



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

### Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов по ремонту подвижного состава, переданного в хозяйственное ведение»

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 1.10. раздела I Плана работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на 2024 год.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное унитарное предприятие «Служба организации движения» (далее – МУП «СОД», Предприятие).

**Исследуемый период:** 2020-2023 год.

**Период проведения мероприятия:** январь – май 2024 года.

#### 1. Основные выводы по результатам мероприятия

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в ООО «ОГТ» и МУП «СОД» отсутствует должная система внутреннего контроля за поставкой, хранением и использованием автомобильных стекол.

По условиям договоров на поставку автомобильных стекол товар подлежит обязательной сертификации, поставщик обязан к товарным накладным приложить надлежащим образом заверенную копию сертификата (декларации) соответствия. При этом сертификаты соответствия либо паспорта качества поставщиками предоставлялись не в полном объеме.

При анализе первичных документов (заказ-наряд на работы, заявка на ремонт транспорта и т.д.) установлено, что ремонтные работы по замене стекол производились без документального подтверждения и в период, когда согласно путевым листам они эксплуатировались на регулярных муниципальных маршрутах, что содержит риски фактического невыполнения работ по замене стекол.

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» наименования стекол, числящиеся в бухгалтерском учете, не в полной мере соответствуют наименованиям, указанным в первичной документации поставщиков (товарные накладные, акты).

В результате, основная часть поступивших и списанных стекол учтены в бухгалтерском учете без указания размерного ряда, разновидности (тип (вид), класс, принадлежность к модели ТС и иные характеристики), что не позволяет идентифицировать их в полном объеме при ремонте автобусов.

ООО «ОГТ» допущены следующие нарушения:

1. В расхождение с предусмотренным абзацем 6 статьи 42 БК РФ публичным интересом муниципального образования в получении прибыли произведены экономически неоправданные неэффективные расходы, не направленные на получение доходов в виде прибыли, приходящейся на долю в уставном капитале ООО «ОГТ», на оплату:

1) поставщикам услуг по установке (вклейке) стеклопакетов при наличии собственной ремонтной базы и механиков в штате;

2) поврежденных при хранении на складе в результате разрушения и падения упаковки 3-х стекол;

3) двух автомобильных стекол на при отсутствии его фактической установки, что содержит признаки причинения ООО «ОГТ» ущерба;

4) возмещения материального ущерба, судебных расходов, штрафов, пени (неустойки), процентов за пользование чужими денежными средствами, административных штрафов.

2. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приобретенные стекла в бухгалтерском учете отражались спустя 5-6 месяцев, после их поступления на склад.

Кроме того, допускались случаи, когда стеклопакеты приобретались без учета сложившейся на рынке ценовой конъюнктуры, что исключило возможность получения экономии средств ООО «ОГТ».

МУП «СОД» допущены следующие нарушения:

1. В расхождение с предусмотренным абзацем 7 статьи 42 БК РФ публичным интересом муниципального образования в получении прибыли МУП «СОД» произведены неэффективные, экономически не оправданные расходы в результате:

1) непринятия мер по возврату 16-ти ветровых (лобовых) стекол битых, с трещинами и сколами;

2) списания четырех автомобильных стекол при отсутствии их фактической установки, что содержит признаки причинения МУП «СОД» ущерба;

3) оплаты штрафов за несоблюдение условий муниципальных контрактов, административных штрафов и пени.

2. В нарушение требований статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» без согласования с КУИиЗО совершена крупная сделка.

3. В нарушение требований пункта 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, без проведения инвентаризации списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

4. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при отсутствии первичных документов списана просроченная дебиторская задолженность.

Кроме того, в связи с подачей МУП «СОД» заявления за пределами срока исковой давности, Арбитражным судом Челябинской области отказано в удовлетворении исковых требований. В результате Предприятием недополучены доходы.

Указанные выше нарушения и недостатки создают реальные предпосылки для проявления коррупционных факторов, и не позволяют в полной мере подтвердить достоверность проведения ремонтных работ по замене автомобильных стекол.

## **2. По итогам контрольного мероприятия направлены:**

1. Представления:

1) директору МУП «СОД» для принятия мер по исключению из дальнейшей деятельности нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия;

2) исполняющему обязанности директора ООО «ОГТ» для принятия мер по исключению из дальнейшей деятельности нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия

2. Информационные письма:

1) заместителю Главы города по дорожному хозяйству и транспорту для информации и организации контроля за устранением недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, и исключению их из дальнейшей деятельности;

2) информационное письмо начальнику Отдела транспорта Администрации города Челябинска для информации и организации контроля за устранением недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, и исключению их из дальнейшей деятельности.

3. Отчет о результатах контрольного мероприятия, копии представлений и копии информационных писем Председателю Челябинской городской Думы и Главе города Челябинска.

4. Отчет о результатах контрольного мероприятия Председателю Контрольно-счетной палаты Челябинской области и следователю первого следственного отдела четвертого следственного управления (с дислокацией в городе Екатеринбург) Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации, майору юстиции для информации.

Отчет по результатам мероприятия утвержден постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 24 мая 2024 № 03/1-06/11-1.

Аудитор

Г. Г. Горбунова