

«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель Контрольно-счетной
комиссии Бессоновского района
Блинова В.Н..
«___» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности»

(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с пунктом 4.1.2 плана работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района на 2022 год

2. Предмет контрольного мероприятия:

денежные средства и материальные ценности, используемые при выполнении функций учреждениями. Нормативные акты и другие документы, определяющие порядок планирования и использования средств бюджета на обеспечение деятельности учреждения, соглашения, контракты, регистры бюджетного учета и отчетности, первичные документы, обосновывающие направление, получение и использование бюджетных средств, а также движение материальных ценностей.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

МКП «Кижеватовское»

4. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 11.04.2022 года по 12.05.2022 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

проверка результативности и целевого использования муниципального имущества, анализ финансового состояния предприятия, проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности

6. Проверяемый период деятельности: 2021 год.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета и деятельности объектов проверки:

Муниципальное казенное предприятие Кижеватовского сельсовета Бессоновского района Пензенской области «Кижеватовское» (далее МКП «Кижеватовское») создано на основании Постановления администрации Кижеватовского сельсовета Бессоновского района Пензенской области от 10.06.2019

г. № 109 «О создании муниципального казенного предприятия Кижеватовского сельсовета Бессоновского района Пензенской области «Кижеватовское».

МКП «Кижеватовское» действует на основании Закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», руководствуется в своей деятельности Уставом.

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

Учредителем и собственником имущества является администрация Кижеватовского сельсовета.

МКП «Кижеватовское» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имеет круглую печать, бланки, расчетные счета в банке.

Юридический адрес: 442764; Пензенская область, Бессоновский район, село Кижеватово, ул. Молодежная, 71А.

Ответственными лицами МКП «Кижеватовское» за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- директор Рыжонков С.А. - назначен на должность постановлением Администрации Кижеватовского сельсовета №109 от 10.06.2019 г., трудовой договор №1 от 18.07.2019 года

- бухгалтер Ручкова Е.Н. - с 01.10.2019 года (приказ от 01.10.2019 года № 2) по настоящее время.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Проверкой соответствия требованиям Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях» установлено, что сметы доходов и расходов предприятия не разработаны. Программа производственно-хозяйственной деятельности, бизнес-план, план финансово-хозяйственной деятельности в МКП «Кижеватовское» не составлялись и не утверждались и не представлялись учредителю – администрации Кижеватовского сельсовета. Также предприятие не представляло учредителю годовую бухгалтерскую отчетность и заключение об отчетности; отчет об исполнении программы деятельности и сметы доходов и расходов; предложения по распределению чистой прибыли, полученной Предприятием по результатам отчетности.

В нарушение п. 2 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ, на момент проведения контрольного мероприятия, собственником имущества не проведена аттестация директора, главный бухгалтер принята без согласования собственника имущества. За весь период деятельности МКП в нарушение 161-ФЗ аудиторские проверки на предприятии не проводились.

8.2 В нарушение ч.2 п.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" не утверждены формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; способы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями. Регистры бухучета проверке не представлены. Отсутствие регистров бухгалтерского и налогового учета согласно ст. 120 Налогового Кодекса является грубым нарушением правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения, что влечет ответственность в соответствии с пунктом 1 - взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей, с пунктом 2 - в размере тридцати тысяч рублей.

8.3 Документы, подтверждающие наличие аварийных ситуаций (дефектные ведомости, акты, аварийные журналы и др.) в проверяемом периоде у МКП «Кижеватовское» отсутствуют. Фиксация аварий на водопроводных сетях не производилась. Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ расходы в сумме 28,8 тыс. рублей являются необоснованными ввиду отсутствия их экономической оправданности.

8.4. Выборочной проверкой установлено, что в течении 2021 года производилась оплата сотовой связи, на общую сумму 900 рублей. Приказов директора, где указывает список должностей, в отношении которых будет действовать возмещение расходов, детализации вызовов по каждому номеру отсутствуют. Необходимость использования сотовой связи для выполнения рабочих обязанностей ничем не регламентирован. Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ расходы в сумме 900 рублей являются необоснованными ввиду отсутствия их экономической оправданности.

8.5. В нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ, п.7 Положения об оплате труда персонала в 2021 году аванс работникам не выплачивался. Выплата аванса производилась только в ноябре и декабре 2021 года в размере 3000 тыс. рублей, и не всем работникам.

8.6. В нарушение ст.22 ТК РФ, п 7. Положения об оплате труда персонала сроки выплаты заработной платы в течение 2021 года не соблюдались. Согласно п.6 ст. 5.27 КоАП РФ невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

8.7. Накопительный учет оплаты труда не ведется в Карточках-справках (лицевые счета). Таким образом, установить правильность исчисления заработной платы не представляется возможным ввиду отсутствия расчетных листов, заполненных записок-расчетов о предоставлении ежегодного отпуска.

8.8. В нарушение ст. 60.2 ТК РФ при доплатах за совмещение и дополнительный объем работ сотрудникам ввиду отсутствия их письменного согласия и

дополнительного соглашения к трудовому договору установить правомерность доплат работникам - в сумме 17250 руб. Семагаевой Л., 15000 руб. Алемайкину А., 1500 руб. Балашову М. и 1500 руб. Юдину А. – не представляется возможным.

8.9. В ходе проверки установлено несвоевременное перечисление взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования. За несвоевременную уплату было начислено и уплачено пени в размере 32736 рублей, что является дополнительной нагрузкой и влечет за собой рост обязательств МКП.

8.10. В нарушение статьи 65, подпункта 9 пункта 2 статьи 39.6 Земельного кодекса РФ до настоящего времени договоры аренды земельных участков, на которых расположены здания, сооружения, предоставленные МКП «Кижеватовское» на праве оперативного управления, между Администрацией и предприятием не заключены. Учет земельного участка отсутствует.

8.11. В нарушение п 4. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» имущество, а именно трактор МТЗ 82 балансовой стоимостью 77,4 тыс. рублей, трактор МТЗ 82 702626 балансовой стоимостью 100,98 тыс. рублей, прицеп тракторный балансовой стоимостью 11,73 тыс. рублей, отходящая КЛ-0,4 кВ от ТП №2592/250 кВа.Руб.0.4 кВ, ф4.КЛ-0,4 Кв. Внутренние сети нежилых помещений балансовой стоимостью 0 тыс. рублей, ЛР-1874, от пайки 10 кВ от оп №1 в т.ч. оп №1/1-1/3; ПР-10кВ, ТП №2731/100 кВА. Внутренние сети нежилого помещения (котельная) балансовой стоимостью 0 тыс. рублей не приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. В нарушении п.5 ФСБУ 6/2020 в МКП «Кижеватовское» не организован надлежащий контроль за движением данных объектов в целях обеспечения их сохранности в производстве и при эксплуатации.

8.12. В нарушение п.1 ст. 299 ГК РФ, МКП «Кижеватовское» не оформило поступление недвижимого имущества в оперативное управление, а именно МФУ Canon MF421dw балансовой стоимостью 26,99 тыс. рублей. В нарушении п 4. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н данное имущество не принято к бухгалтерскому учету в качестве основного средства.

8.13. В ходе проверки установлено, что согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Материалы» в 2021 году принят к учету насос к20/30 в раме балансовой стоимостью 10,5 тыс. рублей. В нарушении п. 1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» данное имущество отражено в составе материальных запасов.

8.14. В нарушение п.27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации» МКП «Кижеватовское» инвентаризацию не проводило.

8.15. ГСМ приняты к учету и отражены на счете 10.03.1 «Топливо на складе». Основание для приобретения и списания ГСМ отсутствует. Какие-либо транспортные средства на балансе предприятия отсутствуют. Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ расходы в сумме 4,8 тыс. рублей являются необоснованными ввиду отсутствия их экономической оправданности. В части компенсации затрат на приобретение ГСМ для личного автотранспорта необоснованно учтены расходы на ГСМ в размере 128,365 тыс. рублей.

8.16. В нарушение Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У в проверяемом периоде ежедневно имелись случаи превышения утвержденного лимита денежных средств в кассе. Согласно пояснительной директора лимит кассы не установлен. В данном случае лимит кассы нулевой, а вся выручка в кассе - сверхлимитная. В нарушение Указания Банка России от 9 декабря 2019 г. N 5348-У "О правилах наличных расчетов" 27 января 2021 года МКП «Кижеватовское» допустило превышение предельного размера наличных расчетов с ООО Энергопромресурс, платеж составил 172 000 рублей.

В нарушение п. 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» выдача денег в под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности Предприятия (на протяжении всего проверяемого периода) производилась без письменного заявления с указанием срока и целей, на которые выдаются наличные деньги. Со стороны должностных лиц не осуществляется контроль за состоянием расчетов с подотчетными лицами. В нарушение п.5.1 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У в приходных кассовых ордерах отсутствует оттиск печати, штампа.

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

10. Выводы:

Причинами имеющихся нарушений и недостатков является ослабленный контроль как со стороны руководителя и главного бухгалтера за соблюдением норм, установленных законодательством, так и со стороны учредителя и собственника имущества МКП за деятельностью предприятия, не проводятся аудиторские проверки их деятельности, не принимаются меры по выполнению полномочий собственника имущества МКП.

11. Предложения (рекомендации):

1. В соблюдение требований Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» разработать,

утвердить и представить собственнику имущества – администрации Кижеватовского сельсовета, и разрабатывать впредь - программы деятельности, сметы доходов и расходов предприятия, программу производственно-хозяйственной деятельности, бизнес-план, план финансово-хозяйственной деятельности в МКП «Кижеватовское». По итогам работы за 2021 год представить учредителю, администрации Кижеватовского сельсовета, и представлять впредь отчет об исполнении программы деятельности и сметы доходов и расходов; предложения по распределению чистой прибыли, полученной Предприятием по результатам отчетности.

2. Для обеспечения достоверного учета привести в соответствие действующему законодательству (ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации") Учетную политику предприятия, внести соответствующие изменения, утвердив формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; способы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технологии обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями с отражением принципов ведения и организации бухгалтерского учета.

3. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов необходимо систематизировать в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группировать по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета (журналах-ордерах). Обеспечить достоверность бухгалтерской отчетности.

4. В целях обоснования расходов на ремонт имущества а также подтверждения наличия аварийных ситуаций проводить обязательную фиксацию аварий на водопроводных, тепло- сетях (дефектные ведомости, акты, аварийные журналы, фото-фиксация и др.).

5. Обосновать оплату расходов:

- на телефонную связь;
- на покупку ГСМ;
- на обслуживание имущества, не состоящего на учете предприятия.

6. Принять к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обеспечить достоверность их отражения в регистрах:

- трактор МТЗ 82 балансовой стоимостью 77,4 тыс. рублей,
- трактор МТЗ 82 702626 балансовой стоимостью 100,98 тыс. рублей,
- прицеп тракторный балансовой стоимостью 11,73 тыс. рублей,
- отходящая КЛ-0,4 кВ от ТП№2592/250 кВа.Руб.0.4 кВ,ф4.КЛ-0,4 Кв.
- Внутренние сети нежилых помещений балансовой стоимостью 0 тыс. рублей, ЛР-1874, от пайки 10 кВ от оп№1 в т.ч. оп №1/1-1/3; ПР-10кВ, ТП №2731/100 кВА.
- Внутренние сети нежилого помещения (котельная) балансовой стоимостью 0 тыс. рублей,
- МФУ Canon MF421dw балансовой стоимостью 26,99 тыс. рублей.

7. Заключение договора аренды земельных участков, на которых расположены здания, сооружения, предоставленные МКП «Кижеватовское» на праве оперативного

управления, между Администрацией и предприятием. Организовать учет земельного участка.

8. Провести инвентаризацию финансовых и нефинансовых активов и поставить на учет неучтенные основные средства.

9. Привести в соответствие Указанию Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» кассовую дисциплину на предприятии - установить лимит кассы и обеспечить его исполнение.

Не допускать выдачу денег в под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности Предприятия, без письменного заявления с указанием срока и целей, на которые выдаются наличные деньги.

10. Обеспечить соблюдение лимита расчетов наличными деньгами между организациями - 100 тыс. рублей в рамках одного договора на дату проведения наличных расчетов, установленного п. 4 Указаний Банка России от 09.12.2019 N 5348-У.

11. Должностным лицам осуществлять постоянный контроль за состоянием расчетов с подотчетными лицами, за надлежащим оформлением первичных документов при осуществлении наличных платежей.

12. При изменении размера оплаты труда и МРОТ утверждать новое штатное расписание с обязательным заключением дополнительных соглашений к трудовым договорам.

13. При установлении доплат за совмещение профессий, за дополнительный объем работ, за сверхурочную, работу, работу в ночное время и т.д. руководствоваться нормами Трудового кодекса. Отдельные положения по оформлению трудовых отношений, не закрепленных в трудовых договорах, оперативно оформлять дополнительными соглашениями.

14. Бухгалтеру обеспечить ведение накопительных карточек (лицевых счетов) по заработной плате по каждому работнику и записок-расчетов по расчету отпусков, исключить допущение арифметических ошибок при расчете заработной платы и учете рабочего времени.

15. Руководителю обеспечить соблюдение сроков выплаты заработной платы работникам с обязательной выплатой аванса, а также своевременную уплату налога на доходы физических лиц в бюджет и платежей во внебюджетные фонды.

14. Выписать МКП «Кижеватовское» представление.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Земельный кодекс РФ, Федеральный закон от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями и дополнениями), Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями), Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", Указания Банка России от 9 декабря 2019 г. N 5348-У "О правилах наличных расчетов".