имуществу на 01.01.2023 г. и на 01.10.2023 г. в 2022 году в МУП МО НР «МУП» переданы объекты движимого имущества в количестве 17 единиц, в 2023 году – 11 единиц. В ходе проверки установлено, объекты движимого имущества, указанные в Отчетах по движимому имуществу КЗиИО **не соответствуют** объектам основных средств, отраженных в бухгалтерском учете на балансе МУП МО НР «МУП»:

7.8.1. Согласно постановлению Нерюнгринской районной администрации от 23.05.2022 г. № 916 в целях эффективного использования муниципального имущества на баланс МУП МО НР «МУП» на праве хозяйственного ведения передано имущество - Автобус для перевозки детей ПАЗ 320538-70, регистрационный знак Е 334 ЕН 14, балансовой стоимостью 851,00 тыс. рублей. На балансе МУП МО НР «МУП» на 01.01.2023 г. и на 01.11.2023 г. поступление указанного имущества **не отражено**.

7.8.2. Согласно постановлению Нерюнгринской районной администрации от 23.05.2022 г. № 917 (на основании акта приема-передачи муниципального имущества от 23.05.2022 г.) в целях эффективного использования муниципального имущества на баланс МУП МО НР «МУП» на праве хозяйственного ведения передано имущество – Автомобиль УАЗ-390945, балансовой стоимостью 454,00 тыс. рублей. В бухгалтерском учете на балансе МУП МО НР «МУП» на 01.01.2023 г. и на 01.11.2023 г. поступление указанного имущества **не отражено**.

7.9. **В нарушение** подпункта 1.14.1. пункта 1.14. раздела II. Общего порядка управления муниципальной собственностью от 19.09.2017 г. № 4-40, произведена передача в МУП МО НР «МУП» на праве хозяйственного ведения объектов движимого имущества в количестве 5 единиц без составления акта приема-передачи.

7.10. **В нарушение** пункта 1.13. раздела II. Общего порядка управления муниципальной собственностью от 19.09.2017 г. № 4-40, отсутствуют (на проверку не представлены) документы, обосновывающие передачу и закрепление муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за предприятием, а именно: Постановление Нерюнгринской районной администрации и акт приема-передачи о передаче в МУП МО НР «МУП» на праве хозяйственного ведения муниципального имущества - Автобус для перевозки детей ПАЗ 320538-70, балансовая стоимость 1 344,00 тыс. рублей. При этом указанный объект муниципального имущества отражен на балансе МУП МО НР «МУП».

7.11. Согласно постановлению Нерюнгринской районной администрации от 14.06.2023 г. № 1190 «О списании муниципального имущества», в связи с непригодностью к дальнейшему использованию на основании технических заключений от 19.05.2023 г. № 309/23н, от 26.05.2023 г. № 322/23н и № 323/23н, выданных ООО «Экспертный центр», МУП МО НР «МУП» дано разрешение на списание с баланса находящегося в хозяйственном ведении муниципального имущества на сумму 2 577,72 тыс. рублей, в том числе:

- Автобус для перевозки детей ПАЗ 320538-70, государственный номер Е 334 ЕН 14, балансовой стоимостью 851,00 тыс. рублей;
- Автомобиль ЗиЛ 433362 (мусоровоз МКЗ с задней ручной загрузкой) государственный номер К 558 ВС14, балансовой стоимостью 803,25 тыс. рублей;

- Трактор МТЗ-82,1, государственный номер 14 РС 6949, балансовой стоимостью 923,47 тыс. рублей.

Проверкой установлено:

7.11.1. На указанную в постановлении Нерюнгринской районной администрации от 14.06.2023 г. № 1190 технику (3 единицы) к проверке представлены несколько разных вариантов Актов о списании автотранспортных средств (ф. № ОС-4а): Акты №№ 3, 4, 5 от 19.06.2023 г. на общую сумму 2 577,72 тыс. рублей, далее в ходе проверки МУП МО НР «МУП» дополнительно был представлен Акт о списании автотранспортных средств (ф. № ОС-4а) № 9 от 19.06.2023 г. на сумму 1 726,72 тыс. рублей (на 2 единицы техники). Фактически списание в бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» двух единиц автотранспортных средств: Автомобиль ЗиЛ 433362 (гос. № К 558 ВС14) и Трактор МТЗ-82,1 (гос. № 14 РС 6949) на сумму 1 726,72 тыс. рублей произведено бухгалтерской справкой № 10 от 19.06.2023 г. К Акту о списании автотранспортных средств № 9 от 19.06.2023 г. приложены выданные ООО «Экспертный центр» Технические заключения от 26.05.2023 г. № 322/23н на АТМС: ЗиЛ 433362 (гос. № К 558 ВС14) и № 323/23 на СМ (самоходная машина): КО-207 (гос. № 14 РС 6949) о непригодности для дальнейшего использования и нецелесообразности проведения восстановительного ремонта автотранспортных средств. Работы по демонтажу и утилизации автотранспортных средств выполнило ООО «СахаТехСервис» на основании договора № 25/23-ТС от 10.08.2023 г., заключенного с МУП МО НР «МУП». При этом согласно акта № 121 от 16.08.2023 г. ООО «СахаТехСервис» утилизировано три единицы автотранспортных средств.

7.11.2. На проверку **не представлено** техническое заключение от 19.05.2023 г. № 309/23н, выданное ООО «Экспертный центр», в связи с чем подтвердить непригодность для дальнейшего использования и нецелесообразность проведения восстановительного ремонта автотранспортного средства - Автобус для перевозки детей ПАЗ 320538-70 (гос. № Е 334 ЕН 14), а, следовательно, правомерность списания указанного муниципального имущества на сумму 851,00 тыс. рублей в ходе проверки **не представляется возможным.**

7.11.3. Ввиду **отсутствия** (не принят к бухгалтерскому учету) **на балансе** МУП МО НР «МУП» объекта движимого имущества - Автобус для перевозки детей ПАЗ 320538-70 (гос. № Е 334 ЕН 14), указанного в Акте о списании автотранспортных средств (ф. № ОС-4а) № 3 от 19.06.2023 г., фактическое списание в бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» данного автотранспортного средства **не производилось.** При этом согласно акта № 121 от 16.08.2023 г. (к договору № 25/23-ТС от 10.08.2023 г с ООО «СахаТехСервис») к бухгалтерскому учету приняты расходы по утилизации Автобуса для перевозки детей ПАЗ 320538-70 (гос. № Е 334 ЕН 14) в сумме 21,24 тыс. рублей. **На основании вышеперечисленного, в отсутствие подтверждающих документов, произведенные и принятые к бухгалтерскому учету МУП МО НР «МУП» расходы по утилизации Автобуса для перевозки детей ПАЗ 320538-70 (гос. № Е 334 ЕН 14) в сумме 21,24 тыс. рублей являются необоснованными, следовательно, неправомерными.** Следует отметить, завышение расходов предприятия влечет за собой налоговые риски.

7.12. Согласно постановлению Нерюнгринской районной администрации от 31.03.2023 г. № 660 «О списании муниципального имущества», в связи с непригодностью к дальнейшему использованию на основании актов исследования технического состояния от 17.11.2022 г. №№ 1-16, выданных ООО «Заправщик», актов исследования технического состояния от 20.02.2023 г. №№ 128-183, выданных ООО ЦТИ «Орг-Сервис», МУП МО НР «МУП» дано разрешение на списание с баланса предприятия находящегося в хозяйственном ведении муниципального имущества в количестве 72 единицы общей балансовой стоимостью 13 405,01 тыс. рублей. Перечень подлежащего списанию муниципального имущества включает типографское оборудование и компьютерную технику, ранее используемые в деятельности МУП «Нерюнгринская городская типография». Проверкой установлено:

7.12.1. На проверку представлены Акты о списании групп объектов основных средств (ф. № ОС-4б) № 1 от 28.04.2023 г., № 2 от 31.05.2023 г., № 3 от 30.06.2023 г., № 4 от 30.09.2023 г. о списании объектов основных средств в количестве 67 единиц на общую сумму 5 613,88 тыс. рублей. Списание муниципального имущества с баланса МУП МО НР «МУП» фактически произведено на

общую сумму 5 579,71 тыс. рублей. Отклонение в сумме 34,17 тыс. рублей обусловлено неверным отражением в Акте о списании групп объектов основных средств (ф. № ОС-46) № 2 от 31.05.2023 г. первоначальной стоимости в сумме 35,00 тыс. рублей по объекту – Обогреватель № 80, списание указанного объекта основных средств произведено в бухгалтерском учете по фактической стоимости, которая составила 0,83 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о **несоответствии** данных, отраженных в Акте о списании групп объектов основных средств (ф. № ОС-46) № 2 от 31.05.2023 г. с бухгалтерским учетом.

7.12.2. Согласно Протокола заседания постоянной депутатской комиссии по финансово-бюджетной, налоговой политике и собственности № 40 от 23.03.2022 г. на вопрос о сохранности имущества МУП «Нерюнгринская городская типография» КЗиИО была предоставлена информация о том, что муниципальное имущество прошло инвентаризацию и передано в МУП МО НР «МУП». Подтверждающие документы на проверку **не представлены**. Также КЗиИО было заявлено, что в настоящее время (в марте 2022 года в период проведения заседания постоянной депутатской комиссии) типографское оборудование выставлено на аукцион, следовательно, оборудование в марте 2022 года находилось в рабочем состоянии. При этом из предоставленных на проверку актов исследования технического состояния, выданных ООО ЦТИ «Орг-Сервис» и ООО «Заправщик» следует, что практически все переданное в МУП МО НР «МУП» оборудование признано неремонтопригодным, в том числе имеющим как неисправности комплектующих, так и механические повреждения корпуса и корпусных деталей.

7.12.3. В рамках проверки контрольной группой Контрольно-счетной палаты в присутствии представителей объекта проверки была проведена выборочная инвентаризация основных средств МУП МО НР «МУП», а именно, имущества, ранее используемого в деятельности МУП «Нерюнгринская городская типография» (далее – имущество типографии), включая муниципальное имущество - Здание, расположенное по адресу: г. Нерюнгри, ул. Северная, д. 8 (далее – Здание по ул. Северная 8). Согласно представленной на проверку в рамках проводимой инвентаризации Оборотно-сальдовой ведомости по счету 01. «Основные средства» за 2024 год, по состоянию на 01.01.2024 г. имущество типографии списано за исключением: Двигатель 4ПФ 112 SBB04 (на офсетную машину «ПОГ-60»), стоимостью 170,00 тыс. рублей; Листовая офсетная печатная машина KOMORI GS-226P, стоимостью 4 915,97 тыс. рублей. По результатам выборочной инвентаризации выявлены **отклонения** наличия основных средств от данных бухгалтерского учета. Объект основных средств - Двигатель 4ПФ 112 SBB04 (на офсетную машину «ПОГ-60») в ходе инвентаризации **не обнаружен**, МУП МО НР «МУП» к проверке **не представлен**. Сумма **недостачи составила 170,00 тыс. рублей**.

7.12.4. В ходе визуального осмотра Здания по ул. Северная 8 установлено, помещения здания находятся в плачевном состоянии, от сырости потолки разрушены, в части помещений покрытие потолка полностью отвалилось до деревянной обрешетки, с потолка капает вода, на стенах также имеются следы отслоившейся краски и осыпанной (разрушенной) штукатурки, в некоторых местах до кирпичного основания, свисают остатки обоев, на потолке и стенах плесень, на полу лужи и грязь, покрытие пола разрушено. Трубы изъедены ржавчиной. В помещениях на полу среди луж, размокших бумаг, строительного и прочего мусора валяется разбитое офисное оборудование (процессоры, мониторы, принтеры, местами их фрагменты), причем причиной такого состояния послужило умышленное механическое воздействие посредством применения физической силы к объектам основных средств. Типографское оборудование (станки, машины, прочее) раскурочено (вырваны провода и детали), покрыто ржавчиной и плесенью, на станках расположены целые рулоны отсыревшей и покрытой плесенью офсетной бумаги. В одном из помещений обнаружена Листовая офсетная печатная машина KOMORI GS-226P, в ходе визуального осмотра установлено, объект находится в аналогичном разрушенном состоянии, вырваны провода и детали, покрыт слоем обсыпавшейся штукатурки. Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» при инвентаризации в ходе визуального осмотра Здания, расположенного по адресу: г. Нерюнгри, ул. Северная, д. 8 (Приложение № 1. к акту проверки).

Данный факт свидетельствует о ненадлежащем содержании и хранении муниципального имущества.

В нарушение подпункта «г», пункта 3.1. раздела 3. Договора № 1 от 01.10.2013 г. «О закреплении муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», МУП МО НР «МУП» не обеспечена должным образом сохранность муниципального имущества, что повлекло за собой убытки бюджету Нерюнгринского района за проверяемый период в сумме **5 579,71 тыс. рублей.**

В нарушение подпункта 1.8.1. пункта 1.8. раздела II. Общего порядка управления муниципальной собственностью от 19.09.2017 г. № 4-40. КЗиИО не осуществлялся должным образом контроль сохранности и использования по назначению имущества предприятий.

7.13. В ходе проверки установлено, на балансе МУП МО НР «МУП» в 2022 году **неправомерно** отражен земельный участок РС(Я) Нерюнгринский район, «Речной», стоимостью 17 788,99 тыс. рублей. Указанный участок на основании Договора аренды № 18 от 21.07.2022 г. предоставлен МУП МО НР «МУП» в аренду на срок с 26.05.2022 г. по 20.07.2023 г.

7.14. Согласно постановлению Нерюнгринской районной администрации от 26.05.2022 г. № 969 в целях эффективного использования муниципального имущества в МУП МО НР «МУП» на праве хозяйственного ведения по Передаточному акту от 26.05.2022 г. передано имущество:
– Здание котельной АБЗ, расположенное в п. Беркакит, площадь - 33 м², кадастровый № 14:19:210009:47, балансовая стоимость 316,17 тыс. рублей;
– Земельный участок, расположенный по адресу: г. Нерюнгри, пгт. Беркакит, кв. «Речной», в 250 м. к ЮЗ от ж.д. вокзала, АБЗ, площадь 22934,0 м², кадастровый № 14:19:210009:11, стоимостью 17 788,99 тыс. рублей.

Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.06.2022 г. № 1104 в постановление от 26.05.2022 г. № 969 внесено изменение, согласно которому на баланс МУП МО НР «МУП» на праве хозяйственного ведения производится передача объекта недвижимого имущества - Здание котельной АБЗ пгт. Беркакит (кадастровый № 14:19:210009:47) без земельного участка. Акт приема-передачи (возврат) указанного земельного участка в казну **отсутствует (на проверку не представлен).**

7.15. В соответствии с пунктом 4.2. Договора аренды № 18 от 21.07.2022 г. арендная плата за земельный участок исчисляется из расчета кадастровой стоимости в сумме 17 788,99 тыс. рублей, при этом согласно выписки из Единого государственного реестра недвижимости № КУВИ-001/2024-12498428 от 15.01.2024 г. кадастровая стоимость земельного участка составляет 5 717,50 тыс. рублей, документы на перерасчет арендной платы на проверку **не представлены.**

7.16. В соответствии с пунктом 2. статьи 18. Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» государственное или муниципальное предприятие не вправе продавать принадлежащее ему недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества или товарищества или иным способом распоряжаться таким имуществом без согласия собственника имущества государственного или муниципального предприятия. Проверкой установлено:

7.16.1. Согласно договору № 01/2022 от 17.03.2022 года передано в аренду АО «Дорожник» принадлежащее МУП МО НР «МУП» на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество:
– здание - теплая стоянка 2, расположенное по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, 390 м. на юго-восток от трубы Водогрейной котельной, общая площадь 1262,6 кв.м., кадастровый номер 14:19:000000:4533;
– здание - теплая стоянка 3, расположенное по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, 390 м. на юго-восток от трубы Водогрейной котельной, общая площадь 1317,6 кв.м., кадастровый номер 14:19:000000:4534.
Срок действия договора: с 01.02.2022 г. по 30.04.2022 г. При этом согласие собственника - Нерюнгринской районной администрации на сдачу в аренду недвижимого имущества, представлено на проверку в форме постановления № 768 датированного 25.04.2022 г., следовательно, имущество в период с 01.02.2022 г. по 24.04.2022 г. было передано в аренду **в отсутствие согласия собственника.**

7.16.2. В нарушение пункта 3.3.11. договора аренды № 18 от 21.07.2022 года МУП МО НР «МУП» передан третьим лицам (в субаренду АО «Дорожник») **без письменного разрешения**

Арендодателя (Собственника) находящийся в муниципальной собственности земельный участок с кадастровым номером 14:19:210009:11, расположенный по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, квартал «Речной», в 250 м. к юго-западу от железнодорожного вокзала.

7.16.3. Согласно пунктам 1.2., 2.1. договора аренды № 18 от 21.07.2022 года Арендатор использует земельный участок для эксплуатации котельной АБЗ, срок договора аренды: с 26.05.2022 года по 20.07.2023 года. Начисление арендной платы в 2023 году в бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» **не производилось**. Договор аренды на указанный земельный участок со сроком аренды после 20.07.2023 года на проверку **не представлен**. При этом МУП МО НР «МУП» заключен договор субаренды указанного земельного участка № 10 от 24.05.2023 года с АО «Дорожник» на срок по 31.12.2023 года.

В нарушение статьи 615. Гражданского кодекса РФ договор субаренды (№ 10 от 24.05.2023 года) заключен на срок, превышающий срок договора аренды (№ 18 от 21.07.2022 года).

7.17. **В нарушение** подпункта 1.14.1. пункта 1.14. раздела II. Общего порядка управления муниципальной собственностью от 19.09.2017 г. № 4-40, передача в МУП МО НР «МУП» имущества в хозяйственное ведение в 2022 году и в течение 10 месяцев 2023 года осуществлялась на основании постановлений собственника **без составления договора**.

7.18. **В нарушение** пункта 11. раздела I. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в МУП МО НР «МУП» для целей бухгалтерского учета **не осуществляется** классификация основных средств по видам и группам, учет всех основных средств ведется на счете 01.01. «Основные средства в организации», включая объекты недвижимого имущества, предоставляемые за плату во временное пользование.

7.19. Учитывая вышеизложенное, **в нарушение** пункта 4. раздела 1. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, в бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» **не сформирована полная и достоверная информация** об имущественном положении предприятия.

8. Проверкой учета материально-производственных запасов МУП МО НР «МУП» установлено:

8.1. Проверкой установлены **расхождения** между предоставленными на проверку Актами списания материалов (на бумажном носителе, подписанные комиссионно) и данными бухгалтерского учета, отклонение составило **0,65 тыс. рублей**.

В нарушение пункта 10. раздела II. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н, система регистров бухгалтерского учета, принятая в МУП МО НР «МУП», **не обеспечивает** обоснованность учетных записей (соответствие данным первичных учетных документов) и достоверность информации (полноту и точность представления объектов бухгалтерского учета).

В нарушение части 3. статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» лицом, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни, **не обеспечена** достоверность данных, отраженных в первичных учетных документах для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

8.2. **В нарушение** пункта 1. статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ **отсутствуют** (на проверку не представлены) первичные учетные документы - акты на списание материалов:

- № 19 от 30.12.2022 г. на сумму 184,23 тыс. рублей;
- № 20 от 30.12.2022 г. на сумму 333,46 тыс. рублей;
- № 1 от 31.03.2023 г. на сумму 117,80 тыс. рублей;
- № 3 от 31.03.2023 г. на сумму 8,16 тыс. рублей;
- № 9 от 31.05.2023 г. на сумму 9,99 тыс. рублей;
- № 21 от 02.10.2023 г. на сумму 50,00 тыс. рублей.

8.3. В нарушение пункта 1.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, проверкой установлено **расхождение** между данными инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей № 3 от 26.12.2022 года и данными бухгалтерского учета (счет 10) в сумме **6 626,61 тыс. рублей**.

8.4. В нарушение пункта 2.10. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 3 от 26.12.2022 года **не подписана** всеми членами инвентаризационной комиссии, состав которой утвержден приказом № 16 от 19.12.2022 г.

Необходимо отметить, в соответствии с пунктом 2.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

9. Проверкой учета ГСМ в МУП МО НР «МУП» установлено:

9.1. Нормы расхода топлива приказом руководителя МУП МО НР «МУП» не утверждены, при этом на каждом имеется отметка «Утверждаю» за подписью руководителя. Нормы расхода топлива включают: базовую, летнюю (эксплуатационную), а также зимнюю и в период понижения температур: октябрь, апрель (с надбавкой 10%); ноябрь, март (с надбавкой 15%); октябрь, апрель (с надбавкой 10%); декабрь-февраль (с надбавкой 20%), при этом согласно примечания нормы расхода топлива повышаются в сезонные переходные периоды: весенний – с 15 мая по 15 июня, летний – с 15 июня по 31 августа, осенний – с 1 сентября по 15 октября, зимние – с 15 октября по 15 мая.

При этом списание топлива фактически производится по установленным нормам за целый месяц без учета сезонных переходных периодов, указанных в примечании к Нормам расхода топлива.

9.2. Форма путевого листа, используемого в МУП МО НР «МУП», Учетной политикой **не утверждена**. Заполнение путевых листов **не соответствует** требованиям Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (действующего по 28.02.2023 г.), Приказа Министерства транспорта РФ от 28.09.2022 г. № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления и формирования путевого листа»:

- в путевых листах **не указана** нумерация (нет номера их составления);

- маршрут следования во всех путевых листах указан в машинописном виде: г. Нерюнгри, Нерюнгринский район. В связи с отсутствием в путевых листах конкретизации целей поездок автомобилей, подтвердить производственный характер использования автомобиля в коммерческих целях **не представляется возможным**;

- указанные в путевом листе от 01.12.2022 г. (к автомобилю Renault koleos, гос. № С 688 МН 14) показатели **не соответствуют** данным ведомости учета ГСМ: так в путевом листе: выдано – 0,0 л., остаток при выезде – 20,0 л., остаток при возвращении – 30,76 л., сдано – 41,91 л., при этом в ведомости учета ГСМ отражено: выдано – 20,0 л., остаток при выезде – 30,76 л., остаток при возвращении – 41,91 л., сдано – 0,0 л.

9.3. В нарушение части 7. статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в путевых листах допущены **исправления, не заверенные** подписями лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также с указанием даты исправления:

- путевые листы автомобиля Mazda CX-7 2011, гос. № А 698 КА14: от 29.03.2022 г., от 18.06.2022 г.;

- путевые листы автомобиля Renault koleos, гос. № С 688 МН14: от 09.08.2022 г.;

- путевые листы автомобиля Тойота Лэнд Крузер Прадо, гос. № Х 600 ВМ14: от 09.08.2022 г.;

- путевые листы автомобиля УАЗ 390345, гос.№ А 589 КА14; от 16.02.2023 г., от 27.03.2023 г., от 31.03.2023 г., от 06.08.2023 г., от 23.05.2023 г., от 03.07.2023 г.

9.3. В нарушение пункта 7, части 2. статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в путевых листах за 2022 год **отсутствуют** подписи ответственных лиц (лица, осуществляющего функции водителя).

9.4. Формы используемых при списании первичных учетных документов: актов на списание ГСМ, ведомостей учета материалов (ГСМ) Учетной политикой **не утверждены**.

9.5. Согласно предоставленных на проверку ежемесячных Ведомостей учета ГСМ, составленных на основании путевых листов списание топлива производится с учетом установленного норматива, а также с учетом простоя (количества часов и литров), в большинстве случаев в ведомостях учета ГСМ отражено количество литров топлива, использованного при простое без указания часов простоя и расчетного норматива. При этом предоставленные на проверку путевые листы за 2022 год и 2023 год **не содержат** информацию о количестве часов простоя, норматив расхода ГСМ при простое в МУП МО НР «МУП» **не утвержден**. Согласно пункта 5. Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р, в зимнее или холодное (при среднесуточной температуре ниже +5°C) время года на стоянках при необходимости пуска и прогрева автомобилей (если нет независимых отопителей), устанавливается нормативный расход топлива из расчета за один час стоянки (простоя) с работающим двигателем - до 10% от базовой нормы. Фактически к учету принимались расходы топлива во время стоянок (простоев) с работающим двигателем в летние месяцы (июнь, июль, август).

9.6. Проверка расходования средств на служебный автотранспорт показала, что объем списанного в бухгалтерском учете топлива превышает фактический расход с учетом утвержденного норматива согласно путевым листам, представленным на проверку. По данным путевых листов расход топлива (с учетом норматива) составил 6955,05 л. на сумму 364,55 тыс. рублей, при этом в бухгалтерском учете фактически произведено списание топлива в объеме 11666,30 л. на сумму 625,74 тыс. рублей. Отклонение составило 4711,25 л. на сумму 261,19 тыс. рублей. Учитывая вышеизложенное, **сумма расходов на ГСМ в количестве 4711,25 л., неправомерно и необоснованно принятых к бухгалтерскому учету, составила 261,19 тыс. рублей.**

В нарушение пункта 1. статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ факт хозяйственной жизни – списание ГСМ произведено **без оформления** первичных учетных документов – путевых листов, ведомостей учета ГСМ, актов на списание ГСМ, прочих обосновывающих списание первичных документов.

9.7. На проверку представлены договоры аренды личного легкового автомобиля в служебных целях, заключенные с работниками МУП МО НР «МУП» в 2022 году:

- № 01.04/2022 от 01.04.2022 г. с Дацким Е.В. на аренду легкового автомобиля Mazda CX-7 2011, гос. № А 698 КА 14, срок аренды до 30.12.2022 г.;

- № 01.07/2022 от 21.07.2022 г. с Кадомцевым Д.М. на аренду легкового автомобиля Renault koleos, гос. № С 688 МН 14, срок аренды до 31.12.2022 г.

В соответствии с нормами статьи 606. Гражданского кодекса РФ по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Согласно подпункту 1.1. пункта 1. Вышеуказанных Договоров предмет договоров является передача автомобилей во временное владение и пользование за плату, а также оказание Арендатору своими силами услуг по управлению автомобилем и его технической эксплуатацией. При этом согласно пункта 3.1. арендная плата по настоящим договорам **не взимается, что не соответствует** пункту 1.1. Договоров, а также нормам статьи 606. Гражданского кодекса РФ. В соответствии со статьей 636. Гражданского кодекса РФ, если иное не предусмотрено договором аренды транспортного средства с экипажем, Арендатор несет расходы, возникающие в связи с коммерческой эксплуатацией транспортного средства, в том числе расходы на оплату топлива и других расходуемых в процессе эксплуатации материалов и на оплату сборов. Согласно подпункту

2.1.3. пункта 2.1. указанных Договоров, Арендодатель обязуется нести расходы, возникающие в связи с эксплуатацией автомобиля, в том числе расходы на оплату топлива и других расходуемых в процессе эксплуатации материалов. Из чего следует, что компенсация Арендатором (МУП МО НР «МУП») расходов на оплату топлива, затраченного при использовании автомобилей в коммерческих целях, условиями договоров **не предусмотрена.** Учитывая вышеизложенное, принятые к учету расходы на оплату топлива в количестве **2174,43 л. на сумму 110,20 тыс. рублей,** затраченного при использовании арендованных автомобилей, являются **необоснованными, следовательно, неправомерными.**

9.8. В 2022 году приняты к бухгалтерскому учету расходы на ГСМ по путевым листам на автомобиль Тойота Лэнд Крузер Прадо, гос. № Х 600 ВМ 14 (водитель – Поликарпов С.В.), в объеме 2901,01 л. на сумму 154,48 тыс. рублей. Проверкой установлено:

- на балансе МУП МО НР «МУП» по состоянию на 01.01.2023 г. и 01.11.2023 г. указанный автомобиль **не отражен;**

- документы, подтверждающие правомерность и обоснованность использования указанного автомобиля в деятельности МУП МО НР «МУП» (договоры аренды, безвозмездного пользования, прочие) на проверку **не представлены;**

- пояснения, содержащие информацию о цели использования данного автомобиля, а также о собственнике автомобиля на проверку МУП МО НР «МУП» **не представлены;**

- путевые листы за период с июня по декабрь 2022 г. оформлены на каждый день включая выходные дни. При этом согласно табелей учета рабочего времени за 2022 год работа в выходные и праздничные дни Поликарповым С.В. **не осуществлялась** за указанный период, приказы о выходе на работу в выходные и праздничные дни **отсутствуют,** более того в ноябре 2022 г. в период с 9 по 22 и с 29 по 30 числа Поликарпов С.В. находился в отпуске без сохранения заработной платы, из чего следует, что автомобиль за указанный период использовался в личных целях. Общий объем топлива израсходованного согласно путевых листов в выходные и праздничные дни, составил **955,53 л.** Также проверкой установлены случаи списания бензина на прогрев автомобиля в отсутствие пробега, согласно ведомостей учета ГСМ при отсутствии путевых листов в расчет объема топлива за месяц включено и списано топливо на прогрев автомобиля в количестве **7 л.** **Учитывая изложенное, количество неправомерно списанного бензина составило 955,53 л.** В связи с отсутствием в путевых листах и ведомостях учета ГСМ информации о марках используемого бензина, рассчитать общую стоимость бензина за указанные дни **не представляется возможным.**

9.9. Проверкой установлены **расхождения** между предоставленными на проверку Актами списания материалов на списание ГСМ (на бумажном носителе, подписанные комиссионно) и данными бухгалтерского учета, отклонение составило **120,93 л. на сумму 7,93 тыс. рублей.**

В нарушение пункта 10. раздела II. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н, система регистров бухгалтерского учета, принятая в МУП МО НР «МУП», **не обеспечивает** обоснованность учетных записей (соответствие данным первичных учетных документов) и достоверность информации (полноту и точность представления объектов бухгалтерского учета).

В нарушение части 3. статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» лицом, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни, **не обеспечена** достоверность данных, отраженных в первичных учетных документах для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

9.10. **В нарушение** пункта 1. статьи 252. Налогового кодекса РФ к учету приняты **необоснованные и документально не подверженные расходы,** в следствие чего могут иметь место налоговые риски. Учитывая вышеизложенное, действующая система ведения бухгалтерского учета **не обеспечивает надлежащий контроль за расходом ГСМ.**

10. Проверка кассовых операций и операций по расчетным счетам показала:

По состоянию на 01.10.2023 года установлено **несоответствие** между данными банковских документов и бухгалтерским учетом **на сумму 0,30 тыс. рублей.**

11. Проверкой расчетов по долгосрочным кредитам и займам установлено:

11.1. **В нарушение** пункта 4.16. Устава, МУП МО НР «МУП» осуществлены заимствования в форме, **не предусмотренной** Уставом.

11.2. **В нарушение** пункта 2. статьи 24. Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 4.16. Устава, МУП МО НР «МУП» осуществлены заимствования **без согласования** с собственником его имущества объема и направлений использования привлекаемых средств (подтверждающие согласование документы на проверку не представлены).

12. Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами МУП МО НР «МУП» установлено:

12.1. **В нарушение** пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, в бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» **не произведено списание** неиспользованного резерва (или его остатка) по окончании предельного срока, установленного для его существования.

12.2. **В нарушение** пункта 78. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, в МУП МО НР «МУП» списание кредиторской задолженности произведено **в отсутствие** (на проверку не представлены) проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя.

12.3. В соответствии с пунктами 7., 10.4. раздела III. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации, то есть списывается на прочие доходы — Кредит сч. 91.01. Указанные правила также содержатся в Приказе Минфина РФ от 31.10. 2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». При этом списание кредиторской задолженности в бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» оформлено проводкой Дебет сч. 60.01. Кредит сч. 91.02 «Прочие расходы», что **не соответствует** нормам вышеуказанных нормативных документов. Пояснения по данному факту МУП МО НР «МУП» на проверку **не представлены.**

12.4. **В нарушение** статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за период 2022 года и 10 месяцев 2023 года приняты к учету и отнесены на фактические расходы Предприятия без подтверждающих первичных документов работы и услуги на сумму **4 786,56 тыс. рублей**, в том числе в 2022 году – 2 715,27 тыс. рублей, за 10 месяцев 2023 года – 1 996,23 тыс. рублей. По указанным расходам первичные учетные документы в предоставленных на проверку документах **отсутствуют**, на проверку **не представлены.**

12.5. Согласно договору оказания услуг № 01.08/2022 от 01.07.2022 г., заключенному с АО «Дорожник» (Заказчик), МУП МО НР «МУП» (Исполнитель) оказывало услуги специализированным транспортом – Кран манипулятор (HYUNDAI HD 250 г/п 14 т. борт длина 9,5 м., г/п стрелы 7 т.). Срок договора: с 01.07.2022 г. по 31.12.2022 г. Стоимость работы спецтехники за 1 машино-час составляла 5,0 тыс. рублей. Место оказания услуг: город Нерюнгри. Согласно Акта № 40 от 31.07.2022 г. и Справка (форма ЭСМ-7) № 01 от (дата не указана) услуги оказаны специализированным транспортом – Кран манипулятор (HYUNDAI HD 250 г/п 14 т. борт длина 9,5 м., г/п стрелы 7 т.), государственный номерной знак 092 MP14 (машинист – Булгаков О.И.), период оказания услуг: 26.07.2022 года в объеме 72,5 машино-часа на общую сумму 362,50 тыс. рублей. Проверкой установлено, для выполнения условий договора, заключенного с АО «Дорожник», МУП МО НР «МУП» привлекался ИП Булгаков О.И. по договору оказания услуг специализированным транспортом № 01.08.2022 от 01.06.2022 г. Согласно Акта № 36 от 26.07.2022 г. и к нему Справка (форма ЭСМ-7) № 03 от (дата не указана) оказаны услуги: погрузка, доставка и разгрузка битума на объекте СДС – карьер «Гранитный» в объеме 72,5 машино-часа на общую сумму 362,50 тыс. рублей.

период оказания услуг: с 07.07.2022 г. по 22.07.2022 г. (13 дней), что **не соответствует** датам оказания услуг, отраженным в Справке (форма ЭСМ-7) № 01 от (дата не указана) АО «Дорожник».

12.6. Между МУП МО НР «МУП» и Управлением архитектуры и градостроительства при Главе Республики Саха (Якутия) были заключены 3 государственных контракта на выполнение работ по благоустройству дворовой территории по адресу: г. Нерюнгри, ул. Южно-Якутская, д. 31 и д. 31/1 и 2 государственных контракта на выполнение работ по благоустройству дворовой территории по адресу: г. Нерюнгри, ул. Геологов, д. 43. Для исполнения обязательств по контрактам, МУП МО НР «МУП» привлекались в качестве субподрядчика ООО «Наше время» на основании заключенных договоров:

- 7 договоров подряда (субподряда) на выполнение работ по благоустройству дворовой территории по адресу: г. Нерюнгри, ул. Южно-Якутская, д. 31 и д. 31/1;
- 6 договоров подряда (субподряда) на выполнение работ по благоустройству дворовой территории по адресу: г. Нерюнгри, ул. Геологов, д. 43.

Помимо вышеуказанных договоров, ООО «Наше время» производилась поставка материалов для использования (согласно условий договоров поставки) в том числе при исполнении государственных контрактов:

- по договорам поставки № 01-06/17 от 02.09.2022 г., № 01-06/03 от 30.06.2022 г., № 01-06/08 от 12.07.2022 г., № 01-06/05 от 04.07.2022 г., № 01-06/14 от 30.08.2022 г., № 01-06/13 от 24.08.2022 г. на поставку бетона на общую сумму 619,85 тыс. рублей;
- по договору поставки № 01-06/01/04 от 27.07.2022 г. на поставку скального грунта в сумме 325,01 тыс. рублей.

Поставленные материалы оприходовались по мере поступления в бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» на счете 10 «Материалы» и были списаны разом общим количеством на затраты предприятия без указания цели использования, первичные учетные документы, обосновывающие списание (использование) приобретенных у ООО «Наше время» материалов, **отсутствуют** (на проверку не представлены).

Проверкой установлено, ни в одном из заключенных с ООО «Наше время» договорах подряда не предусмотрено условие о выполнении работ с использованием материалов заказчика, субподрядчику материалы по акту приема-передачи давальческого сырья не передавались (подтверждающие первичные документы отсутствуют), при этом согласно условий договоров поставки, материалы были использованы при выполнении государственных контрактов на выполнение работ по благоустройству. Пояснения по данному факту на проверку МУП МО НР «МУП» **не представлены**.

12.7. С ИП Корнеев А.А. заключен договор № 01.11/11 от 01.11.2022 г. на оказание услуг погрузчика SEM 669 С – очистка улиц и погрузка снега на сумму 1 716,00 тыс. рублей. Проверкой установлено, в путевых листах указано время работы, при этом **не указаны** объекты (наименования улиц) на которых проводились работы, в талонах отсутствует подпись заказчика.

12.8. В бухгалтерском учете МУП МО НР «МУП» отражено поступление табличек 3 шт. на сумму 3,40 тыс. рублей по товарной накладной № 809 от 18.07.2023 г. (ИП Громов Д.Н.), при этом в первичном документе в качестве Грузополучателя и Плательщика указана Нерюнгринская районная администрация. Сумма неправомерно принятых к учету материалов составила **3,40 тыс. рублей**.

12.9. **В нарушение** части 1. статьи 17.1. Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» с МУП МО НР «МУП» осуществлено заключение договора безвозмездного пользования на муниципальное имущество – нежилые помещения № 20-23 и часть помещений общего пользования (гараж) общей площадью 31,10 кв.м. (расположенные по адресу: г. Нерюнгри, ул. Карла Маркса д. 8/2) без проведения конкурсов или аукционов на право заключения такого договора.

12.10. **В нарушение** пунктов 1.4. и 3.44. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, проверкой установлено расхождение между данными Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 0000-000002 от 26.12.2022

г. и данными бухгалтерского учета (счета 60.01, 68.01, 69.02, 69.03, 69.11, 70, 76.05, 76.06, 76.10), сумма отклонения составила **401,51 тыс. рублей.**

12.11. **В нарушение** пункта 2.10. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 3 от 26.12.2022 года **не подписана** всеми членами инвентаризационной комиссии, состав которой утвержден приказом № 16 от 19.12.2022 г. Следует отметить, в соответствии с пунктом 2.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

12.12. В 2022 году МУП МО НР «МУП» заключен муниципальный контракт № 0816300017022000154 от 16.08.2022 г. с Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района на сумму 5 323,85 тыс. рублей на выполнение ремонтных работ Железнодорожного тупика, расположенного по адресу: РС (Я), Нерюнгринский район, пос. Золотинка, путь к котельной ст. Золотинка. Для выполнения работ по муниципальному контракту МУП МО НР «МУП» привлечен в качестве субподрядчика ООО «Наше время» по договору субподряда № 16.08/1/2022 от 16.08.2022 г. на сумму 4 525,82 тыс. рублей. В Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 10 от 12.09.2022 г. субподрядчиком отражены объемы и стоимость выполненных работ, при этом используемые при выполнении работ материалы: костыли для железных дорог широкой колеи – 1,44 т., подкладки для железных дорог – 2,8 т., болты для рельсовых стыков – 0,1 т., накладки рельсовые двухголовые Р50 – 0,19 т. и их стоимость в Акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 10 от 12.09.2022 г. **не включены.** Необходимо отметить, согласно бухгалтерского учета МУП МО НР «МУП», указанные материалы **не закупались и не принимались к учету.** В Акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 10 от 12.09.2022 г. включены непредвиденные расходы в размере 129,23 тыс. рублей (3 % от стоимости работ по локальному сметному расчету № 1 к муниципальному контракту), при этом виды непредвиденных работ **не указаны** (не перечислены), в связи с чем подтвердить фактическое выполнение непредвиденных работ **в сумме 129,23 тыс. рублей не представляется возможным.**

13. В связи с пересекающимися объектами контроля по контрольным мероприятиям (проверка целевого использования средств, направленных из бюджета Нерюнгринского района на проведение текущего ремонта кровли гаражей 1, 2, расположенных по адресу: Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, ул. Чурапчинская (территория МБОУ СОШ № 15), на проведение ремонтных работ железнодорожного тупика, расположенного по адресу: РС (Я), Нерюнгринский район, пос. Золотинка, путь к котельной станции Золотинка, в том числе аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), мероприятия в части объекта – Железнодорожный тупик, расположенный по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, пос. Золотинка (путь к котельной ст. Золотинка) на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты МР «Нерюнгринский район» объединены. В ходе анализа муниципального контракта № 0816300017022000154 от 16.08.2022 года в разрезе видов ремонтных работ установлено:

13.1. В пункте 9.11. Контракта имеет место ссылка на пункт 10.8. Контракта, при этом данный пункт условиями Контракта **не предусмотрен.** После пункта 4.2.9. Контракта нарушена нумерация подпунктов, далее 4.2.7.1., 4.2.7.2. ...2.7.4.

13.2. **В нарушение** пункта 1.1. Контракта, пункта 2.2. Технического задания (приложение № 1. к Контракту) **отсутствует** (на проверку не представлен) согласованный с Заказчиком График производства работ. Необходимо отметить, в составе Контракта на проверку представлено Приложение № 2 «График производства работ» в виде незаполненной таблицы, не содержащей показатели о сроках выполнения работ в разрезе видов работ.

13.3. **В нарушение** пункта 4.4.1. Контракта **отсутствует** (на проверку не представлена) обязательная по условиям Контракта к предоставлению Заказчику информация о представителе Подрядчика, ответственного за проведение работ с подтверждающими его права документами (приказ, доверенность).

13.4. В нарушение пункта 3.2. Контракта Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 15.09.2022 г. на сумму 5 323 847,20 рублей **не содержит** подпись лица, осуществляющего строительный контроль.

13.5. В нарушение пункта 6.1. раздела 6. «Порядок и сроки приёмки выполненных работ» Контракта на проверку **не предоставлено**, следовательно, считается отсутствующим письменное уведомление Подрядчиком Заказчика о факте выполнения обязательств по Контракту.

В нарушение пункта 5.2. раздела 5. «Требования к оформлению результатов работ» Технического задания (приложение № 1 к Контракту) на проверку **не предоставлены** (к Акту о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 г. не приложены), следовательно, считаются отсутствующими:

- исполнительные схемы;
- ведомости выполненных объемов работ.

13.6. В соответствии с пунктом 6.1. раздела 6. «Требования к материалам и изделиям» Технического задания (приложение № 1 к Контракту) все поставляемые для работы материалы должны иметь соответствующие противопожарные сертификаты, технические паспорта и другие документы, удостоверяющие их качество. Копии сертификатов, паспортов должны быть предоставлены Заказчику до начала производства работ. На проверку Заказчиком (КЗиИО) представлены:

1. Сертификат соответствия № РОСС RU.OC37.001467 на материал: шпалы деревянные для железных дорог широкой колеи (ненаколотые, пропитанные, непропитанные) тип I, II, III. Выпускаются по ГОСТ Р 58615-2019. Серийный выпуск. Изготовитель: ООО «УралСтройТорг». адрес: 624156, Свердловская обл., поселок Левиха, ул. Малышева, д. 1;

2. Сертификат соответствия № РОСС RU.СЛ47.Н00782 (№ 1685272) на материал: щебень из плотны* горных пород для строительных работ фракции 20-40 мм, 40-70 мм, смеем фракций 5-20 мм, кубовидный – фракции 5-Ю мм, Ю-20 мм месторемещения «Монетный». Выпускается по ГОСТ 8267-93. Серийный выпуск. Изготовитель: ГУП СО «Монетный щебеночный завод», ИНН 6604014737, адрес: 623700, Свердловская обл., г. Березовский, ул. Красный героев, д. 10. (текст указан в соответствии с сертификатом). Учитывая наличие опечаток (ошибок распознавания при сканировании), указанный сертификат имеет признаки **недоверного**.

3. Сертификат соответствия № 04ИДЮ101.RU.C01095 на материал: крепежные изделия т.м. «КРЕП-КОМП» - болты (размер резьбы от М3 до М64, длина болта от 5 до 950 мм, класс точности А, В, С); винты (размер резьбы от М1 до М72, длина винта от 2 до 240 мм, класс точности А, В); гайки (с диаметром резьбы от 1 до 200 мм, класс точности А, В, С). Серийный выпуск. Изготовитель: ООО «КРЕП-КОМП», адрес: 117519, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш. Варшавское, д. 148, этаж 3, помещ. 310.

На прочие материалы, которые были применены в ходе выполнения ремонтных работ согласно условиям Контракта, и указанные в Акте о приемке выполненных работ № 1 от 15.09.2022 года, документы, подтверждающие надлежащее качество и безопасность материалов на проверку **не представлены**, в комплекте документов на ремонт Железнодорожного тупика п. Золотинка, представленных МУП МО НР «МУП» на проверку, **отсутствуют**.

В нарушение пункта 6.1. раздела 6. «Требования к материалам и изделиям» Технического задания (приложение № 1 к Контракту) документы, удостоверяющие качество используемых при выполнении ремонтных работ материалов представлены на проверку в неполном объеме (не на все использованные при выполнении ремонтных работ материалы).

13.7. Согласно пункту 4.4.18. Контракта в случае, если Подрядчик не является субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией, обязан привлечь к исполнению контракта субподрядчиков из числа субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее 25 % от цены Контракта. Согласно пункту 8.6. раздела 8. «При производстве работ Подрядчик обязан:» Технического задания (приложение № 1 к Контракту), Подрядчик должен выполнить работы своими силами с использованием своих материалов и средств, допускается привлечение субподрядных организаций только при согласовании с Заказчиком. Проверкой установлено:

13.7.1. **В нарушение** пункта 8.6. раздела 8. «При производстве работ Подрядчик обязан:» Технического задания (приложение № 1 к Контракту). Подрядчиком для выполнения ремонтных работ в рамках исполнения Контракта привлечена субподрядная организация (заключен договор субподряда) без согласования с Заказчиком.

В нарушение пункта 4.4.19. Контракта обязательные условиями Контракта к представлению документы не направлены Заказчику Подрядчиком в установленные Контрактом сроки - не более пяти рабочих дней со дня заключения договора с Субподрядчиком, вместо предусмотренной Контрактом декларации о принадлежности Субподрядчика к субъектам малого предпринимательства (подписанной руководителем субъекта малого предпринимательства и заверенной печатью), Заказчику представлены Сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, копия договора субподряда № 16.08/1/2022 от 16.08.2022 г. не заверена Подрядчиком.

13.7.2. Согласно пункту 4.4.21. Контракта Подрядчик обязан в течение десяти рабочих дней со дня оплаты Подрядчиком выполненных обязательств по договору с Субподрядчиком представлять Заказчику следующие документы:

- копии документов о приемке выполненных работ, которые являются предметом договора, заключенного между Подрядчиком и привлеченным им Субподрядчиком;
- копии платежных поручений, подтверждающих перечисление денежных средств Подрядчиком Субподрядчику.

В нарушение пункта 4.4.21. Контракта при оплате выполненных обязательств по договору с Субподрядчиком, Подрядчиком не направлены Заказчику копии документов о приемке выполненных Субподрядчиком работ, а также копии платежных поручений, подтверждающих перечисление денежных средств Подрядчиком Субподрядчику. На проверку Заказчиком указанные документы не представлены.

13.7.3. Согласно пункту 4.4.8. Контракта Подрядчик обязан привлекать к исполнению Работ, указанных в контракте, квалифицированных рабочих в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих, утвержденным Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 06.04.2007 № 243, имеющих соответствующий разряд и прошедших медицинское освидетельствование в случаях, установленных действующим законодательством. В соответствии с пунктами 3.2., 3.3., 3.4. раздела 3. «Общие требования:» Технического задания (приложение № 1. к Контракту) организация должна иметь опыт работы в заявленном виде деятельности, в части характера и сложности, сопоставимых с предлагаемыми Заказчиком условиями контракта. Организация должна располагать кадрами в достаточном количестве, обладающими соответствующей квалификацией для выполнения работ по аукциону. Организация должна иметь в собственности или иметь гарантированный доступ (прокат, аренда, соглашения о покупке, наличие производственных мощностей, материально-технической базы и т.д.) к основным видам механизмов и оборудования, необходимых для качественного выполнения работ по предмету аукциона. На стадии проведения аукциона Заказчик имеет право дополнительно затребовать от организации конкретный список механизмов и оборудования, которые он предполагает применять при выполнении работ. Проверкой установлено:

1. Для выполнения ремонтных работ в рамках исполнения Контракта Подрядчиком был заключен договор субподряда № 16.08/1/2022 от 16.08.2022 г. (далее – Договор субподряда) с Субподрядчиком (ООО «Наше время»). Следует отметить, Субподрядчик (ООО «Наше время») согласно выписки из ЕГРЮЛ от 18.10.2024 г. № ЮЭ9965-24-143737028 зарегистрирован в налоговом органе в качестве юридического лица 08.04.2022 года, за четыре месяца до заключения Контракта, запись, содержащая сведения о виде деятельности «Строительство железных дорог и метро» с кодом ОКВЭД 42.12, внесена в ЕГРЮЛ в отношении ООО «Наше время» - 18.08.2022 года, через два дня после заключения договора субподряда с Подрядчиком (МУП МО «НР» «МУП»), то есть на момент заключения Договора субподряда у Субподрядчика указанный вид деятельности отсутствовал. Так же согласно информации из официального источника в сети Интернет – сайта Федеральной налоговой службы (сервис «Прозрачный бизнес» <https://www.nalog.gov.ru/>) в ООО «Наше время» основным видом деятельности является «Управление эксплуатацией жилого фонда»

за вознаграждение или на договорной основе» (ОКВЭД 68.32.1), среднесписочная численность работников организации составляет - 1 человек. Таким образом, учитывая вышеизложенное, а также учитывая «молодость» организации – Субподрядчика, вследствие чего – отсутствие опыта работы в заявленном виде деятельности в части характера и сложности, сопоставимых с предлагаемыми Заказчиком условиями Контракта, репутации субподрядчика, квалификации работников, Подрядчиком (МУП МО «НР» «МУП») допущены значительные риски при заключении контракта на выполнение ремонтных работ Железнодорожного тупика.

13.8. В рамках проверки контрольной группой Контрольно-счетной палаты МР «Нерюнгринский район» был осуществлен выезд на объект ремонтных работ: Железнодорожный тупик, расположенный по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, пос. Золотинка, путь к котельной ст. Золотинка, для визуального осмотра выполненных ремонтных работ в рамках муниципального контракта № 0816300017022000154 от 16.08.2022 г. При визуальном осмотре объекта ремонтных работ в присутствии представителя Подрядчика – инженера МУП МО НР «МУП», представителя Заказчика – ведущего специалиста отдела собственности МКУ «УМСиЗ» установлено:

13.8.1. Для установления фактических выполненных объемов ремонтных работ Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» выполнено визуальное обследование с контрольным обмером путем физического замера и пересчетом. В результате проведенного визуального обследования при сопоставлении Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года с фактически произведенными работами установлено **несоответствие** отчетной документации (формы КС-2, КС-3) выполненным объемам работ. Объемы работ, которые не подтверждаются актами освидетельствования скрытых работ, наличием прочей исполнительной документации (в виду отсутствия), в ходе визуального обследования не подтверждены в связи с невозможностью их проверки. Сумма неподтвержденных проверкой скрытых работ составила **205 782,87 рублей** (с учетом НДС). По итогам обследования сумма невыполненных в полном объеме и при этом оплаченных ремонтных работ и использованных материалов составила **2 401 514,60 рублей** (с учетом НДС).

13.8.2. По видам выполненных работ: укладка шпал длиной: 1,35 м (ДЕМОНТАЖ) – в объеме 610 шт. на сумму 25 332,77 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС) Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) **не проводилось**. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных скрытых работ на сумму 25 332,77 рублей в полном объеме **не представляется возможным**.

В нарушение пункта 5.1. Технического задания (приложение № 1 к Контракту) при проведении скрытых работ Подрядчиком **не предоставлены** акты скрытых работ, выполнение последующих работ производилось Подрядчиком **без приемки** Заказчиком скрытых работ.

13.8.3. По видам выполненных работ и использованных материалов: укладка шпал длиной: 1,35 м. (материалы: Шпалы деревянные пропитанные, тип I) - в объеме 700 шт. на сумму 2 920 838,27 рублей (с учетом материалов, накладных расходов, сметной прибыли, НДС) в ходе визуального обследования контрольной группой произведен пересчет деревянных шпал, установленных на объекте ремонтных работ: Железнодорожный тупик протяженностью 415 м. Объем выполненных работ по укладке шпал при контрольном пересчете **не подтвержден**. По результатам пересчета установлено наличие фактически уложенных на железнодорожном пути протяженностью 415 м. деревянных шпал в количестве 645 шт. При этом в Локальном сметном расчете (смете) № 1 к Контракту предусмотрены и в соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком работы по укладке шпал длиной: 1,35 м в объеме 700 шт. **Расхождение составило 55 шт.**

Данный факт свидетельствует о **завышении объема работ и использованных материалов**, отраженных как в Локальном сметном расчете (смете) № 1 к Контракту, так и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года.

Учитывая вышеизложенное, работы по укладке шпал, указанные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года, **фактически не выполнены в полном объеме**.

Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 229 494,43 рублей (стоимость работ и материалов рассчитана пропорционально не выполненному объему работ, с учетом НДС).

Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – КЗиИО работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года, **допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 229 494,43 рублей.**

13.8.4. Проверка показала, из 645 шт. деревянных шпал, уложенных на железнодорожном пути протяженностью 415 м., шпалы в количестве 50 шт. являются старыми, разной длины, со следами значительного износа и разрушения. Визуальный осмотр показал, деревянные шпалы расположены глубоко в грунте, на одном уровне с землей, визуально нельзя подтвердить факт замены шпалы в недавнее время. На доступной осмотру поверхности – верхней пласти шпал от продолжительного использования следы пропитки отсутствуют, имеют место значительные следы естественного старения шпал: рассыхания, разрушения и загнивания древесины на верхней пласти шпал (в том числе по всей поверхности шпал включая зону подкладок), многочисленные трещины и расколы продольные и поперечные по всей длине шпал разных длины и ширины, заходящие в зону подкладок. Учитывая вышеизложенное, замена шпал в количестве **50 шт. фактически не производилась. Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 208 631,29 рублей** (стоимость работ и материалов рассчитана пропорционально не выполненному объему работ, с учетом НДС). Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – КЗиИО работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года, **допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 208 631,29 рублей.** Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра выполненных работ по укладке шпал. (Приложение № 1. к акту проверки).

13.8.5. В ходе визуального обследования выполненных ремонтных работ по замене шпал установлено наличие на поверхности большей части шпал продольных трещин (длинной до 1 м, раскрытием более 1 см) местами с обнаженной непропитанной древесиной, имеются расколы на торцах, сквозные расколы, местами по всей длине шпалы, а также многочисленные не глубокие трещины по длине и с торца шпалы, следы гнили древесины на верхней пласти, выколы кусков древесины, крошения, поперечные изломы. На доступной осмотру поверхности части шпал следы пропитки отсутствуют. Учитывая фактическое качество и состояние установленных шпал, **нельзя подтвердить**, что уложенные шпалы относятся к типу 1 и на момент укладки являлись новыми, ранее не использованными. При этом, согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года при расчете стоимости выполненных работ учтена стоимость новых шпал деревянных пропитанных тип 1, что **не соответствует** типу и состоянию фактически установленных материалов. Учитывая вышеизложенное, а также отсутствие (на проверку не представлены) первичных учетных документов на приобретение Подрядчиком материалов, в ходе визуального обследования установить (подтвердить) фактическое использование материалов: новых шпал, деревянных пропитанных тип 1, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года, **в полном объеме не представляется возможным.** Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра выполненных работ по укладке шпал (Приложение № 1. к акту проверки).

13.8.6. По видам выполненных работ: снятие регулировочных прокладок – в объеме 400 шт.; срезка и уборка лишнего загрязненного балласта с обочины земляного полотна – в объеме 44 м³; удаление загрязненного балласта с пути машиной вакуумной путевой (без снятия рельсошпальной решетки); при сухом балласте – в объеме 44 м³; разборка упорной призмы и конструкции упора – в объеме 1 шт. Итого на сумму 801 986,86 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС). По указанным скрытым работам Акты освидетельствования скрытых работ **отсутствуют** (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) **не проводилось.** Учитывая изложенное, в ходе визуального осмотра

установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных скрытых работ на сумму 82 631,10 рублей в полном объеме не представляется возможным.

В нарушение пункта 5.1. Технического задания (приложение № 1 к Контракту) при проведении скрытых работ Подрядчиком **не предоставлены** акты скрытых работ, выполнение последующих работ производилось Подрядчиком **без приемки** Заказчиком скрытых работ.

На проверку **не представлены** документы, подтверждающие использование (о предоставлении в пользование) машины вакуумной путевой, в связи с чем фактическое использование **не подтверждено**. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра фактическое выполнение указанных скрытых работ на сумму 719 355,76 рублей **не подтверждено**. Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – КЗиИО работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года, **допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 719 355,76 рублей**.

13.8.7. По видам выполненных работ и использованных материалов: выправочно-отделочные работы и окончательная выправка пути на деревянных шпалах, балласт щебеночный – в объеме 350 м. пути; материал: щебень из плотных горных пород для балластного слоя железнодорожного пути, фракция от 25 до 60 мм – в объеме 196,93 м³. Итого на сумму 637 980,25 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС).

В ходе визуального осмотра установлено наличие щебня (фракция от 25 до 60 мм) в виде балластного слоя железнодорожного пути на небольшом участке пути (порядка 10 м. от эстакады) тонким слоем, сквозь который просвечивается земляной покров. На протяженности железнодорожного пути (415 м.) в некоторых местах имеется наличие также старого гравия разной фракции (от мелкого до крупного), в том числе смешанного с грунтом, который расположен как на самом железнодорожном пути, так и на территории вокруг, вплоть до соседней железнодорожной ветки. Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МР «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра выполненных работ по выправке пути (Приложение № 1. к акту проверки). Учитывая изложенное, фактическое использование щебня из плотных горных пород для балластного слоя железнодорожного пути, фракция от 25 до 60 мм на пути протяженностью 350 м. **не подтверждено**. **Сумма фактически не подтвержденных использованных материалов составила 536 668,34 рублей** (стоимость материалов рассчитана пропорционально не выполненному объему работ, с учетом НДС). Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – КЗиИО работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года, **допущена неправомерная оплата завышенных объемов использованных материалов в сумме 536 668,34 рублей**.

13.8.8. По видам выполненных работ: устройство упоров тупиковых рельсовых – в объеме 1 шт.; использование материала: щебень гравийный, фракция 5-20 мм – в объеме 20,0 м³. Итого на сумму 304 197,69 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС). В ходе визуального осмотра установлено наличие упора тупикового, который состоит из шпал в количестве 5 шт., установленных на бетонное основание эстакады и скрепленного с рельсами проволокой, шпалы между собой скреплены гвоздями, заглубление шпал отсутствует. Конструкция не имеет надежного упора. Составная часть конструкции (используемые материалы) не соответствуют составу и виду материалов, предусмотренных ФЕР28-01-099-01. Фактическое использование материала: щебень гравийный, фракция 5-20 мм при визуальном обследовании **не установлено**. Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МР «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра выполненных работ по устройству упоров тупиковых рельсовых (Приложение № 1. к акту проверки). Учитывая вышеизложенное, работы по устройству упоров тупиковых рельсовых, указанные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года, **фактически не выполнены в полном объеме**. **Сумма фактически не подтвержденных использованных материалов составила 304 197,29 рублей** (с учетом НДС). Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – КЗиИО работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года, **допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ и использованных материалов в сумме 304 197,69 рублей**.

13.8.9. По разделу 2. «Материал» Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года при выполнении ремонтных работ использованы материалы на сумму 277 288,37 рублей (с учетом НДС), в том числе: Костыли для железных дорог широкой колеи, сечение 16х16 мм, длина 165 мм (3600шт) – в объеме 1,44 т.; Подкладка для железных дорог широкой колеи костыльного скрепления для рельсов Р-50 (400шт) - в объеме 2,8 т.; Болты для рельсовых стыков железнодорожного пути с гайками, М24х150-160 мм Р-65 - в объеме 0,1 т.; Накладки рельсовые двухголовые Р50 - в объеме 0,19 т.

В ходе визуального осмотра установлено наличие установленных костылей, подкладок для железных дорог, болтов для рельсовых стыков железнодорожного пути и накладок рельсовых. Указанные материалы, частично деформированные, покрыты, а в большинстве случаев изъедены ржавчиной, подкладки для железных дорог установлены разных видов, материалы имеют признаки значительного естественного старения, нехарактерного при использовании в течение двух лет. Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МР «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра использованных материалов при выполнении ремонтных работ железнодорожного тупика (Приложение № 1. к акту проверки). Учитывая изложенное, а также **отсутствие** (на проверку не представлены) первичных учетных документов на приобретение Подрядчиком материалов, в ходе визуального обследования установить (подтвердить) фактическое использование (установку) новых материалов, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года, **не представляется возможным. Сумма фактически не подтвержденных использованных материалов составила 277 288,37 рублей** (с учетом НДС). Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – КЗиИО работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года, **допущена неправомерная оплата завышенных объемов использованных материалов в сумме 277 288,37 рублей.**

Следует отметить, в ходе проверки Подрядчика - МУП МО НР «МУП» установлено, для выполнения работ по муниципальному контракту МУП МО НР «МУП» привлечен в качестве субподрядчика ООО «Наше время» по договору субподряда № 16.08/1/2022 от 16.08.2022 г. на сумму 4 525 816,50 рублей. В Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 10 от 12.09.2022 г. Субподрядчиком используемые при выполнении работ материалы: костыли для железных дорог широкой колеи – 1,44 т., подкладки для железных дорог – 2,8 т., болты для рельсовых стыков – 0,1 т., накладки рельсовые двухголовые Р50 – 0,19 т. и их стоимость **не включены**. Согласно данных бухгалтерского учета МУП МО НР «МУП», указанные материалы не закупались и не принимались к учету.

13.8.10. В рамках непредвиденных затрат выполнены дополнительные работы (использованы материалы) на сумму 125 888,34 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС). По видам выполненных работ: срезка и уборка лишнего загрязненного балласта с обочины земляного полотна – в объеме 7,7 м3 на сумму 7 758,37 рублей; удаление загрязненного балласта с пути машиной вакуумной путевой (без снятия рельсошпальной решетки): при сухом балласте - в объеме 7,7 м3 на сумму 118 129,97 рублей Акты освидетельствования скрытых работ **отсутствуют** (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) **не проводилось**. Также на проверку **не представлены** документы, подтверждающие использование (о предоставлении в пользование) машины вакуумной путевой, в связи с чем фактическое использование **не подтверждено**.

В нарушение пункта 5.1. Технического задания (приложение № 1 к Контракту) при проведении скрытых работ Подрядчиком **не предоставлены** акты скрытых работ, выполнение последующих работ производилось Подрядчиком **без приемки** Заказчиком скрытых работ.

Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра **фактическое выполнение указанных скрытых работ на сумму 125 888,34 рублей не подтверждено**. Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – КЗиИО работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года, **допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 125 888,34 рублей.**

Необходимо отметить, в ходе проверки Подрядчика - МУП МО НР «МУП» установлено, согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 10 от 12.09.2022 г. (к договору субподряда № 16.08/1/2022 от 16.08.2022 г.) в общую сумму выполненных работ Субподрядчиком включена сумма непредвиденных затрат в размере 129 235,00 рублей, при этом:

- виды непредвиденных работ **не указаны** (не перечислены), в связи с чем фактическое выполнение Субподрядчиком непредвиденных работ на сумму 129 235,00 рублей **не подтверждено**;
- из предусмотренных локальным сметным расчетом (сметой) № 1 (к контракту № 0816300017022000154 от 16.08.2022 г.) непредвиденных затрат в сумме 129 235,00 рублей согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.09.2022 года Подрядчиком - МУП МО НР «МУП» выполнены дополнительные работы на сумму 125 888,34 рублей, что **не соответствует** данным Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 10 от 12.09.2022 г., представленного Субподрядчиком.

Данный факт свидетельствует о недостоверности данных, отраженных как в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 11.10.2022 года, так и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 10 от 12.09.2022 г. в части выполненных дополнительных работ.

13.9. В соответствии с пунктами 6.2., 6.3. раздела 6. «Требования к материалам и изделиям» Технического задания (приложение № 1 к Контракту), используемые материалы, изделия должны соответствовать государственным стандартам и техническим условиям, должны быть новыми, то есть не бывшими в эксплуатации, не поврежденными, без каких-либо ограничений (залог, запрет, арест и т.п.) к свободному обращению на территории Российской Федерации. Все характеристики (параметры) материалов и изделий должны отвечать требованиям законодательства Российской Федерации о техническом регулировании. В целях подтверждения фактов, повлиявших на состояние материалов – шпал деревянных пропитанных, тип 1, и прочих материалов, использованных при выполнении ремонтных работ согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) от 15.09.2022 г., а также в целях подтверждения, что представленные на проверку сертификаты распространяют действие на материалы, используемые при выполнении работ в рамках Контракта, Контрольно-счетной палатой МР «Нерюнгринский район» были запрошены (письмо исх. № 170 от 18.09.2024 г.) в КЗИО следующие документы:

- товарные накладные на приобретение использованных при выполнении ремонтных работ материалов;
- договоры, заключенные с Поставщиками на поставку указанных материалов;
- прочие первичные учетные документы на приобретение указанных материалов.

Согласно письма № 1559 от 20.09.2024 г. КЗИО, запрошенные первичные документы на приобретение материалов, указанных в запросе, предоставить Комитет не имеет возможности в связи с отсутствием обязанности у Подрядчика по муниципальному контракту № 0816300017022000154 от 16.08.2022 г. предоставления данной документации. При этом согласно пункту 4.1.2. Контракта, Заказчик вправе требовать от Подрядчика представления надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих исполнение обязательств в соответствии с условиями контракта. В соответствии с пунктом 4.4.6. Контракта Подрядчик обязан обеспечивать представителям Заказчика возможность осуществления контроля за ходом выполнения работ, качеством используемых товаров и материалов, представлять по их требованию исполнительную документацию, другую необходимую документацию, отчеты о ходе выполнения работ. В соответствии с пунктом 3.2.1. договора субподряда № 16.08/1/2022 от 16.08.2022 года Генеральный подрядчик вправе требовать от Субподрядчика представления надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих исполнение обязательств в соответствии с условиями контракта. В ходе проверки Комитетом была дополнительно направлена информация (письмо исх. № 1865 от 18.10.2024 г.) об отсутствии возможности представить запрашиваемые первичные учетные документы на приобретение материалов в связи с непредставлением их Субподрядчиком. Учитывая вышеизложенное, в отсутствие первичных документов на приобретение материалов, сертификатов качества, подтвердить использование при выполнении ремонтных работ новых (не бывших в эксплуатации) материалов, соответствующих государственным стандартам и техническим

условиям, равно как и соответствие представленных сертификатов качества использованным материалам, **не представляется возможным.**

13.10. **В нарушение** пунктов 4.4.2., 5.3. Контракта, объем и качество выполненных Подрядчиком работ и использованных материалов в рамках Контракта, **не соответствуют** Технической части (приложение № 1 к контракту).

13.11. **В нарушение** пункта 4.4.5. Контракта, Подрядчиком – МУП МО НР «МУП» **не осуществляется** должным образом постоянный контроль за качеством применяемых материалов, изделий, конструкций.

13.12. **В нарушение** пункта 8.8. Технической части (приложение № 1 к контракту), Подрядчиком – МУП МО НР «МУП» **не осуществляется** должным образом контроль за качеством выполняемых работ, предусмотренных Контрактом.

Учитывая изложенное, **в нарушение** пункта 1.1. Контракта, Подрядчиком **не исполнены** должным образом и в полном объеме обязательства, предусмотренные условиями Контракта.

13.13. В соответствии с пунктами 6.5., 6.13., 6.14. Контракта для проверки выполнения работ на соответствие установленным в Контракте требованиям Заказчик проводит экспертизу собственными силами или с привлечением сторонних экспертов, экспертных организаций. По решению Заказчика может быть создана приемочная комиссия, состоящая не менее чем из 5 (пяти) человек. По результатам рассмотрения предоставленных отчетных документов Заказчик осуществляет проверку выполненных Подрядчиком работ по Контракту на предмет соответствия выполненных работ требованиям и условиям Контракта, принимает выполненные работы, подписывает акт сдачи-приемки работ и передает Подрядчику подписанный со своей стороны акт сдачи-приемки выполненных работ или отказывает в приемке, направляя мотивированный отказ от приемки работ. Подпись Заказчика на акте сдачи-приемки работ свидетельствует о проведенной экспертизе и о том, что объем и качество выполненных работ соответствует требованиям, предусмотренным настоящим Контрактом. На проверку представлен Акт № б/н от 16.09.2022 г. о приемке выполненных работ по муниципальному контракту № 0816300017022000154 от 16.08.2022 г., согласно которому приемка выполненных работ осуществлена приемочной комиссией в составе пяти человек: заместителя главы Нерюнгринской районной администрации по имущественному комплексу - председателя КЗиИО, заместителя главы Нерюнгринской районной администрации (по вопросам промышленности и строительства, начальника отдела собственности МКУ «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района», главного специалиста отдела собственности МКУ «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района», главного специалиста МКУ «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района», директора МУП «Служба заказчика», главного инженера Беркакитской Дистанции пути филиала ОАО «РЖД», с участием Подрядчика – директора МУП МО НР «МУП». Объем и качество выполненных Подрядчиком работ признаны комиссией соответствующими Техническому заданию (приложение № 1. к Контракту), приняты без замечаний. При этом, учитывая наличие нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, **в нарушение** пунктов 6.5., 6.13., 6.14. Контракта, экспертиза для проверки предоставленных Подрядчиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, приемочной комиссией производилась формально.

14. Проверкой расчетов по оплате труда работников МУП МО НР «МУП» установлено:

14.1. **В нарушение** пункта 1. статьи 20. Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», подпункта 8. пункта 6.1 Устава МУП МО НР «МУП» прием на работу главного бухгалтера МУП МО НР «МУП», а также заключение с ним трудового договора **не согласовано** с собственником имущества Предприятия (подтверждающие согласование документы на проверку не представлены).

14.2. **В нарушение** статьи 56. Трудового кодекса РФ **отсутствуют** (на проверку не представлены) трудовые договоры, заключенные с работниками, указанными в акте проверки (7 человек).

14.3. **В нарушение** статьи 72.2. Трудового кодекса РФ в МУП МО НР «МУП» производились временные переводы работников на другую работу у того же работодателя **без заключаемого** в письменной форме соглашения сторон.

14.4. **В нарушение** пунктов 1., 6. статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в МУП МО НР «МУП» **отсутствуют** (на проверку не представлены) за 2022 год первичные учетные документы по учету труда и его оплаты: приказы (распоряжения) о приеме работника на работу (ф. Т-1), приказы (распоряжения) о переводе работника на другую работу (ф. Т-5), приказы (распоряжения) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (ф. Т-8), приказы (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику (ф. Т-6), прочие. За проверяемый период 2023 года указанные кадровые документы представлены не в полном объеме.

14.5. **В нарушение** статьи 113. Трудового кодекса РФ, пункта 5.1. в МУП МО НР «МУП» производилось привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни без письменного распоряжения работодателя и в отсутствие письменного согласия работников.

14.6. **В нарушение** статьи 91. Трудового кодекса РФ установлены случаи **несоответствия** отраженных ежедневных затрат рабочего времени за месяц на каждого работника в Табелях учета рабочего времени (форма № Т-13) фактически отработанному времени работников.

14.7. Проверкой установлено, указанные в Табелях учета рабочего времени (форма № Т-13) за апрель – сентябрь 2023 года должности работников **не соответствуют** штатному расписанию № 6 от 14.03.2023 г. МУП МО НР «МУП».

14.8. **В нарушение** статьи 135. Трудового кодекса РФ, в соответствии с которой заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда, проверкой выявлено **несоответствие** между начисленной заработной платой и предусмотренной трудовым договором. Имеют место отклонения как в сторону превышения, так и в сторону занижения.

14.9. Проверкой установлено, согласно табеля учета рабочего времени за июль 2022 года произведено начисление и оплата заработной платы двум работникам по одной должности «Заместитель директора» на условиях полного рабочего времени за аналогичный период. Сумма неправомерно начисленной заработной платы с учетом оклада по должности «Заместитель директора» за период с 21.07.2022 г. по 27.07.2022 г. (5 дней) составила **28,57 тыс. рублей** (с учетом северной надбавки и районного коэффициента). Проверкой установлены случаи **несоответствия** данных кадрового учета данным, отраженным в таблице рабочего времени за июль 2022 года.

14.10. Проверкой договоров об оказании услуг (ГПХ), заключенных с физическими лицами за 2022 год и 10 месяцев 2023 года установлено:

14.10.1. **В нарушение** статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за период 2022 года и 10 месяцев 2023 года приняты к учету и отнесены на фактические расходы Предприятия без подтверждающих первичных учетных документов работы и услуги на сумму **2 483,49 тыс. рублей**, в том числе в 2022 году – 2 101,48 тыс. рублей, за 10 месяцев 2023 года – 382,01 тыс. рублей.

14.10.2. **В нарушение** пункта 3.1. Договоров об оказании услуг (ГПХ) в актах сдачи-приемки работ не прописывается конкретный объем выполненных Исполнителем работ, исходя из которого определяется подлежащая оплате сумма. Учитывая изложенное, отсутствует взаимосвязь между объемом выполненных работ и суммой, оплаченной Исполнителем.

14.10.3. **В нарушение** пункта 2.3 Договоров об оказании услуг (ГПХ) фактически оплата за оказанные услуги Заказчиком производится до подписания акта сдачи-приемки выполненных Исполнителем и принятых Заказчиком работ (оказанных услуг), при этом условиями Договоров **не предусмотрены** авансовые платежи.

14.10.4. Согласно пункту 1.4. Договоров услуги считаются оказанными после подписания акта приема-передачи услуг Заказчиком или его уполномоченным представителем. Проверкой установлено, за указанный в Договорах период оказания услуг Заказчиком и Исполнителем подписываются несколько актов сдачи-приемки работ с разными датами подписания и разными суммами к оплате, в некоторых случаях с аналогичной датой подписания, при этом наличие в

Договорах условий, которые уполномочивают стороны на оформление нескольких актов, а также поэтапное выполнение и оплата услуг условиями Договоров **не предусмотрены**.

14.10.5. **В нарушение** статьи 160. Гражданского кодекса РФ, в представленном на проверку договоре № 128 от 01.12.2022 г. на сумму 27,60 тыс. рублей отсутствует подпись руководителя, скрепленная печатью.

14.10.6. Проверкой установлено, в акте сдачи-приемки работ от 31.05.2022 г. к договору № 9 от 16.05.2022 г., заключенному на оказание услуг, связанных с содержанием дорог:

- в преамбуле в качестве одной из сторон указано Ф.И.О. другого физического лица;
- акт сдачи-приемки работ от 31.05.2022 г. фактически подписан другим физическим лицом.

14.10.7. Согласно договора № 23 от 28.06.2023 г. заключенного на оказание услуг: замена дорожных знаков в количестве 30 шт. стоимость оказанных услуг составила 230,00 тыс. рублей (информация о НДС отсутствует). Согласно акта сдачи-приемки работ от 03.07.2023 г. стоимость оказанных услуг составила 264,37 тыс. рублей (в том числе НДС 13% - 34,67 тыс. рублей, к перечислению 230,00 тыс. рублей), в бухгалтерском учете приняты расходы на сумму 264,37 тыс. рублей, что **не соответствует** условиям договора.

14.10.8. Согласно договора № 24 от 13.07.2023 г. заключенного на оказание услуг: очистка автодороги вручную перед нанесением дорожной разметки, стоимость услуг составила 175,00 тыс. рублей (информация о НДС отсутствует). Согласно акта сдачи-приемки работ от 17.07.2023 г. стоимость оказанных услуг составила 201,15 тыс. рублей (в том числе НДС 13% - 26,15 тыс. рублей, к перечислению 175,00 тыс. рублей), в бухгалтерском учете приняты расходы на сумму 201,15 тыс. рублей (в том числе НДС 13%), что **не соответствует** условиям договора.

14.10.9. Согласно договора № 26 от 14.08.2023 г. заключенного на оказание услуг: удаление растительности вдоль проезжей части межселенных дорог, оплата услуг предусмотрена из расчета 0,50 тыс. рублей за 100м² (информация о НДС отсутствует). Согласно акта сдачи-приемки работ от 30.09.2023 г. стоимость оказанных услуг составила 472,82 тыс. рублей (945,64 м² x 500,00 руб.). Исполнителю перечислена оплата за оказанные услуги в сумме 472,82 тыс. рублей, в бухгалтерском учете приняты расходы на сумму 543,47 тыс. рублей (в том числе НДС 13%), что **не соответствует** условиям договора.

15. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

15.1. **В нарушение** пункта 2.2.5. Положения о гарантиях и компенсациях работникам МУП МО НР «МУП», осуществляющим трудовую деятельность в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях на 2023-2025 годы, проверкой установлены принятые к учету и оплаченные расходы по проезду в отпуск при следовании через пункты остановки по маршруту, имеющему отклонения от кратчайшего пути в авансовом отчете № 36 от 28.09.2023 г. Стоимость проезда составила **32,2 тыс. рублей** (с учетом стоимости багажа). Справка о проезде кратчайшим путем **не приложена**.

15.2. **В нарушение** пункта 7. части 2. статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлено наличие первичных учетных документов, **не содержащих** обязательные реквизиты, а именно:

- отсутствуют подписи подотчетных лиц в авансовых отчетах: № 1 от 15.02.2022 г., № 2 от 31.03.2022 г., № 3 от 21.04.2022 г., № 26 от 17.07.2023 г., № 37 от 18.10.2023 г.;
- не утверждены подписью и печатью руководителя авансовые отчеты: № 28 от 02.12.2022 г., № 35 от 20.08.2016 г.;
- в авансовом отчете № 25 от 17.07.2023 г. отсутствует подпись главного бухгалтера.

15.3. **В нарушение** пункта 3. статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к авансовому отчету № 19 от 16.09.2022 года приложен кассовый чек от 19.09.2022 г. на сумму 1,0 тыс. рублей, из чего следует, что авансовый отчет утвержден ранее произведенных расходов.

15.4. **В нарушение** пункта 2.2. Порядка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами (приложение № 5 к Учетной политике), **отсутствуют** (на проверку не

представлены) распорядительные документы предприятия, заявления подотчетных лиц на выдачу подотчетных средств.

15.5. За проверяемый период установлены случаи приобретения работниками за счет личных денежных средств автозапчастей, бензина, оплаты услуг, прочих хозяйственных расходов, затем работодателем возмещалась вся сумма по сданным в бухгалтерию авансовым отчетам в качестве перерасхода на банковские карты работников. Данные случаи имеют систематический характер. Необходимо отметить, Учетной политикой МУП МО НР «МУП» порядок компенсации работнику понесенных в интересах работодателя расходов на приобретение товаров, работ, услуг **не предусмотрен**. Заявления работников о возмещении понесенных им расходов, приказы руководителя о выплате компенсации работнику **отсутствуют** (на проверку не представлены). Для отражения расчетов с работниками по возмещению расходов используется счет 71.01. «Расчеты с подотчетными лицами», при этом в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», данный счет предназначен для расчетов с работниками по суммам, выданным ему в под отчет, в данной ситуации подотчетный аванс не выдавался.

В нарушение требований пункта 7.1. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Учетной политикой МУП МО НР «МУП» **не предусмотрен** порядок компенсации расходов работников, произведенных для нужд организации, включая утверждение документа, на основании которого будет производиться компенсация расходов работнику.

III. Выводы:

По итогам проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой МР «Нерюнгринский район» в МУП МО НР «МУП», выявлены нарушения следующих законодательных и нормативных документов: Гражданский кодекс Российской Федерации; Налогового кодекса Российской Федерации; Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ; Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»; Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»; Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»; Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»; Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»; Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»; Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008); Приказ Минфина России от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; Приказ Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; Приказ Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»; Приказ Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (действующий по 28.02.2023 г.); Приказ Министерства транспорта РФ от 28.09.2022 г. № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа»; Решение Нерюнгринского районного Совета

депутатов Республики Саха (Якутия) от 19.09.2017 г. № 4-40 «Об утверждении общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» в новой редакции»; Постановление Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 15.06.2015 г. № 1057 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ со 100% долей акций, принадлежащих муниципальному образованию «Нерюнгринский район»; Постановление Нерюнгринской районной администрации от 04.07.2022 г. № 1220; Постановление Нерюнгринской районной администрации от 20.09.2022 г. № 1715; Устав МУП МО НР «МУП»; Положение о порядке исчисления и уплаты части чистой прибыли Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное универсальное предприятие»; Положения о гарантиях и компенсациях работникам МУП МО НР «МУП», осуществляющим трудовую деятельность в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям на 2023-2025 годы.

IV. Предложения (рекомендации):

1. Направить информацию по результатам проверки в Нерюнгринский районный Совет депутатов и Главе МР «Нерюнгринский район».
2. По результатам контрольного мероприятия на основании подпункта 17.1., пункта 17 Положения о Контрольно-счетной палате МР «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 18.09.2024 г. № 6-11, направить в адрес МУП МО НР «МУП» представление.
3. Контрольно-счетной палате МР «Нерюнгринский район» принять меры по контролю устранения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.
4. На основании части 8. статьи 16. Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», передать материалы контрольного мероприятия в правоохранительные органы.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
МР «Нерюнгринский район»



Н.И. Галка