**АКТ N 1**

 выездной проверки финансово – хозяйственной деятельности

Муниципального унитарного предприятия «Многофункциональный комбинат

городского округа город Фокино» (МУП «МКФ»),

г. Фокино « 10 » июня 2022 г.

Контрольные мероприятия проведены на основании Распоряжения администрации г. Фокино от 04.02.2022г. № 12 - Р в соответствии с Планом проведения контрольных мероприятий сектором контрольно – ревизионной работы администрации города Фокино на 2022 год, утвержденным Постановлением администрации г. Фокино от 22.12.2021 г. № 751 – П. Распоряжением администрации г. Фокино от 15.04.2022г. № 58-Р изменен срок проведения проверки.

**Тема контрольного мероприятия**: проверка финансово – хозяйственной деятельности МУП «МКФ»

**Проверяемый период** : 01.01.2021 – 31.12.2021г.

**Контрольные мероприятия проведены** специалистом сектора контрольно-ревизионного работы администрации города Фокино Никуткиной Л.Н.

**При проведении контрольных мероприятий** проведено документальное изучение финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля.

**Срок проведения контрольных мероприятий** составил 60 рабочих дней с 01.03.2022г. по 10.06.2022г.

**Общие сведения об объекте контроля**:

**Полное наименование проверяемой организации** – Муниципальное унитарное предприятие «Многофункциональный комбинат городского округа «город Фокино»» (далее по тексту – предприятие),

**Сокращенное наименование** – МУП «МКФ»

**Юридический адрес**: 242610, Брянская область, г.Фокино, улБазарная , д.4

**Идентификационный номер** **налогоплательщика (ИНН)** – 3202010092

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)** – 1053205509532

**ОКПО** – 78605566

**ОКТМО** – 15710000

**Код причины постановки (КПП)** - 324501001.

**Код организации**, не являющейся участником бюджетного процесса (в соответствии с реестром) – 153Ж0037

**Наименование муниципального органа, в ведении которого находится объект контроля**: Администрация города Фокино, 242610, г.Фокино, Брянской обл, ул. Ленина, д.13, тел. 8(48333) 4-79-60

Учредителем предприятия и собственником имущества является муниципальное образование городской округ город Фокино, функции и полномочия которого, в соответствии с действующим законодательством, осуществляет Администрация города Фокино (далее – Учредитель),

В проверяемом периоде для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятия функционировали следующие счета:

- Расчетный счет № 40702810708100100448 в Брянском ОСБ № 8605 ПАО Сбербанк России г. Брянск

- Расчетный счет № 40702810408000004546 в Брянском ОСБ № 8605 ПАО Сбербанк России г. Брянск

-Расчетный счет № 40702810308000008655 в Брянском ОСБ № 8605 ПАО Сбербанк России г. Брянск

 спец.счет

Право первой подписи принадлежит:

- Директору МУП «МКФ» Кудрявцеву Владимиру Михайловичу с 03.06.2020г. по 11.03.2021г.

- Директору МУП «МКФ» Шамову Александру Александровичу с 12.03.2021г. и по настоящее время

Право второй подписи на предприятии с 04.09.2019г. по 12.11.2021г. принадлежало главному бухгалтеру Тимофеевой Елене Сергеевне (приказ от 04.09.2021г. № 158)

С 13.11.2021г. по настоящее время на предприятии отсутствует главный бухгалтер.

Приказом от 15.11.2021г. № 130 директор МУП Шамов А.А. возложил на себя ведение бухгалтерского учета в связи с отсутствием главного бухгалтера.

По запросу органа контроля Предприятием были предоставлены затребованные материалы и документы, которые исследованы в ходе проверки.

**Информация о результатах контрольных мероприятий**:

 **1. Анализ нормативно – правовой базы, регулирующей деятельность муниципального унитарного предприятия**

В проверяемом периоде Муниципальное унитарное предприятие «Многофункциональный комбинат городского округа «город Фокино» осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации г. Фокино 25.08.2016г. № 626-П.

Предприятие созданов целях оказания услуг, выполнения работ, производства продукции для решения социальных задач, удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Предметом деятельности Предприятия являются:

- наиболее полное удовлетворение общественных потребностей населения города в оказании услуг бани и душевых;

- обеспечение организации ритуальных услуг г. Фокино и содержание мест захоронения;

- обеспечение надлежащих условий содержания кладбищ;

- уход и обслуживание зданий и территорий города Фокино;

- деятельность по уборке и очистке прочая;

- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством, необходимые для достижения целей, в соответствии с которыми создано предприятие.

 Муниципальное унитарное предприятие «Многофункциональный комбинат городского округа «город Фокино» является самостоятельным юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, штамп, бланк со своим фирменным наименованием, самостоятельно осуществляет свою финансово – хозяйственную деятельность.

 Решением Совета народных депутатов города Фокино от 12.12.2019г. № 6-285 «Об утверждении тарифов на банные услуги, оказываемые МУП «Многофункциональный комбинат городского округа «город Фокино»» утвержден единый тариф для помывки населения в душевом и общем отделении в размере 200,0 руб. за одну помывку.

 Установлены льготы для населения:

- дети до 7 лет обслуживаются бесплатно;

- дети 7-14 лет – 50% от принятых тарифов;

- инвалиды и участники Великой Отечественной войны - 100% от принятых тарифов.

 Решением Совета народных депутатов города Фокино от 26.12.2014г. № 5-333 «Об утверждении стоимости платных ритуальных услуг» утверждена стоимость услуг на благоустройство и содержание территории кладбища в размере 2000,0 руб. за одно захоронение

 Решением Совета народных депутатов города Фокино от 31.08.2018г. № 5-1075 О внесении изменений в Решение Совета народных депутатов от 29.11.2012г. « 4-807 «Об утверждении Положения об организации ритуальных услуг и содержании мест захоронения в городе Фокино» установлена плата за резервирование земельных участков:

- за одно место (размер зем. уч. 1,25 х 2м) – 15000,0 руб.

- за два места (размер зем. уч. 2,5 х 2м) – 30000,0 руб.

 Размер уставного фонда Предприятия, согласно Уставу, определен в сумме 100179,0 рублей и сформирован за счет передачи предприятию муниципального имущества, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения

 **2. Организация финансово – хозяйственной деятельности, исполнение плана финансово – хозяйственной деятельности**

 Финансово – хозяйственная деятельность предприятия должна осуществляться в соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности предприятия (далее - ПФХД).

 Постановлением администрации города Фокино от 06.06.2019г. № 375-П утвержден Порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово – хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий г. Фокино (далее – Порядок). План (программа) финансово – хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) составляется и утверждается ежегодно, до начала планируемого года в сроки, установленные Порядком.

 Ежегодно не позднее 01 сентября текущего года в администрацию г. Фокино предоставляется проект плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия на следующий год, который после проверки и согласования утверждается распоряжением администрации г. Фокино и вводится в действие с 1 января планируемого года.

 В нарушение выше указанного Постановления в МУП «МКФ» отсутствует план финансово – хозяйственной деятельности на 2021 год, предприятие осуществляло свою финансово – хозяйственную деятельность в 2021году без ПФХД.

 Так же МУП «МКФ» не представил на согласование и утверждение План финансово – хозяйственной деятельности на 2022 год. На начало проверки предприятие работает без ПФХД на 2022 год.

 Осуществление финансово – хозяйственной деятельности при отсутствии утвержденного ПФХД является нарушением статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161 –ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

 **3. Ведение бухгалтерского учета**

 В соответствие с ч.3 ст.7Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация и ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера предприятия.

 Приказом от 15.11.2021г. № 130 со ссылкой на ч.3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» директор МУП «МКФ» Шамов А.А. возложил ведение бухгалтерского учета на себя. Действие данного приказа продолжалось до 01.03.2022г. Приказом предприятия от 01.03.2022г. № 156 с 01.03.2022г. ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Тимофееву Е.С.

 В нарушение требований п.8 ч.1ст.20 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161 -ФЗ (далее – Федеральный закон № 161 -ФЗ) директор Шамов А.А. не согласовал с собственником имущества Администрацией г. Фокино возложение обязанностей ведения бухгалтерского учета на себя. Кроме того, в нарушение ч.3ст.7 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководитель предприятия не вправе принять ведение бухгалтерского учета на себя, если предприятие не применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета. МУП «МКФ» такой способ ведения бухгалтерского учета не применяет.

Согласно ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» способы ведения бухгалтерского учета устанавливаются в учетной политике предприятия. Приказом от 30.12.2020г. № 152 «Об утверждении учетной политики для бухгалтерского учета и налогообложения» утверждена учетная политика МУП «МКФ» на 2021 год.

 Учетной политикой утвержден Рабочий план счетов, разработанные формы, используемые в бухгалтерском учете.

 Отдельные нормы Учетной политики приняты с нарушениями, которые не могут применяться при ведении бухгалтерского учета:

 - пункт 11. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н бал.счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации предназначен счет 20 "Основное производство.

 - пункт 16 Учетной политики не соответствует п. 1.5. Приказу Министерства Финансов РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

 - пункт 18 не соответствует требованиям бухгалтерского учета Коллективный договор не является основанием для начисления заработной платы.

 Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, трудовые договоры, приказы о приеме на работу, табели учета рабочего времени, приказы, утвержденные руководителем организации и т.д.

 Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием автоматизированной программы «1С: Предприятие 8.3» с формированием оборотно – сальдовых ведомостей по счетам и субсчетам.

 Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии «1С:Предприятие 8.3» в разделе «Отчеты». Налоговая база по единому налогу определена в размере 6% от доходов предприятия.

 Оформление хозяйственных операций осуществляется с применением унифицированных форм и форм, утвержденных Учетной политикой. Принятые к учету первичные документы систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

 **4. Учет кассовых операций, соблюдение кассовой дисциплины**

 Учет кассовых операций ведется на счете 50 «Касса». Обороты по счету 50 «Касса» отражаются в оборотно – сальдовой ведомости ежемесячно. Остаток наличных денег в кассе предприятия на 01.01.2021г. 8382,44 руб., на 01.01.2022г. 8913,53 руб.

 Ведение кассовых операций возложена на кассира предприятия Степутину М.М., с которой 25.11.2019г. заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Кассир Степутина М.М.

 В 2021 году в своей работе кассир Степутина М.М. до 01.08.2021г. руководствовалась Должностной инструкцией кассира, утвержденной 03.06.2020г., с 01.08.2021г. должностной инструкцией, утвержденной 01.08.2021г. Кассир Степутина М.М. ознакомлена с должностной инструкцией под роспись. Содержание должностной инструкции кассира не соответствует требованиям, установленным Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденных Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998г. № 37.

Кассовые операции за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. проверены выборочным методом.

 Оплата в кассу предприятия за оказание услуг наличными денежными средствами производится с применением ККТ «АТОЛ 92 Ф» (программа ФН -1.1. исполнение Ин36- 1М) рег. номер 0003708264023183. Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002. Поступающие в кассу наличные деньги и выдаваемые из кассы наличные деньги учитываются в кассовой книге 0310004. Кассовая книга ведется кассиром МУП в программе 1С: Предприятие. Записи в кассовой книге осуществляются по каждому приходному кассовому ордеру, расходному кассовому ордеру, оформленному со ответственно на полученные (полное оприходование в кассу наличных денег), выданные наличные деньги. Кассовая книга и отчеты кассира хранятся на бумажных носителях. Кассовая книга (отчеты кассира) подписана кассиром и главным бухгалтером, а с 15.11.2021г. директором МУП «МКФ» Шамовым А.А.

 В нарушение п.п. 4.4. пункта 4 Указаний Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У у кассира отсутствует печать (штамп), содержащая реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции при оформлении кассовых документов на бумажных носителях.

 В соответствии с п. 17 Учетной политики в целях осуществления контроля фактического наличия наличных денег ежемесячно проводится инвентаризация кассы по состоянию на 01 число каждого месяца комиссией, утвержденной приказом от 15.01.2021г. № 13

 01.03.2022г. в рамках проводимых плановых контрольных мероприятий проведена проверка наличных денежных средств в кассе предприятия. В результате проверки недостач и излишков наличных денег не выявлено. Остаток денежных средств на момент проверки составил 5322,78 руб, что соответствует остатку наличных денежных средств по кассовой книге.

 Приказом МУП от 11.01.2021г. № 2 в соответствии с требованиями п.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У (далее - Указания N 3210-У) определен лимит остатка наличных денег в кассе в сумме 31000,0 (Тридцать одна тысяча ) руб. и установлена периодичность сдачи наличных денежных средств в обслуживающий банк 1 раз в 5 раб.дней.

 Пунктом 7 Указания N 3210-У Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег определяются юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем. На предприятии не обеспечены условия сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении. Помещение кассы на предприятии отсутствует. Рабочее место кассира не изолировано от других помещений, находится в общем холе, отделенное стойкой с открытым входом без дверей и решеток, охранной сигнализации, не оборудовано сейфом.

При отсутствии обеспечения надлежащих условий хранения денежных средств в кассе необходимо сдавать их в банк по мере поступления денег в кассу.

При проверке кассовых документов в нарушение ст. 9 ч.3 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», ч.4 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведений кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» выявлены нарушения кассовой дисциплины при работе с денежной наличностью:

- несвоевременное оприходование в кассу предприятия наличных денег за оказание платных ритуальных услуг при захоронении, взимаемая с населения смотрителем кладбища в размере 2000,0 руб. за одно захоронение с оформлением квитанций. Ввиду территориальной удаленности городских кладбищ №2 и № 3 от местонахождения МУПа, деньги вносится смотрителем кладбища в кассу предприятия по квитанциям не по мере их взимания, а за несколько дней. Полученные наличные денежные средства от смотрителя проводятся через ККМ с выдачей кассового чека и оформляется приходным кассовым ордером (ПКО).

В нарушение установленного порядка несвоевременно сданы смотрителем кладбища наличные деньги в кассу МУП за оказание ритуальных услуг при захоронении:

- квитанция от 15.04.2021г. № 853 - ПКО от 19.04.2021г. № 105 2000,0 руб.,

- квитанция от 25.05.2021г. № 859 - ПКО от 28.05.2021г. № 125 2000,0 руб.,

- квитанция от 05.08.2021г. № 888 - ПКО от 09.08.2021г. № 179 2000,0 руб.,

- квитанции от 28.10.2021г., 30.10.2021г. (№ 951,952) - ПКО от 03.11.2021г. № 264 4000,0 руб.,

- квитанции от 02.11.2021г. (2 шт), 03.11.2021г, 05.11.2021г. (2 шт), (№ 954,955,956,957,958) - ПКО

 от 08.11.2021г. № 267 10000,0 руб.,

- квитанции от 19.11.2021г, 22.11.2021г, 24.11.2021г. (№ 968, 969, 970) - ПКО от 25.11.2021г. № 277

 6000,0 руб.,

- квитанция от 07.12.2021г. № 977 - ПКО от 08.12.2021г. № 286 2000,0 руб.,

- квитанция от 22.12.2021г. № 985 - ПКО от 24.12.2021г. № 302 2000,0 руб.,

Кроме того, смотритель кладбища не является уполномоченным лицом в приеме денежных средств от физических лиц при захоронении на благоустройство территории кладбища. Согласно Решению СНДГФ от 26.12.2014г. №5-333 «Об утверждении стоимости платных ритуальных услуг» утверждена стоимость платных ритуальных услуг при захоронении: «Благоустройство и содержание территории кладбища» в размере 2000,0 руб. за одно захоронение. Такая платная ритуальная услуга при захоронении МУП «МКФ» не оказывается, а взимаемая плата с лиц, осуществляющих захоронение, подразумевает частичное возмещение объема расходов по благоустройству и содержанию территории кладбища, единовременно взимаемая с физлиц при захоронении умерших.

Выявлены нарушения несвоевременного оприходования денежной наличности от смотрителя кассиром предприятия:

- в квитанциях № 838, 839,840 от 18.03.2021г.дата подписи кассира в приеме денег от смотрителя

 значится 18.03.2021г, а ПКО от 19.03.2021г. № 77 - 6000,0 руб.

- в квитанции № 848 от 01.04.2021г. дата подписи кассира в приеме денег от смотрителя значится

 01.04.2021г, а ПКО от 05.04.2021г. № 96 - 2000,0 руб.

- в квитанции № 853 от 15.04.2021г. дата подписи кассира в приеме денег от смотрителя значится

 17.04.2021г, а ПКО от 19.04.2021г. № 105 - 2000,0 руб.

- в квитанциях № 972 и 973 от 29.11.2021г, № 974 от 30.11.2021г, № 975 от 01.12.2021г. дата подписи

 кассира в приеме денег соответствует дате выписки квитанции - ПКО оформлен от 02.12.2021г.

 № 282 8000,0 руб.,

- в квитанции № 976 от 03.12.2021г. дата подписи кассира в приеме денег значится 03.12.2021г, а

 ПКО от 06.12.2021г. № 285 - 2000,0 руб.

Проверкой выявлены случаи несвоевременного оформления кассовых операций приходными кассовыми ордерами (ПКО) на поступление наличных денег (выручки бани, платы за резервирование).

Денежные средства, принятые через ККТ, оформляются ПКО несвоевременно с задержкой в несколько дней (см. таблицу):

 (руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата кассового чека | Сумма по чеку (руб.) | Дата ПКО (приход) | Номер ПКО | Сумма ПКО |
| 20.02.202121.02.2021 | 5500,06900,0 | 24.02.2021 | 54 | 12400,0 |
| 01.04.202102.04.202103.04.202104.04.2021 | 8600,03100,05800,05100,0 | 05.04.2021 | 97 | 20600,0 |
| 09.04.202110.04.202111.04.2021 | 2500,04700,04500,0 | 12.04.2021 | 100 | 11700,0 |
| 22.04.202123.04.2021 | 4000,03400,0 | 24.04.2021 | 107 | 7400,0 |
| 15.04.2021 | 4000,0 | 16.04.2021 | 102 | 6100,0 |
| 27.05.2021 | 4000,0 | 28.05.2021 | 124 | 7200,0 |
| 07.05.2021 | 2800,0 | 11.05.2021 | 113 | 2800,0 |
| 18.06.202119.06.202120.06.2021 | 2200,02600,02200,0 | 21.06.2021 | 136 | 7000,0 |
| 10.06.202111.06.202112.06.202113.06.2021 | 3800,02200,02600,03200,0 | 14.06.2021 | 133 | 11800,0 |
| 08.10.202109.10.202110.10.2021 | 2000,06100,07000,0 | 11.10.2021 | 239 | 15100,0 |
| 17.12.202118.12.202119.12.2021 | 4000,06600,03400,0 | 20.12.2021 | 295 | 14000,0 |
| 10.12.202111.12.202112.12.2021 | 4400,05400,04200,0 | 13.12.2021 | 291 | 14000,0 |
| и др. |  |  |  |  |

При наличии прилагаемых документов к приходным ордерам не заполняется строка «Приложение».

Проверкой выявлены неоднократные случаи внесения денежных средств на расчетный счет в банке главным бухгалтером при наличии в штате кассира. Деньги по расходному кассовому ордеру выдавались главному бухгалтеру, который и вносил их на расчетный счет. Главный бухгалтер не наделен полномочиями сдавать наличные деньги из кассы в банк, приказ директора, разрешающий главному бухгалтеру Тимофеевой Е.С. проводить операции с наличными деньгами, в том числе вносить их на расчетный счет в банк отсутствует. Согласно квитанции банкомата на сданную в банк сумму выписывался расходный кассовый ордер (РКО). В течение проверяемого периода такие операции приведены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Номер РКО | Дата внесения наличных денег в банк на расчетный счет | Сумма внесенная в банк на расчетный счет (руб.) |
| 15 | 15.01.2021 | 30000,0 |
| 20 | 18.01.2021 | 15000,0 |
| 27 | 25.01.2021 | 22000,0 |
| 59 | 19.02.2021 | 18000,0 |
| 70 | 04.03.2021 | 17000,0 |
| 87 | 29.03.2021 | 25000,0 |
| 113 | 07.05.2021 | 10000,0 |
| 116 | 13.05.2021 | 27000,0 |
| 157 | 05.07.2021 | 11000,0 |
| 168 | 26.07.2021 | 17000,0 |
| 196 | 06.09.2021 | 30000,0 |
| 222 | 11.10.2021 | 30000,0 |
| 238 | 08.11.2021 | 40000,0 |

Выдача наличных денежных средств из кассы предприятия производится по расходным кассовым ордерам.

В нарушение порядка ведения кассовых операций заработная плата по договору ГПХ Хорт И.Е. в сумме 4287,58 руб. выдана из кассы по платежной ведомости № 8 от 16.06.2021г., в которой указаны Фамилия и инициалы получателя, следовало выплату произвести по РКО с указанием ФИО (полностью), наименования, номера, даты и места выдачи документа, удостоверяющего личность (РКО к ведомости № 140).

Наличные денежные средства из кассы МУПа выдаются работникам под отчет на приобретение ГСМ, хознужды, в исключительных случаях заработную плату, производятся расчеты с работниками по договорам ГПХ.,

При наличии прилагаемых документов к расходным кассовым ордерам не заполняется строка «Приложение».

Практически ежедневно выдаются наличные деньги под отчет работникам на ГСМ и хознужды. Закупка необходимых товаров, материалов, запчастей к технике, ГСМ производится за наличный расчет по товарным чекам. Превышение лимита, установленного для расчета наличными деньгами в рамках одного договора в проверяемом периоде не установлено.

Проверкой не установлено случаев накопления наличных денежных средств в кассе сверх установленного лимита остатка.

 **5. Учет операций с безналичными денежными средствами**

Для осуществления финансово – хозяйственной деятельности предприятию открыты счета:

-Расчетный счет № 40702810708100100448 в Брянском ОСБ № 8605 ПАО Сбербанк России г. Брянск

- Расчетный счет № 40702810408000004546 в Брянском ОСБ № 8605 ПАО Сбербанк России г. Брянск

- Спецсчет № 40702810308000008655 в Брянском ОСБ № 8605 ПАО Сбербанк России г. Брянск

Учет банковских операций ведется на счете 51 «Расчетный счет».

По данным бухгалтерского баланса остаток денежных средств на расчетном счете № 40702810708100100448 на 01.01.2021г составил - 84434,83 руб., на 01.01.2022 г. - 682608,55 руб. Суммы остатков подтверждаются выписками банка.

Проверкой банковских операций установлено: остатки по выпискам счета соответствуют данным бухгалтерского учета, проводимые банковские операции подтверждены оправдательными документами. Операции получения наличных денег из банка в 2021 году не проводились.

Платежные поручения и другие банковские документы, подтверждающие проведение операций по счету приложены к выпискам из лицевых счетов имеют отметки банка о проведении операций.

Для проведения операций, связанных с аккумулированием денежных средств на софинансирование работ по благоустройству на основании Постановления администрации г. Фокино от 30.05.2018г. № 353-П функционирует Расчетный счет № 40702810408000004546 в Брянском ОСБ № 8605 ПАО Сбербанк России г. Брянск. Остаток денежных средств на 01.01.2021г. - 0 руб., на 01.01.2022г. 226,67 руб.

Для финансового обеспечения с целью участия в электронном аукционе по заключению контракта на работы по содержанию и обслуживанию автодорог открыт Спецсчет № 40702810308000008655 в Брянском ОСБ № 8605 ПАО Сбербанк России г. Брянск .

Остаток денежных средств на 01.01.2021г. - 0 руб., на 01.01.2022г. – 1234,22 руб.

Нарушений по учету банковских операций не выявлено.

**6. Учет расчетов с подотчетными лицами.**

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, учет расчетов с подотчетными лицами на предприятии осуществляется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

В ходе выборочной проверки операций установлено следующее: Приказом директора от 11.01.2021г. № 3 определен круг лиц, имеющих право на получение наличных денег в подотчет. В приказ не внесены изменения, разрешающие получение денежных средств под отчет трактористам Бугаеву В.Н., Столеру В.П., завхозу Матвеевой Н.В., смотрителю кладбища Кудрявцеву В.М., директору Шамову А.А. Срок предоставления авансовых отчетов на предприятии не установлен.

Выдача наличных денег из кассы под отчет работникам производится по оформленному заявлению либо по приказу директора.

На предприятии применяется унифицированная форма авансового отчета АО -1, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 г. № 55. Авансовые отчеты поступили от всех работников, получивших наличные денежные средства в подотчет. Утвержденные директором авансовые отчеты отражены на счетах бухгалтерского учета.

При проверке правильности отражения на счетах расходов по авансовым отчетам имеются нарушения. Наличные деньги, выданные под отчет на приобретение ГСМ для заправки тракторов списаны в Дебет (далее -Дт) сч. 26 «Общехозяйственные расходы» по Кредиту сч. 71 (далее -Кт), минуя сч. 10-3 «Топливо», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении топлива.

Также в Дт сч.26 с Кт сч 71 отражены суммы расходов на ГСМ, выданные в подотчет на заправку личных автомобилей директорам Кудрявцеву В.М. и Шамову А.А., завхозу Матвеевой Н.В., плотнику Лексикову по договорам безвозмездного пользования автомобилем.

Были заключены 4 договора безвозмездного пользования автомобилем:

1. Договор от 08.06.2020г. № 1/20 на автомобиль марки ВАЗ -21213 (Нива), регистрационный знак К986АТ32 где: «Ссудодатель» директор МУП «МКФ» Кудрявцев В.М. – «Ссудополучатель» директор МУП «МКФ» Кудрявцев В.М.

2. Договор от 01.04.2021г. № 3/21 на автомобиль марки КИА ED (CEED, регистрационный знак К229 ОМ 32 RUS где: «Арендодатель» директор МУП «МКФ» Шамов А.А. – «Арендатор» директор МУП «МКФ» Шамов А.А.

3. Договор от 01.06.2021г. № 4/21 на автомобиль марки VAZ 21041-30, регистрационный знак M 445EO 32 RUS где: «Арендодатель» плотник МУП «МКФ» Лексиков А.М. – «Арендатор» директор МУП «МКФ» Шамов А.А.

4. Договор от 05.08.2021г. № 5/21 на автомобиль марки Опель Астра (хэтчбек), регистрационный знак А752КХ67 где: «Арендодатель» завхоз МУП «МКФ» Матвеева Н.В. – «Арендатор» директор МУП «МКФ» Шамов А.А.

 Все 4 договора составлены с нарушением, так как фактически имело место использование личного легкового автомобиля, находящегося в собственности работников, в служебных целях, а не передача автомобиля в аренду. Данные легковые автомобили использовались лично их владельцами. В штатном расписании предприятия водители не значились. В трудовых договорах директора МУП «МКФ» Кудрявцева А.М, завхоза Матвеевой Н.В., плотника Лексикова А.М. отсутствуют условия, разрешающие использование личного легкового автомобиля в служебных целях, а должности завхоза и плотника не носят разъездного характер работы.

Дополнительным соглашением к трудовому договору № 300 от 12.03.2021г. директору МУП «МКФ» Шамову А.А. разрешено использовать принадлежащий ему на праве собственности легковой автомобиль для разъездов в служебных целях с ежемесячным подтверждением расходов и предоставлением информации по использованию транспортного средства в установленный доп. соглашением срок. Из полученных денежных средств на приобретение ГСМ для заправки личного автомобиля постановлением Администрации г. Фокино от 15.06.2021г. № 330-П Шамову А.А. разрешены к возмещению расходы за май в сумме 2979,40 руб. В связи с несвоевременным предоставлением требуемой информации за апрель и непредоставлением такой информации за июнь – декабрь 2021г. суммы начисленной и выплаченной компенсации за использование личного автомобиля в размере 9142,86 руб. возмещению не подлежит. В возмещение не разрешенных расходов на ГСМ Шамов А.А. внес в кассу предприятия 4533,7 руб.(прих.ордер № 143 от 29.06.2021 на 4893,2 руб)

Оставшаяся у Шамова А.А. подотчетная сумма на ГСМ 486,9 руб. подлежит возврату (см. таблицу):

 (руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| должность |  ФИО | Период получения денег под отчет на ГСМ 2021 год | Сумма выданных наличных денег из кассы | зачтено | Остаток денег, подлежащий возврату | Возвращено подотчетной суммы | сумма, к возврату |
| директор | Кудрявцев В.М. | январь -март |  6252,0 |  |  6252,0 |  0 | 6252,0 |
| директор  | Шамов А.А. | апрель -июнь |  8000,0 | 2979,4 |  5020,6 |  4533,7 | 486,90 |
| Завхоз | Матвеева Н.В. | август -декабрь |  12560,0 |  | 12650,0 |  0 | 12650,0 |
| Плотник | Лексиков А.М. | июнь, октябрь |  1000,0 |  |  1000,0 |  0 | 1000,0 |
| Итого: |  |  |  27902,0 | 2979,4 | 24922,6 |  4533,7 | 20388,9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению», в бухгалтерском учете начисление компенсации за использование личного автомобиля сотрудника в сумме 10342,86 руб. отражено по Кт сч 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» как расчеты по заработной плате, следовало данную операцию отразить по Кт сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Согласно приказу от 13.10.2021г. № 122 завхозу Матвеевой Н.В. разрешено использовать личный автомобиль марки Опель Астра (хэтчбек), регистрационный знак А752КХ67 в служебных целях в период исполнения обязанностей директора в связи с временной нетрудоспособностью директора Шамова А.А. с возмещением расходов на ГСМ согласно путевым листам. Представленные к проверке путевые листы на личный автомобиль, оформлены с нарушениями, путевые листы подписаны болеющим директором, на оборотной стороне отсутствуют данные о времени поездок и пройденном кол-ве километров по маршруту. Документы, не соответствующие требованиям, не могут быть приняты к учету.

Из приведенной таблицы следует, что сумма необоснованных расходов 20388,9 руб. не может быть принята к учету и подлежит возврату подотчетными лицами, отраженными в таблице.

Кроме того, сумма необоснованных расходов увеличила общехозяйственные расходы за 2021 год (Дт сч. 26 с Кт сч.71) на 24922,6 руб., тем самым увеличив убыток за 2021 год на 24922,6 руб.

Авансовые отчеты, по которым операции отражены в учете с нарушениями:

- № 117 от 20.09.2021г. – приобретен букет цветов для поздравления юбиляра Малининой Т.А. стоимостью 1050 руб. Стоимость букета списана в Дт сч.26, следовало отнести в Дт сч.91 «Прочие доходы и расходы».

- № 120 от 30.09.2021г. - списана сумма 900,0 руб. на приобретение цветов, отсутствует товарный чек, приказ на их приобретение и акт на списание с указанием цели приобретения цветов и их использование. Расходы списаны в Дт сч.26., такие расходы не могут быть приняты к учету.

- № 129 от 21.10.2021г. - тов.чек ООО «БЭСТ ПРАЙС» на сумму 1150,0 руб. не содержит необходимых сведений, отсутствует номер и дата тов.чека.

- № 143 от 15.12.2021г. – закуплены конфеты в ассортименте по товарному чеку б/н от 15.12.2021г. на сумму 218,0 руб., тов.чеку б/н от 15.12.2021г. на сумму 1403,0 руб. в товарном чеке не указаны количество и цена приобретенного товара. Согласно приказу от 15.12.2021г. № 136 стоимость 1 новогоднего подарка определена 500,0руб. В списке значится 4 ребенка. Стоимость приобретенных конфект, включая упаковку 4 шт. составила 1841,0 руб. Отсутствует акт на комплектование подарков из закупленных конфет, так как вручались не конфеты, а подарки. Кроме того, наличные деньги на приобретение подарков по заявлению Матвеевой Н.В. в подотчет сроком на 3 дня выданы по расходному ордеру № 257 16.12.2021г., после предоставления авансового отчета 15.12.2021г. № 143. В данном случае имела место выдача наличных денег уже как возмещение расходов по представленному авансовому отчету. Расходы на закупку конфет работникам, имеющим детей, отнесены в Дт сч.26. Расходы по приобретению данного товара -конфет в сумме 1841,0 не могут быть приняты к учету в связи с нарушением ст.9 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

- №  115 от14.09.2021г. приобретены за наличный расчет 3 шт. жалюзи на сумму 8040,0 руб. В нарушение установленных требований в тов. чеке б/н от 14.09.2021г. ИП Старин С.В. не указана цена товара. Данные расходы не могут быть приняты к зачетув связи с нарушением ст.9 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Документы с нарушением установленных требований не могут быть приняты к учету.

Проверкой установлено, что по состоянию на 31.12.2021г. значится дебиторская задолженность по сч.71 в сумме 1500,21 руб. по подотчетной сумме тракториста Столеру В.П., которая образовалась в августе 2021 года. Последняя выдача наличных денег под отчет Столеру В.П. на приобретение ГСМ в сумме 1000,0 руб. 30.08.22021г. (расходный ордер № 190). Столеру В.П. был уволен с 12.10.2021г., последний рабочий день 30.08.2021г.

**7. Расчеты с персоналом по оплате труда**

Проверка обоснованности и правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, материальной помощи и иных выплат.

Начисление заработной платы, удержания из заработной платы и расчеты с работниками производятся в Книге начисления заработной платы работникам МУП «МКФ». Работникам по договорам ГПХ начисление оформляется на отдельных бланках «Журнал начисления заработной платы за месяц по договорам ГПХ». В нарушение Закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» данная форма Журнала, используемая предприятием не предусмотрена Учетной политикой.

Предприятием не представлен локальный нормативный акт об утверждении Положения об условиях (системе) оплаты труда и порядке формирования ФОТ работников МУП «МКФ».

Разделом 4 приложения № 1 к коллективному договору «Правила внутреннего трудового распорядка для работников МУП «МКФ» от 11.02.2019г. (далее – ПВТР, Правила) определено рабочее время и время отдыха работников МУП «МКФ». Этими же Правилами установлен твердый постоянный режим работы сотрудников с указанием времени начала и окончания работы, времени перерыва. Согласно установленному режиму рабочего времени АУП, трактористу, смотрителю кладбища установлена 40 час. рабочая неделя. Кассиру предприятия установлена рабочая неделя 30,8 час., уборщице 32,8 час. Рабочим по обслуживанию бани установлена 3-х дневная рабочая неделя с объемом 30,8 час. (0,77ст) в неделю. Этими же ПВТР работникам МУП «МКФ» установлены постоянные выходные дни. В январе 2021 года в штат предприятия были приняты дорожные рабочие, которым не был установлен режим рабочего времени и отдыха.

Согласно штатному расписанию предприятия на 2021 год, утвержденному приказом предприятия от 11.01.2021г. № 7 (с изменениями от 04.02.2021, 30.04.2021, 09.06.2021г.), АУП, кассир, уборщик производственных и служебных помещений, смотритель кладбища, тракторист оформлены на 1 полную ставку с 40 час. рабочей неделей, плотник на 0,5 ставки (20час. в неделю), рабочие по обслуживанию бани (2чел) на 0,77 ставки, дорожные рабочие (6 чел) на 0,75 ставки. Режим рабочего времени, установленный ПВТР для работников МУП «МКФ» не соответствует продолжительности ежедневной работы, установленной трудовыми договорами с работниками.

Зарплата работникам перечисляется на их банковские карты в рамках «зарплатного» проекта согласно договору Сбербанка от 22.12.2017г. № 08013001

На 01.01.2021г. численность работников составила 10 чел., на 31.12.2021г. 16 чел., в том числе 1 совместитель на 0,75 ставки дорожного рабочего.

Трудовым кодексом РФ установлено, что продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников (ч. 1 ст. 284 ТК РФ). Ограничения продолжительности рабочего времени при работе по совместительству, установленные ч. 1 ст. 284 ТК РФ, не применяются в случаях, когда по основному месту работы работник приостановил работу в соответствии с ч. 2 ст. 142 ТК РФ или отстранен от работы в соответствии с ч. 2, 4 ст. 73 ТК РФ (ч. 2 ст. 284 ТК РФ).

В нарушение ч.1 ст.284 ТК РФ с 20.07.2021г. принят на работу дорожным рабочим по совместительству на 0,75 ставки ( 6 часов в день) Марочкин В.П. с месячным окладом 9637,5 руб , следовало оформить прием не более чем на 0,5 ставки с должностным окладом 6425 руб. в месяц. Кроме того, в сентябре (1дн. пр. № 110 от 10.09.2021)) и декабре (5дн.пр. № 134,135,139,140) 2021 г. он был привлечен к работе в выходные дни сверх установленной ч.1 ст. 284 ТК РФ нормы рабочего времени при работе по совместительству. Причем приказы № 139 от 20.12.21г, № 140 от 20.12.2021г., 141 от 27.12.2021г. изданы спустя 1-2 дня после отработанных выходных дней. Согласие работника на работу в выходные дни отсутствует.

В результате вышеуказанных нарушений сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы за период работы с 20.07.2021г. по 31.12.2021г. внешнему совместителю Марочкину В.П. составила 24882,27 руб.

В соответствии с ч. 4 ст. 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Учет рабочего времени ведется в табеле учета рабочего времени (далее -табель УРВ), в котором отмечают рабочие дни и дни отдыха. Табель УРВ является основанием для начисления заработной платы, доплат.

На предприятии не определено ответственное лицо за составление, ведение и оформление табеля УРВ. Ведение табеля УРВ не закреплено в должностной инструкции работника, фактически осуществляющего ведение табеля УВР.

Для ведения учета рабочего времени МУП «МКФ» применяет унифицированную форму Т-12. Применяемая форма табеля в 2021 году не содержит графы 12-17, не заполняются графы 10-17 при наличии показателей.

При проверке табелей УРВ за 2021 год выявлены нарушения, повлекшие за собой нарушения при начислении заработной платы работникам.

Учитывая установленный постоянный твердый режим рабочего времени, времени начала и окончания работы и перерыва, следует, что продолжительность рабочего дня должна быть постоянной на протяжении всего рабочего периода. В нарушение этой нормы в табеле УРВ продолжительность рабочего времени непостоянная как ежедневная, так и еженедельная.

У некоторых работников в их трудовых договорах продолжительность рабочего времени не соответствует времени работы, установленному ПВТР.

Выборочной проверкой установлено:

Работники по обслуживанию бани (2 чел):

Режим работы по ПВТР: трехдневная рабочая неделя, норма времени 30,8 час в неделю (0,77 ст.): 2 дня по 12 час, 1день 6,8 час.

Согласно табелю УРВ:

**В январе** Мавлонова С.А., Зыков И.П., Качанова В.Г. отработали 2 дня по 11,2 час и 1 день 4,6 час. в неделю - 27 час. недоработка до нормы времени составила 3,8 час .в неделю. За январь недоработка до нормы времени составила: Мавлоновой С.А. 6,8 час (5р.д.), Зыковым 12,2 час. (10 р.д.), Качановой В.Г. 5,4 час. (5 р.д.);

**В феврале** Зыков И.П., Качанова В.Г. отработали 4 дня по 5 час, вместо положенных 6,8 час. Недоработка за февраль составила 7,2 час каждым работником;

**В марте и апреле** продолжительность работы в табеле значится 10,4 час.в день, вместо установленной 2дн. по 12 час и 1 день 6,8 час. 31,2 час в неделю;

**В мае** Мавлонова С.А. и Зыков И.П. отработали по 10 час 3 дня или 30 час. в неделю, вместо 2 дн по 12 час и 1 день 6,8 час. Недоработка за май составила по 2,4 час каждым работником.

**В июне** в табеле у Мавлоновой С.А. и Зыкова И.П. значится время работы 2 дня по 10,7 час и 1 лень 10,6 час. вместо 2 дня по 12 час и 1 день 6,8 час.;

**В июле** Зыков И.П.работал в режиме 2 дня по 10 час и 1 день 9 час или 29 час в неделю. Недоработка составила 7,8 час за месяц (7 р.д.)

У Мавлоновой С.А. по табелю за июль значится режим пятидневной работы – 4дня по 8час.и 1 день 6 час, т.е. 38 час в неделю. За месяц отработано 22 дня (176час.). Установить фактическое количество отработанного времени работником бани Мавлоновой С.П. в июле не представляется возможным, поскольку работник бани работает в режиме 3-хдневной рабочей недели, а в табеле за июль проставлено отработанное время по 5-ти дневной рабочей неделе. Отработанное время работником бани Мавлоновой С.А. не соответствует установленному режиму рабочего времени ПВТР.

**В табеле УРВ** за август, сентябрь, октябрь, ноябрь и декабрь отработанное рабочее время определено исходяиз разной продолжительности рабочего дня и рабочей недели, не соответствующей установленному рабочему времени ПВТР.

Недоработка рабочего времени составила:

**за октябрь** Мавлоновой С.А. 17 час, Дешененковым И.А. 3,2 час.;

**за ноябрь** Мавлоновой С.А. 10,4 час, Дешененковым И.А. 7,8 час.;

По данным табеля УРВ за март, апрель, июнь, август, сентябрь, декабрь у работников бани значится переработка рабочего времени, которая не может иметь место быть согласно утвержденному режиму рабочего времени. Отсюда следует о допущенном искажении отраженного в табеле отработанного рабочего времени работниками бани в указанных периодах.

Трудовым договором от 25.11.2019г. № 18 кассиру Степутиной М.М. установлена продолжительность ежедневной работы 8 час. (40 час. в неделю)

Доп.соглашением от 10.01.2020г. к трудовому договору № 16 от 01.07.2019г. уборщице производственных помещений Малининой Т.А. установлен режим пятидневной рабочей недели, продолжительность ежедневной работы (смены) 8час. (40 час. в неделю).

В нарушение режима рабочего времени по табелю УРВ продолжительность ежедневной работы кассира Степутиной в январе 2021г. значится 7 час. вместо 8 час.

Информация об отработанном рабочем времени и начисленной зарплате в январе – феврале 2021г. кассиру и уборщице отражена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц 2021г. | должность |  ФИО | Норма рабочего времен за месяц | Фактически отработано раб. времени час. | Недоработано раб. врем.до нормы час. | Начислен зарплаты  | Следовало начислить | Излишне начислено |
| Январь | кассир | Степутина М.М. |  136 |  120 |  16 | 12850,0 | 11338,22 | 1511,78 |
| февраль | кассир | Степутина М.М. |  159 |  151 |  8 | 12850,0 | 12203,46 | 646,54 |
| Январь | уборщица | Малинина Т.А. |  136 |  120 |  16 | 12850,0 | 11338,22 | 1511,78 |
| февраль | уборщица | Малинина Т.А. |  159 |  151 |  8 | 12850,0 | 12203,46 | 646,54 |

Излишне начислено зарплаты за 2 месяца кассиру и уборщице по 2158,32 руб. каждому.

Ст. 113,153 Трудового кодекса РФ Работа в выходные и нерабочие праздничные дни запрещается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом. Привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия в случае необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных структурных подразделений, индивидуального предпринимателя. Привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится по письменному распоряжению работодателя. Работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере. По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

В нарушение действующей нормы ТК РФ работники предприятия привлекались к работе в выходные и праздничные дни: сам директор, главный бухгалтер, завхоз, тракторист, дорожные рабочие, плотник уборщик, работники по обслуживанию бани и др.

Привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производись без письменного распоряжения работодателя и письменного согласия работников. В конце тех месяцев, в которых имела место работа в выходные и нерабочие праздничные дни, издавался приказ руководителя на оплату за эту работу в двойном размере без учета желания работников о предоставлении другого дня отдыха (приказы № № 18 от 31.01.2021г, 20 от 31.01.2021г., 33 от 26.02.2021г.,76 от 31.05.2021г., 88 от 30.06.2021г., 110 от 10.09.2021г.,134 от 04.12.2021г., 135 от 10.12.2021г.139 от 20.12.2021г.140 от 20.12.2021г., 141 от 27.12.2021г.).

В нарушение п.7, 8 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» без согласования с собственником имущества - Администрацией города Фокино производились доплаты и надбавки директору и главному бухгалтеру. Так в нарушение этой нормы Закона в проверяемом периоде не была согласована с собственником - Администрацией г. Фокино работа и ее оплата в праздничные дни января 2021г. директора МУП Кудрявцева В.М. За работу в праздничные дни (01, 04, 06, 08 января 2021г.) по приказу № 20 от 31.01.2021г. директора ему произведена оплата в сумме 8218,0 руб. Кроме того, в феврале 2021г. завышена оплата по окладу на 1300,0 руб, выслуга лет на 65,0 руб. В нарушение п.7 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161 -ФЗ сумма выплат директору Кудрявцеву В.М. составила 9583 руб.

Главному бухгалтеру Тимофеевой Е.С. за январь - март 2021г. по приказу директора произведена доплата за совмещение должности завхоза в размере 20% должностного оклада в сумме 9462,30 руб., в июле доплата за совмещение должности кассира в размере 40% составила 5256,82 руб. Согласно п. 2 приказа № 9 от 12.01.2021г.с гл.бухгалтером Тимофеевой Е.С. следовало заключить дополнительное соглашение к ее трудовому договору на доплату за совмещение должности завхоза в размере 30% от оклада завхоза с 01.01.2021г. ежемесячно. Такое доп.соглашение не было заключено, размер доплаты за совмещение не соответствовал этому приказу.

С февраля по сентябрь (кроме мая) ежемесячно по приказам директора гл. бухгалтеру Тимофеевой Е.С. производилась доплата за расширение зон обслуживания в связи с заключением контракта на выполнение работ по содержанию дорог: за февраль (приказ № 32) - 20%, март- апрель (приказ № 45, 61) – 30% и составила 15420,0 руб.

Так же по приказам директора № 89, 96,107,117 гл. бухгалтеру Тимофеевой Е.С. произведена доплата за увеличение объема работ в июне, августе, сентябре по 40 % , в июле 30% должностного оклада, сумма доплаты составила 24305,96руб.

В приказах директора № 89,96,107,117 на доплату за увеличенный объем работ указана ссылка на пункт 7 Приложения № 2 к Коллективному договору, согласно которому работники имеют право на дополнительное стимулирование за счет доходов от других видов деятельности. Так как доплата за увеличенный объем работ не является стимулирующей выплатой, данная ссылка на п.7 не может быть применена к установлению доплаты за увеличенный объем работ.

Статьей 60.2 ТК РФ установлено что срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника.

Статьей 151 ТК РФ установлено что размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (статья 60.2 настоящего Кодекса).

В нарушение этой нормы Трудового кодекса РФ выполняемая гл. бухгалтером Тимофеевой Е.С. дополнительная работа по совмещению должностей, расширении зон обслуживания и увеличенный объем работ, установленная директором МУП «МКФ», производилась без письменного согласия работника, не определены сроки, в течение которых работник будет выполнять дополнительные работы, их содержание и объемы, отсутствует соглашение сторон по установлению размеров доплаты.

В нарушение п.8 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161 -ФЗ сумма выплат главному бухгалтеру в 2021 году составила 54415,08 руб.

В нарушение действующего законодательства ежемесячно по приказу директора МУП «МКФ» (№ 19, 33, 37, 58) производилась доплата за классность в размере 20 % должностного оклада трактористам со ссылкой на Коллективный договор. Доплата трактористам за классность коллективным договором не предусмотрена, отсутствуют документы, подтверждающие право на получение доплаты. В проверяемом периоде трактористам Никитичеву В.И. за январь- март 2021г. выплачено 5374,0 руб, Бугаеву В.Н. за ноябрь 2198,0 руб., Столеру В.П. за январь 646,20 руб. (10%). Сумма необоснованных выплат составила 8218,20 руб.

В нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ в течение всего проверяемого периода работникам предприятия производились доплаты и надбавки на основании приказов руководителя предприятия без определения содержания работ, их объемов, сроков и согласования оплаты за эти работы, отсутствуют письменные согласия работников. Многие работники не ознакомлены с приказами.

В нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ выплаты произведены :

- завхозу Матвеевой Н.В. за август -декабрь за увеличенный объем работ в размере от 20 до 40% ежемесячно. Сумма выплат составила 19558,70 руб.;

- смотрителю кладбища Кудрявцеву В.М. за совмещение должности завхоза в апреле выплачено 50% должностного оклада в сумме 6425,0 руб. (приказ № № 59 от 28.04.2021г.). Согласно пункту 2 этого приказа следовало заключить дополнительное соглашение к трудовому договору № 13 от 01.04.2021г. Однако доп.соглашение согласно приказу № 59 на совмещение должностей не заключено;

- кассиру Степутиной М.М. за совмещение должности завхоза по приказу № 8 от 12.01.2021г. с января по июль 2021г.ежемесячно производилась доплата в размере 25% должностного оклада. Сумма выплаты составила 19421,05 руб. Согласно пункту 2 этого приказа следовало заключить со Степутиной М.М. дополнительное соглашение к трудовому договору № 18 от 25.11.2019г. Однако доп.соглашение согласно п. 2 приказа № 8 от 12.01.2021г. на совмещение должностей не заключено.

- трактористу Столеру В.П. по приказу директора № 58 от 28.04.2021г. произведена доплата за совмещение профессии машиниста по обслуживанию механизмов (работа с дорожной щеткой) в размере 20% оклада в сумме 1292,40 руб. Выплаченная сумма является нарушением, так как в штатном расписании отсутствует машинист по обслуживанию механизмов;

- плотнику Лексикову А.М.по приказам директора № 35,45,61,105,117,128,132,143, за февраль - апрель, август – декабрь произведена доплата за увеличенный объем работ в размере от 10 % до 40% оклада в сумме 23206,65 руб.

- приказом № 70 от 20.05.2021г. на работника по обслуживанию бани Мавлонову С.А. и дорожного рабочего Малинина С.Н. возложены обязанности уборщицы, ушедшей в очередной ежегодный отпуск, с доплатой в размере 50% должностного оклада уборщицы. В приказе отсутствует информация об условиях выполнения возложенных обязанностей данным приказом (ст. 60.2). Письменное согласие работников также отсутствует. Сумма начисленной доплаты по приказу № 70 составила Мавлоновой С.А. 9651,5 руб, Малинину С.Н. 4580,0 руб.

- работнику по обслуживанию бани Мавлоновой С.А. согласно приказу № 93 от 13.07.2021г. произведена доплата за совмещение в размере 50% оклада уборщицы Малининой Т.А. в сумме 6425,0 руб., отсутствует письменное согласие работника и соглашение об определении объема работы и оплаты за совмещение;

- в декабре по приказу № 143 от 30.12.2021г. за увеличенный объем согласно муниципальному контракту на выполнение работ по содержанию дорог и убираемой территории в городе произведены доплаты завхозу 3855,0 руб., смотрителю кладбища 2570,0 руб., плотнику 2968,35 руб., трактористу 2570,0 руб.

В нарушение статьи 113, 153 ТК РФ:

- приказом руководителя № 125 от 21.10.2021г. смотрителю кладбища Кудрявцеву В.М. установлена ежемесячная доплата за работу в выходные дни в размере 20% должностного оклада ежемесячно с 01.10.2021г. Сумма выплаты за октябрь -декабрь составила 7220,48 руб.

- приказом руководителя № 97 от 31.07.2020г. смотрителю кладбища Столовину С.А. установлена ежемесячная доплата за работу в выходные дни в размере 15% должностного оклада. Сумма доплаты за январь - март составила 5781,0 руб.

Приказом № 32 от 24.02.2021г. трактористу Никитичеву В.И. установлена надбавка за сложность и напряженность в размере 20% должностного оклада. В Положении об условиях (системе) оплаты труда работников МУП «МКФ» (п. 3а приложения № 2 к коллективному договору) отсутствуют критерии оценки и условия при определения конкретного размера надбавки. Установленная надбавка не аргументирована и не обоснована. Сумма выплаты составила 3315,0 руб.;

В нарушение трудового законодательства, режима труда и отдыха тракторист Бугаев В.Н. работал с 01декабря по 24 декабря 2021г. без выходных дней. Продолжительность ежедневной работы по табелю УРВ 8 час. На привлечение к работе в выходные дни 4,5,11,12,18,19 декабря тракториста Бугаева В.Н. и их оплату приказы отсутствуют. За работу в выходные дни без приказов Бугаеву В.Н. начислено доплаты 3504,55 руб.

В декабре 2021 года по приказу директора от 15.12.2021г. № 137 со ссылкой на п. 8.2. коллективного договора МУП «МКФ» от 28.02.2019 г. рег. № 29 за образцовое выполнение трудовых обязанностей, улучшение качества работы всем работникам предприятия была выплачена материальная помощь к Новому году в размере 2000,0 руб каждому работнику. Сумма выплаченной материальной помощи составила 30000,0 руб. Выплата материальной помощи произведена без заявлений работников.

Материальная помощь не является стимулирующей или компенсационной выплатой, не входит в состав заработной платы, не зависит от достижений. Материальная помощь является выплатой социального характера и связана с наступлением определенных обстоятельств в жизни работника. При наличии финансовой возможности учреждение вправе производить выплату сумм материальной помощи по тем или иным основаниям. Основанием для выплаты материальной помощи является заявление работника с представлением, подтверждающих возникшее обстоятельство, документов.

При уведомительной регистрации коллективного договора Администрацией г. Фокино директору МУП «МКФ» было направлено письмо от 27.02.2019 г. № 521с замечаниями и рекомендациями. Пунктом 4 этого письма было рекомендовано пересмотреть пункт 8.2. раздела 8 о выплате материальной помощи работников с разъяснениями что материальную помощь оказывают при возникновении у работников особых обстоятельств. Она является выплатой непроизводственного характера, не зависит от результатов деятельности учреждения и не связана с индивидуальными результатами труда работников.

Указанный пункт коллективного договора не пересмотрен. Что касается финансовой возможности, то по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.12.2021г. предприятие имело убыток от своей деятельности, который составил 333740,0 руб. Выплаченная сумма материальной помощи по приказу директора от 15.12.2021г. № 137 увеличила имеющийся убыток предприятия на 30000,0 руб.

Кроме того, выплачена материальная помощь к юбилею двум работникам 6000,0 руб. и в связи со смертью супруга работника 4000,0 руб., документально подтверждается.

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению» суммы выплаченной материальной помощи в бухгалтерском учете в размере 36000,0 руб. списаны на затраты и отражены по Дт сч.26 «Общехозяйственные расходы», тем самым необоснованно завысив сумму затрат и увеличив убыток. Следовало отразить материальную помощь в Дт сч.91.02 «Прочие расходы»

Смотрителю кладбища Кудрявцеву В.М. в апреле 2021г. была выплачена материальная помощь в связи с юбилейной датой в сумме 4000,0 руб. В декабре по приказу № 137 ему выплатили материальную помощь к Новому году в сумме 2000,0 руб., с которой не удержан и не перечислен в бюджет НДФЛ 13% в сумме 260,0 руб.

Проверкой установлено нарушение расчетов по заработной плате при увольнении работника. У тракториста Столеру В.П. по табелю УРВ за август 2021 г. последним рабочим днем значится 30 августа. После этого дня Столеру В.П. на работу не выходил, в табеле УВР за сентябрь и октябрь он не значился. За август ему причиталась к выплате заработная плата в сумме 4130,45 руб, которая при наступлении срока выплаты зарплаты за август (10 сентября) Столеру В.П. не была выплачена и числилась как задолженность по заработной плате за работодателем за август. Это подтверждается оборотно – сальдовой ведомостью по счету 70 за август. С 12 октября 2021 года приказом № 50 от 12.10.2021г. Столеру В.П. был уволен по инициативе работника (п.3 ч.1 ст.77 ТК РФ) на основании личного заявления.

После предоставления документов на проверку оборотно – сальдовых ведомостей по всем балансовым счетам, документам аналитического учета по балансовым счетам за 2021 год, сдачи бухгалтерской отчетности за 2021 год, путем подчисток и помарок в расчетной ведомости по начислению зарплаты за август 2021 года были внесены недопустимые исправления: сумма заработной платы, причитающая к выплате Столеру В.П. за август 4130,45 руб. была исключена из причитающейся к выплате и поставлена на удержание из зарплаты за август, в том числе 1500,16 руб. в счет погашения остатка невозвращенной подотчетной суммы, 2630,29 руб., отнесена в Кт сч 91 «Прочие доходы и расходы», предварительно отразив ее по Дт и Кт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Удержание из заработной платы Столеру В.П. произведено без согласия работника, отсутствует его объяснительная, документы, подтверждающие наличие недостачи или причинение материального ущерба не имеются, документально не подтверждается причина удержания и основание, дающее право работодателю произвести удержание из заработной платы без согласия работника, причем таким способом и после сдачи годовой отчетности.

В течение всего проверяемого периода в МУП «МКФ» заключались договора на возмездное оказание услуг. Таких договоров было заключено 28 шт. Заключенные договора возмездного оказания услуг, по содержанию предмета которых является выполнение определенных работ со сдачей результатов заказчику, следовало оформить договорами соответствующей формы.

В нарушение действующего законодательства в договорах ГПХ, заключенных с физ.лицами, отсутствует конкретное содержание и объем выполняемой работы, расчет цены договора.

Договора ГПХ с физ.лицами на работы по обслуживанию дорог, тротуаров, остановок (уборка мусора, расчистка от снега и льда, посыпка песком) в м-не Шибенец г. Фокино, заключены без определения конкретного объема работ, на время выполнения определенной постоянной работы сроком исполнения 1 месяц (01.01.2021 – 31.01.2021г.)

На выполненные работы по договору ГПХ имеются акты о приеме работ. По таким договорам в январе работали 4 человека, оплата по договору составила 50800,0 руб.(12700,0 руб. каждому).

В договорах ГПХ на выполнение работ техникой – трактором, находящемся в личной собственности Исполнителя, общая стоимость работ по договорам установлена в твердой сумме, отсутствует расчет цены договора. Заправка техники дизтопливом и автомаслом производится Исполнителями.

Расчет стоимости работ по расчистке дорог от снега а актах о приеме выполненных работ не подтверждается условиями договоров ГПХ , т.к. в договорах не установлены критерии расчета за выполненные работы (расценки, тарифы или др. за усл.ед.) и не могут применяться при расчетах стоимости выполненных работ.

В актах выполненных работ сумма по договорам ГПХ исчислена исходя из стоимости работы трактора за 1 час и времени работы. Стоимость работы за 1 час договорами не установлена. Время работы трактора в акте о приемке работ, выполненных по договору ГПХ определена расчетным способом исходя из общей стоимости договора и не установленной договорами стоимостью работы техники за 1 час. Исходя из условий договоров акт о приеме выполненных работ не соответствует условиям договора, тем более предприятием не ведется учет и не подтверждается количество отработанного времени по договорам ГПХ.

Кроме того, общая стоимость работы по расчистке дорог от снега за 1 час включает все расходы. В них не выделяется стоимость работы и стоимость ГСМ.

В бухгалтерском учете стоимость выполненных работ по этим договорам проведена по начислению заработной платы с удержанием из нее НДФЛ и начислением страховых взносов. Таких договоров было проведено в бухгалтерском учете на общую сумму 135500,0 руб.,в том числе:

- в январе 3 договора (№ 12/21, 13/21, 11/20) – 41500,0 руб;

- в феврале 3 договора (№ 14/21, 15/21, 16/21) – 51100 руб.;

- в декабре 2 договора (№ 32/21, 33/21) – 42900,0 руб.

Так же были заключены 8 договоров с физлицами на возмездное оказание услуг на выполнение работ по кошению травы на убираемой территории без определения конкретного объема работ, на время выполнения определенной постоянной работы сроком исполнения 1 месяц. Сумма заключенных договоров составила 88054,0 руб. Фактическая стоимость работ по этим договорам составила 64553,82 руб. В нарушение условий договора была превышена цена в договоре № 22/21 от 02.08.2021г. с Мурзиновой В.Г.: цена договора 9500,0 руб, фактически по акту о приеме работ цена 9895,83 руб, превышение цены договора 395,83 руб. ;

В договоре № 25/21 от 03.09.2021г. с Мурзиновой В.Г. на покраску бордюров вдоль автомобильных дорог цена договора 9650,0 руб, акт о приеме выполненных работ составлен на выполнение работ по скосу травы на убираемой территории на сумму 10526,14 руб. Выполненная работа по акту приема не соответствует условиям договора ни по содержанию предмета договора ни по сумме. Такой договор не может быть принят к оплате и проведению хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета. Выплаченная по договору сумма 10526,14 руб. является необоснованной.

К договору № 24/21 от 19.08.2021г. с Жученковым В.А. на выполнение работ по скосу травы на убираемой территории г. Фокино, сумма по договору 5654,0 руб, отсутствует акт приема выполненных работ, подтверждающий выполнение работ по договору. Такой договор , не подтвержденный актом выполнения работы, не может быть принят к оплате и отражению хоз.операции на счетах бухгалтерского учета. Выплаченная сумма по договору 5654,0 руб. является необоснованной.

Всего сумма необоснованных доплат и надбавок и иных выплат к заработной плате, а также заработной платы, начисленных с нарушениями, в 2021 году составила 240335,84 руб.

Согласно штатным расписаниям на 2021 год , утвержденный ФОТ составил 2713405,5 руб.

Фактически начисленный ФОТ за 2021 год составил 2876565,30 руб. в том числе:

- работникам по обслуживанию и содержанию дорог – 999110,0 руб.

- работникам АУП (директор, гл.бухгалтер, завхоз, кассир) – 956305,5 руб.

- смотрителю кладбища - 172609,77 руб.

- работнику по договорам за отлов собак – 37000,0 руб.

- работникам по содержанию и обслуживанию бани – 711540,03 руб.

Перерасход ФОТ за 2021 год составил 163159,80 руб.

Из суммы начисленной заработной платы, следует исключить сумму выплаченной материальной помощи, отнесенной на затраты 36000,0 руб, сумму начисленной компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях 10132,86 руб, отраженных по начислению заработной платы.

**8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Основными показателями финансово – хозяйственной деятельности являются наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

Сумма дебиторской задолженности составила:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Показатели | По состоянию на 01.01.2021г. | По состоянию на 31.12.2021г. | Отклонение: рост (+)снижение (-) | Погашено Кт задолженности в январе 2022г. |
| По гл. книге | По балансу |
| Дебиторская задолженность | 14,0 | 13,5 | 15,0 | - 1,5 |  |
| Кредиторская задолженность | 347,6 | 468,3 | 469,8 | +122,2 | 377,4 |

Анализ кредиторской задолженности показывает, что по состоянию на 31.12.2021 года сумма кредиторской задолженности увеличилась на 122,2 тыс. руб. Сумма кредиторской задолженности, погашенная в январе 2022 г. составила 377,4 тыс. руб. Сумма оставшейся кредиторской задолженности за 2021 год , подлежащая оплате в 2022 году составила 92,4 тыс.руб., в том числе: по расчетам с поставщиками ( МУП «Водоканал», ОАО «Чистая планета», ООО «Спецстроймонтаж», МБУ «ДУ» города Брянска) 40,9 тыс. руб., задолженность в бюджет по ЕН по УСН 49,4 тыс. руб., платежам во внебюджетные фонды 0,6 тыс. руб., по расчетам по заработной плате уволенного работника 1,5 тыс.руб.

Дебиторская задолженность на конец 2021 года сложилась по расчетам с МУП г. Фокино «Водоканал» в сумме 13,5 тыс. руб. и невозвращенный остаток подотчетной суммы уволенного работника 1,5 тыс. руб.

**9. Проверка учета основных средств, учета и списания ГСМ, материальных запасов, целевого и эффективного использования имущества; Проверка учета расчетов с поставщиками** **и подрядчиками.**

***Учет основных средств***

Для осуществления уставной деятельности МУП «МКФ» Собственником имущества – Администрацией города Фокино, предприятию было передано на праве хозяйственного ведения имущество, в том числе основные средства. Первоначальная стоимость переданных основных средств по состоянию на 01.01.2021г. согласно постановлениям Администрации г. Фокино договорам, соглашениям, актам передач составляет 12132649,68 руб, в том числе недвижимого имущества (нежилое помещение, газификация) 6937552,0 руб., движимого имущества 5195097,68 руб.

Сумма приобретенных основных средств самим предприятием, а также поставленных на учет по результатам инвентаризации (ЭНУ Kristina Tandem, щетка дорожная МК 454, косилка дисковая навесная КДН -210) составила 219555,05 руб и включена в состав основных средств по состоянию на 01.01.2021г.

Общая стоимость основных средств, полученных от собственника и приобретенных предприятием по состоянию на 01.01.2021г. должна составить 12352204,74 руб. По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств на 01.01.2021г. числящихся на балансовом учете на сч. 01 «Основные средства» составляет 9970516,99 руб.

Кроме того, в нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ 30.03.2001 № 26н в состав основных средств по состоянию на 01.01.2021г. не включен объект недвижимости и не отражен на бал.сч.01» Основные средства» земельный участок с кадастровым № 32:06:028201:23 предоставленный собственником имущества Администрацией города Фокино в постоянное (бессрочное) пользование для размещения кладбища, площадью 109000 кв.м. согласно Постановлению Администрации г. Фокино от 2013 г.№ 473-П. 17.08.2016 г. была проведена государственная регистрация права данного объекта недвижимости, в результате которой правообладателем земельного участка площадью 109000 кв.м. является МУП «Баня» (выписка из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним от 17.08.2016г. № 32-32/005-32/005/006/2016-479/1) с кадастровой стоимостью 39661830,0 руб.

Следовательно, стоимость основных средств, которые должны быть учтены в бухгалтерском учете на бал.сч.01 «Основные средства» составляет 52014034,74 руб. Стоимость числящихся основных средств занижена на 42043517,75 руб.

В нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н (далее -Инструкция) одной из причин занижения стоимости оприходованных в 2020 году основных средств переданных собственником имущества в хозяйственное ведение, является принятие к учету на сч.01 «Основные средства» по остаточной стоимости, вместо первоначальной стоимости и суммы амортизационных отчислений, отраженных в актах о приеме – передаче объектов нефинансовых активов:

- Акт № ОИГУ от 02.03.2020г. экскаватор одноковшовый ЭО-2202

 первоначальная стоимость объекта 1930000,0 руб, начисленная амортизация 321666,66 руб, принят к учету по остаточной стоимости 1608333,34 руб;

- Акт № ОИГУ от 02.03.2021г. машина вакуумная ГАЗ -САЗ-39014

 первоначальная стоимость объекта 1979715,0 руб, начисленная амортизация 47136,08 руб, принят к учету по остаточной стоимости 1932578,92 руб;

Стоимость этих двух объектов при постановке на балансовый учет занижена на 368802,74руб.

В результате допущенных нарушений стоимость основных средств, учтенная в бухгалтерском учете МУП «МКФ» на 01.01.2021г. занижена на сумму 42043517,74 руб.

В нарушение Инструкции не проведена операция по принятию к учету переданной суммы амортизационных отчислений и отражению на сч. 02 «Амортизация основных средств» в размере 368802,74 руб.

В течение 2021 года приобретение и выбытие основных средств по бухгалтерскому учету не проходило. Стоимость имущества, по данным бухгалтерского учета, отраженная на сч. 01 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2021г. составляет 9970516,99 руб.

Так же, в нарушение, не учтен в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» земельный участок, предоставленный собственником в аренду по договору аренды от 25.12.2015г. № 48/15 площадью 2542 кв.м с кадастровым номером 32:06:0331110:18 кадастровой стоимостью 4394940,06 руб. с уплатой собственнику арендной платы.

В 2021 году основные средства Экскаватор одноковшовый ЭО-2202 на базе Беларус-82.1 первоначальной стоимостью 1930000,0 руб и Машина вакуумная ГАЗ-САЗ -39014-10 (на базе ГАЗ-33098)VINXЗE39014A L0000581 первоначальной стоимостью 1979715,00 руб, были переданы в аренду МУП г. Фокино «Водоканал».

В нарушение п.п. 2.2. договоров № 18 и 19 от 02.03.2020г. имущество, находящееся в хозяйственном ведении предприятия, Машина вакуумная ГАЗ-САЗ -39014-10 стоимостью 1979715,0 руб. и Экскаватор одноковшовый ЭО-2202 стоимостью 1930000,0 руб. сданы в аренду МУП г. Фокино «Водоканал» без согласования с собственником, отсутствует разрешение на сдачу имущества в аренду (договора №01/2021,02/2021,03/2021,04/2021). За аренду машины вакуумной ГАЗ-САЗ ежемесячная арендная плата установлена 900,0 руб, экскаватора 600 руб. По двум транспортным средствам ежемесячная арендная плата составляет 1500,0 руб. За 2021 год сумма полученной арендной платы составила 18000,0 руб. Сумма начисленной амортизации за 2021 год по ним составила 558531,0 руб. Убыток от сдачи имущества в аренду за 2021 год составил 540531,0 руб. В результате нарушения порядка определения арендной платы за передаваемое в аренду имущество по выше указанной сделке МУП «МКФ», по данным бухгалтерского учета, причинило себе необоснованный убыток в размере 540531,0 руб.

В составе основных средств имеется имущество, которое находится в нерабочем состоянии. Из отчета по основным средствам за 2021 год в нерабочем состоянии находятся:

- АвтогрейдерДЗ-180,

- Автовышка ЗИЛ -431412

- Щетка дорожная,

- Косилка дисковая.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402- ФЗ « О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению», переданное собственником движимое имущество и закрепленное за предприятием на праве хозяйственного ведения по договору № 18 от 02.03.2020г. Машина вакуумная ГАЗ-САЗ -39014-10 (на базе ГАЗ-33098)VINXЗE39014A L0000581 первоначальной стоимостью 1979715,00 руб,

 и по договору от 02.03.2020г. № 19 Экскаватор одноковшовый ЭО-2202 на базе Беларус-82.1 первоначальной стоимостью 1930000,0 руб отражены на счетах бухгалтерского учета с грубым нарушением - сумма добавочного капитала, сформированная как сумма остаточной стоимости двух транспортных средств, отражена по Кт счета 000 «Вспомогательный счет» и показана в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 года в составе прочих обязательств.

И только 31.12.2021 года в бухгалтерском учете проведена хозяйственная операция по Дт счета 000 «Вспомогательный счет» с Кт счета 83 «Добавочный капитал» в сумме 3540912,23 (по остаточной стоимости), тем самым добавочный капитал был восстановлен. Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению» и Учетной политикой предприятия, утвержденной приказом МУП от 30.12.2020г. счет 000 «Вспомогательный счет» не предусмотрен и в бухгалтерском учете не применяется, остатков по счету быть не должно. В течение 11 месяцев 2021 года в бухгалтерском учете не значился добавочный капитал, образованный в марте 2020 года двух транспортных средств, полученных от собственника в хозяйственное ведение.

***Учет и списание ГСМ***

На балансе МУП «МКФ» по состоянию на 01.01.2021 числятся 2 трактора:

- Трактор «Беларус МТЗ-82.1.У1» 2005 года выпуска, номерной знак 32НС78-09;

- Трактор YТО-Х704 2007 года выпуска, номерной знак н/у.

Оба трактора находятся в рабочем состоянии. В течение 2021 года в эксплуатации находился только один трактор «Беларус МТЗ-82.1.У1». Трактор YТО-Х704 в 2021 году в эксплуатации не находился.

Использование любого вида транспорта на предприятии связано с учетом ГСМ. Расходы на горюче -смазочные материалы должны быть правильно рассчитаны, документально подтверждены и экономически обоснованы. Только при соблюдении этих условий затраты на ГСМ можно списать в расходы предприятия.

На проверку представлены путевые листы трактора «Беларус МТЗ-82.1.У1» за 2021 год .

Проверка путевых листов проведена выборочно.

В результате проверки выявлено:

Путевые листы на работу трактора выдаются бесконтрольно и не всегда На предприятии отсутствует журнал учета движения путевых листов -типовая межотраслевая форма №8, утвержденная Госкомстатом России от 28.11.1997г. № 78 и применяемая организациями, имеющими транспортные средства (ТС), для осуществления контроля эксплуатации ТС и топливных затрат. В журнал вносятся сведения обо всех выданных путевых листах.

В нарушение Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Предприятие пользуется утратившей силу с 14.08.2020 года унифицированной формой путевого листа трактора N 412-АПК. Применяемая форма путевого листа трактора Учетной политикой не предусмотрена.

Выявлены неоднократные случаи работы трактора без путевых листов и без прохождения предрейсового медосмотра трактористами:

- на работу трактора (Никитичев В.И.) 20,24,26 января 2021г. нет путевых листов, с 12 по 28 февраля тракторист работал без прохождения предрейсового медосмотра,

- на работу трактора (Столеру В.П.) в июле 2021 г. имеется путевой лист № 138 с исправленной датой на 28.07.2021г,. не соответствует дата путевого листа с датой штампа медработника о прохождении трактористом предрейсового медосмотра 04.07.2021г. ,

- на работу трактора (Бугаев ВН.) в ноябре выписано 5 путевых листов (№№163-167), тракторист отработал 15 раб.дней,

- на работу трактора (Бугаев В.Н.) 4,5,11,12,18,19 декабря нет путевых листов, нет отметки медработника о прохождении трактористом предрейсового медосмотра 7,8 декабря. За декабрь тракторист отработал на тракторе 28 дней (включая выходные дни), путевых листов выписано 15.

- в путевых листах не совпадают даты их выписки с датой прохождения трактористом предрейсового медосмотра: путевые листы № 107 от 09.02.2021, 108 от 10.02.2021,127 от 07.05.2021г.,138 от 28.07.2021,17 7от 27.12.2021 и др.

В нарушение Закона № 402 «О бухгалтерском учете» в путевых листах записи ведутся не корректно: имеются множественные неоговоренные исправления, замазывания, зачеркивания номеров и дат, не заполняются сведения о выдаче горючего, отсутствуют подписи тракториста «сдал тракторист», лица принявшего трактор, не заполняется задание трактористу и выполнение задания (путевые листы от 05,06,11,13,14,26 октября, 09,12,16,26,29 ноября, 07,08,14,15, 16,20,22,23,2527,29,30 декабря 2021г).

Полнота оприходования и правомерность списания горюче-смазочных материалов проверена выборочно. Установлено следующее.

Приобретение ГСМ и заправка трактора проводится трактористом за наличный расчет. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению» приобретенные горюче-смазочные материалы не приходуются на сч. 10-3 «Материалы» «Топливо», после чего ГСМ подлежат списанию на затраты по утвержденным нормам расхода ГСМ. Списание ГСМ производится непосредственно на затраты в Дт сч.26 «Общехозяйственные расходы» при представлении авансовых отчетов по актам списания ГСМ в количестве литров и суммах, указанных в кассовых чеках. При этом в нарушение не учитываются утвержденные нормы расхода ГСМ и время работы трактора. В всех актах списания ГСМ не указаны нормы расхода ГСМ, расход в литрах за час, экономия или перерасход, а в актах списания ГСМ за декабрь не указан фактический расход.

При таком учете отсутствует контроль за расходованием ГСМ трактористами.

В течении 2021 года предприятием приобретался бензин АИ -92 для заправки триммеров, бензопилы, оплата производилась наличными денежными средствами. Бензин приходовался на сч. 10-3 «Топливо». Поступление и движение бензина отражены в материальных отчетах материально – ответственных лиц. Списание оформляется актами на списание материальных ценностей. Нормы списания ГСМ на бензоинструменты утверждены исходя из 1часа его работы, однако учет отработанного времени с использованием бензоинструментов документально не подтверждается и определяется в актах списания ГСМ расчетным путем. Списание бензина производится в количестве его приобретения за месяц.

***Учет материальных запасов и расчеты с поставщиками и подрядчиками***

 Все закупки материалов осуществляются подотчетными лицами с оплатой наличными денежными средствами. В нарушение Федерального закона от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Предприятие не имеет Положения о закупках, отсутствует План -график закупок на 2020, 2021, 2022 годы и, соответственно, не размещены на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ЕИС.

 Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» по открытым субсчетам. Учет ведется с применением Оборотной и оборотно - сальдовой ведомостями по сч. 10 по субсчетам. Списание материалов производится по актам на списание материальных ценностей в материальных отчетах материально -ответственного лица. При списании материалов выявлены нарушения, все материалы списываются по фактическим расходам без подтверждения объемов выполненных работ, отработанного времени (если нормы расхода установлены от времени работы оборудования, ТС):

- по актам на списание от 27.04.2021г. и 28.05.2021г. списаны материалы, израсходованные в ходе ремонта трактора МТЗ-82 на сумму 18800,00 руб. руб. Отсутствует смета на ремонт (дефектная ведомость) и акт выполненных работ.

- по акту на списание от 30.04.2021г. списаны материалы на ремонт 2-х скамеек на сумму 2426,72 руб., отсутствуют смета на ремонт и акт выполненных работ ;

- по акту от 30.09.2021г. списано 20 л автомасла на сумму 4005,00 руб. без указания объекта, на который оно израсходовано и учета нормы расхода.;

- по акту на списание от 30.09.2021г. списаны материалы на ремонт бани на сумму 9468,74 руб., отсутствуют смета на ремонт и акт выполненных работ.

 На предприятии не осуществляется контроль за рациональным расходованием материальных запасов.

 Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражаются на бал.счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Движение по счету отражается в оборотно – сальдовой ведомости. Учет ведется в разрезе поставщиков. По дебету счета отражается оплата поставщикам (подрядчикам), произведенная через расчетный счет за выполненные работы и оказанные услуги организациями- поставщиками по заключенным договорам на потребление газа, покупку электроэнергии, водоснабжение и водоотведение, услуги связи, вывоз ТКО, услуги по обслуживанию газовой установки.

 В нарушение Федерального закона от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Закупки производились по договорам с поставщиками, с длительным или бессрочным сроком действия, отсутствием в них объемов поставок, цены договора:

***-***  закупка электроэнергии производится по договору от 15.12.2017г. № 51477, заключенному с ООО «ТЭК-Энерго» с бессрочным сроком действия, отсутствием объемов и цены договора;

- закупка газа производится по договору от 01.10.2017г. №07-5-46006, заключенному с ООО «Газпром межрегионгаз Брянск», сроком действия с 01.01.2018г по 31.12.2022г., цена договора не определена;

- оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами производится по договору от 01.01.2019г. № ТСF/03-0005359, срок действия договора с 01.01.2019г бессрочно;

- оказание услуг телефонной связи производится по контракту от 01.01.2019г. № 832000058361, заключенным с ПАО «Ростелеком» с бессрочным сроком действия, цена контракта не определена.

 Закупки по указанным договорам производились при отсутствии плана -графика закупок, размещения их на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ЕИС. Информация об изменениях и исполнении договоров (акты выполненных работ, счета – фактуры, платежные документы), подлежащая размещению на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ЕИС, в 2021 году не размещалась.

 Приобретение материальных ценностей через счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не проводится.

**10. Проверка обеспечения сохранности имущества, соблюдение порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств, оформления результатов инвентаризаций;**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года), при смене материально ответственных лиц проведение инвентаризации обязательно.

В нарушение ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ, п. 26,27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» годовая инвентаризация имущества, обязательств в 2021 году не проведена. Также инвентаризация не проводилась при смене руководителя в марте 2021 года.

Последняя инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств МУП «МКФ» проводилась в мае 2020 года по Постановлению администрации г. Фокино от 27.05.2020г. № 230-П.

**11. Анализ деятельности МУП «МКФ» за 2021 год. Проверка состояния и достоверности отчетности за 2021 год.**

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению» затраты на производство МУП «МКФ» отражается на бал.счете 26 "Общехозяйственные расходы", не предназначенный для обобщения информации о расходах, связанных непосредственно с производственным процессом. Для учета затрат и расходов, связанных с основной деятельностью предприятия, целью которого явилось создания данного предприятия, предназначен бал.счет 20 «Основное производство».

Предприятие осуществляет три вида основной деятельности и являлось получателем субсидий из бюджета городского округа город Фокино на финансовое обеспечение деятельности МУП «МКФ» в 2021 году в сумме 1600000,0 руб., в том числе:

- на возмещение недополученных доходов и (или) фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполненных работ, оказанных услуг – 1300000,0 руб

- организацию и содержание мест захоронения (кладбищ) 300000,0 руб.

По Соглашению с Администрацией г. Фокино о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение деятельности МУП «МКФ» в 2021 году предприятием получено 1600000,0 руб. субсидии из бюджета городского округа город Фокино, что составило 100% финансового обеспечения по Соглашению.

На проверку представлен анализ финансово – хозяйственной деятельности за 2021 год. Ввиду отсутствия плана финансово – хозяйственной деятельности на 2021 год, сделать выводы о его выполнении невозможно. Результаты работы предприятия за 2021 год характеризуется показателями, отраженными в таблице:

 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   Вид деятельности МУП «МКФ» в 2021 году |  Получено выручки  | Фактические  затраты  | Результат деятельности прибыль + убыток - |
|  услуги бани по утвержденным тарифам  | 725500,0 |  2405966,0 | - 380466,0 |
|  содержание мест захоронения : в том числе:-платных услуг по благоустройству и содержанию территории кладбища по Решению Совета народных депутатов города Фокино от 26.12.2014г. № 5-333- за резервирование земельных участков по Решению Совета народных депутатов города Фокино от 31.08.2018г. № 5-1075 | 424000,0 714000,0 | 485866,0 | + 652134,0 |
| - на содержание и уборку дорог по муниципальному контракту | 2709850,0 | 2828476,0 | - 118626,0 |
| - общехозяйственные расходы (в т.ч. содержание АУП)  |  | 1345814,0 |  |
| - на оказание автотранспортных услуг | 3400,0 | 2513,0 |  + 887,0 |
| - по отлову безнадзорных животных  | 46817,0 | 47027,0 |  - 210,0 |
| - по содержанию имущества, сданного в аренду | 18000,0 | 558531,0 |  - 540531,0 |
|  Результат деятельности  МУП «МКФ»: | 4641567,0 | 6328379,0 | - 1686812,0 |
| Получено субсидии из бюджета городского округа г. Фокино. | 1600000,0 |  |  |
| Итого убыток: |  |  | 86812,0 |

По итогам работы за 2021 год предприятием получены прочие доходы в сумме 144815,0 руб. Прочие расходы составили 240426,0 руб. (в том числе налог в бюджет 139532,0 руб).

Балансовый результат деятельности предприятия – убыток в сумме 182423,0 руб.

В составе затрат значится сумма амортизационных отчислений 558531,0 руб., начисленная за 2021 год на транспортные средства (далее- ТС), переданные в аренду по договорам аренды МУП г.Фокино «Водоканал». Сумма арендной платы является несоразмерно низкой и не покрывает расходы начисленной амортизации на переданные в аренду транспортные средства. Сумма непокрытой амортизации арендной платой 540531,0 руб. является неэффективными расходами и увеличивает размер убытка.

На результаты деятельности предприятия (бал.сч.91) списана сумма просроченной дебиторской задолженности 18424,35 руб. и сумма кредиторской задолженности 30096,3 руб. по МУП «Водоканал г.Фокино». Списание дебиторской задолженности документально не оформлено. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения).

При отсутствии обоснования и документального подтверждения Дебиторская задолженность не может быть списана. Сумма дебиторской задолженности 18424,35руб. подлежит восстановлению на учет.

Сумма кредиторской задолженности 30096,3 руб. (29835,18 +261,12) по расчетам с МУП г. Фокино «Водоканал» услуги водоснабжения и водоотведения, образованная в 2020 году, не является просроченной кредиторской задолженностью. Образовавшаяся кредиторская задолженность является следствием неурегулированных расчетов с поставщиком. Сумму кредиторской задолженности 30096,3 руб., отнесенной на убытки предприятия следует восстановить на балансовый учет.

Сумма уплаченного административного штрафа по постановлению об административном правонарушении от 15.04.2021г. № 5-118/2021 50000,0 руб. сумма уплаченных пени 553,13 руб. являются неэффективными расходами.

Проверкой выявлено, что отдельные показатели Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021г искажены и не соответствуют остаткам в Главной книге. А именно:

- по строке 1350 «Добавочный капитал» бух.баланса не показана сумма 3541 тыс. руб. добавочного капитала, отраженная в Главной книге на бал.сч. 83 «Добавочный капитал». Эта же сумма добавочного капитала не отражена в графе «На 31 декабря 2020г.»

- по строке 1450 «Прочие обязательства» бух.баланса показана сумма 8403 тыс. руб., в которую включен добавочный капитал 3541тыс. руб. (3540912 руб.) и невыясненные остатки, отраженные в Главной книге по счету 000 «Вспомогательный счет» в сумме 4862 тыс.руб. (4862537 руб.), которые числятся с 2017 года. В графе «На 31 декабря 2020г.» этот показатель также искажен.

- по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бух.баланса значится сумма 15 тыс. руб, в Главной книге сумма дебиторской задолженности числится 13,5 тыс. руб.

- по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бух.баланса значится сумма 470 тыс. руб, в Главной книге сумма кредиторской задолженности значится 468 тыс. руб тыс. руб.

Расхождения по остаткам дебиторской и кредиторской задолженности являются результатом внесения исправлений остатков по бал. счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в Главной книге после сдачи Годового отчета за 2021 год.

**12. Проверка устранения выявленных нарушений по материалам предыдущей проверки**

Предыдущая проверка была проведена в 1 полугодии 2018 году Контрольно -счетной палатой города Фокино. По результатам проверки директору выписано Представление на исправление и устранение выявленных недостатков.

По состоянию на 01.03.2022г. недостатки устранены частично:

- допускается неэффективное использование средств, выраженное в уплатах пени, штрафов и.т.п;.

- в договорах не указывается конкретное место зарезервированного участка;

- подрядные договора продолжают заключаться без указания объемов выполняемых работ;

- списание материальных ценностей проводится с нарушением требований бухгалтерского учета;

- списание горюче – смазочных материалов осуществляется с нарушением требований бухгалтерского учета.

По результатам проверки сумма необоснованных и неэффективных расходов составила 888475 руб, которая повлияла на результаты деятельности МУП «МКФ».

Специалист сектора

контрольно-ревизионной работы

администрации г. Фокино Л.Н. Никуткина