



**Контрольно-счетная палата муниципального образования
«Павловский район» Ульяновской области**

ул. Калинина, 24, пом. 32 р.п. Павловка, Ульяновская область, 433970
e-mail: ksppawlowka@mail.ru

Информация

**по результатам контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной
деятельности муниципального унитарного предприятия «Визит» за период с
01.01.2024г. по 01.08.2024г.**

«_30_» _августа_ 2024 год

р.п. Павловка

Основание для проведения контрольного мероприятия: Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Павловский район», утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования «Павловский район» от 16.12.2021 г. № 281, пункт 3.6. плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» от 13.08.2024г. № 11-пр, приказа Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» от 14.08.2024г. № 12-пр «О проведении контрольного мероприятия».

Предмет контрольного мероприятия:

законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные документы, отражающие деятельность муниципального унитарного предприятия «Визит»

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное унитарное предприятие «Визит».

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2024г. по 01 августа 2024г.

Срок проведения контрольного мероприятия:

на объекте унитарное предприятие «Визит» с 19 августа 2024 г. по 28 августа 2024г.

Цели контрольного мероприятия:

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Визит» согласно программы проведения контрольного мероприятия.

Объем проверенных средств: 2980,0 тыс. руб. (в том числе стоимость основных средств – 1824,0 тыс.руб.)

Объем выявленных нарушений 215,2 тыс. руб. в том числе:

- - нарушения ведения бухгалтерского учета – 50,1 тыс. руб., в том числе 50,1 тыс. руб. нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (**п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).**)
- - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 165,1 тыс. руб., в том числе 165,1 тыс. руб. –Неперечисление и (или) перечисление с нарушением размера и (или) сроков унитарными предприятиями в бюджет

установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (**п. 3.20 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)**);

Количество нарушений – 5.

Результаты контрольного мероприятия

Муниципальное унитарное предприятие «Визит» (далее по тексту МУП «Визит») создано в соответствии с ГК РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации» от 06.10.2003г. № 131-ФЗ, Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002г. № 161-ФЗ.

МУП «Визит» осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Устав утвержден Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 11.03.2016 г. № 85. Изменение в устав МУП «Визит» утверждено Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 24.09.2019 №557.

МУП «Визит» основанный на праве хозяйственного ведения, является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ней собственником имущества. Собственником имущества является муниципальное образование «Павловский район» Ульяновской области.

В соответствии с Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 26.01.2024 г. № 40 за предприятием на праве хозяйственного ведения закреплено муниципальное имущество: недвижимое имущество – нежилое помещение с кадастровым номером 7361260302026167, площадью 1368,2 кв.м. местоположение: Ульяновская область р.п. Павловка ул. 50 лет ВЛКСМ, д.6.

Функции и полномочия учредителя МУП «Визит» от имени муниципального образования «Павловский район» Ульяновской области осуществляет администрация МО «Павловский район», именуемая в дальнейшем Учредитель.

В соответствии с уставом предприятие создано в целях удовлетворения потребностей граждан и организаций всех форм собственности, осуществляющих торговую деятельность и иную не запрещенную законодательством Российской Федерации и получения прибыли.

Для достижения целей, указанных в пункте 4.2 устава, Предприятие осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация и проведение выставок, выставок продаж, ярмарок, аукционов, торгов;
- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
- розничная торговля в неспециализированных магазинах;
- аренда торгового оборудования;
- управление имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- рекламная деятельность;
- проведение торговых операций и посреднической деятельности;
- бытовые услуги;
- прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, необходимых для достижения целей Предприятия.

Уставный фонд МУП «Визит» сформирован за счет муниципального имущества в сумме 10000 руб., что составляет менее 1000 минимальных размеров оплаты труда, установленных статьей 12 Федерального Закона №161-ФЗ. Согласно нормам данной статьи размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее чем одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации муниципального предприятия.

В проверяемом периоде размер уставного капитала не изменялся.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности

Правовое положение МУП «Визит» определяется действующим законодательством и Уставом.

Согласно пункта 6.5 Устава предприятия в обязанности МУП «Визит» входит представление на утверждение Учредителю, Собственнику имущества плана финансово-хозяйственной деятельности (далее- план ФХД).

План ФХД является основным документом, отражающим функционирование предприятия. В нарушение п.п.3 п.1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002г. №161 ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях» в МУП «Визит» отсутствует план ФХД, что не представило возможным провести экономический анализ предприятия.

Количественное 1 (п. 3.7 - Неосуществление (ненадлежащее осуществление) полномочий собственника имущества унитарного предприятия(за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), протокол от 22.12.2021г. № 11 – Совета контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации).

В соответствии со статьей 27 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях» унитарные предприятия обязаны публиковать отчетность о своей деятельности в случаях, предусмотренных федеральными законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Данная работа в МУП «Визит» не проводилась, что является нарушением настоящей статьи Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 Налогового кодекса РФ. Объектом налогообложения признаются «Доходы».

Согласно учетной политики МУП «Визит» налоговый учет ведется по кассовому методу, а бухгалтерский учет по методу начисления.

В МУП «Визит» источником формирования дохода является:

- выручка полученная от предоставления торговой площади на территории проведения ярмарок, право на проведение которых предоставлено Администрацией МО «Павловский район» на основании Постановления от 17.01.2024г. №15 «О выдаче разрешения на право проведения ярмарки на территории муниципального образования «Павловский район»;
- арендная плата полученная от арендаторов нежилых помещений, которые закреплены за МУП «Визит» на праве хозяйственного ведения.

В период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г. проверкой установлено 16 арендаторов нежилых помещений у которых общая арендуемая площадь составила 613,10кв.м.:

Таблица 1

№ п/п	Наименование арендаторов	Дата и № договора аренды объекта нежилого помещения	Дата и № договора на предоставление эксплуатационных услуг и возмещение затрат по коммунальным платежам	Площадь помещения, в кв.м.
1	ИП Ровняков Геннадий Борисович	№1 от 01.01.2024г.	№2 от 01.01.2024г.	15,7
2	ИП Борисова Елена Ивановна	№3 от 01.01.2024г.	№4 от 01.01.2024г.	14,3
3	ИП Кузнецова Галина Владимировна	№5 от 01.01.2024г.	№6 от 01.01.2024г.	14,3
4	ИП Абсалямов Фариз Тахирович	№36 от 01.12.2023г.	№37 от 01.12.2023г.	17,5
5	ИП Абсалямов Рафис Тахирович	№34 от 01.12.2023г.	№35 от 01.12.2023г.	11,5
6	ИП Макаров Андрей Сергеевич	№25 от 01.09.2023г.	№26 от 01.09.2023г.	12,6
7	ИП Чекаев Валерий Николаевич	№29 от 01.11.2023г.	№30 от 01.11.2023г.	18,5
8	Ульяновское областное БТИ	№15 от 01.08.2023г. №13 от 01.07.2024г.	№16 от 01.08.2023г. №14 от 01.07.2024г.	10,38

9	ИП Латыпов Наиль Султанович	№21 от 01.05.2023г. №11 от 01.04.2024г.	№22 от 01.05.2023г. №12 от 01.04.2024г.	11,6
10	Общ.Организация Охотников и рыболовов	№31 от 01.11.2023г.	№32 от 01.11.2023г.	10,6
11	ИП Кручок Елена Владимировна	№23 от 21.08.2024г. №20 от 21.07.2024г.	№24 от 21.08.2023г. №21 от 21.07.2024г.	10,0
12	ИП Ерема Андрей Владимирович	№29а от 27.09.2023г.	№29 от 27.09.2023г.	2,25
13	Жаббарова Руфия Наильевна	№13 от 20.06.2023г. №9 от 21.05.2024г.	№14 от 20.06.2023г. №10 от 21.05.2024г.	10,6
14	ОГКУ Соц. Защиты населения	№307 от 01.11.2023г. договор о передаче в безвозмездное пользование имущества	№387 от 16.01.2024г.	279,0
15	УРО ООО «Российский красный крест»	№19 от 01.10.2023г. договор безвозмездного пользования	№20 от 01.10.2023г.	112,2
16	ОАУ «Редакция газеты «Искра»	№3 от 01.01.2021г. не продлен	№38 от 01.10.2023г.	62,0

19.08.2024г., в ходе проведенного осмотра муниципального имущества, закрепленного за МУП «Визит», а именно нежилых помещений общей площадью 1368,2 кв.м., установлено, что 27 помещений общей площадью 613,10 кв.м. используются 16 арендаторами в соответствии с заключенными договорами аренды, 2 помещения общей площадью 33,2 кв.м. занимает МУП «Визит» и четыре помещения общей площадью 87,3 кв.м. пустуют. Остальная площадь приходится на подвальные помещения, лестничные пролеты, коридоры и холл.

Размер арендной платы за 1 кв.м. арендуемого Помещения составляет 200 руб. Данная стоимость определена независимой оценочной организацией ООО «Русоценка» (отчет №9).

На Арендаторов помещений кроме уплаты арендной платы возложены обязательства по возмещению затрат по коммунальным платежам (газ, электричество, вода и услуги по обращению с ТКО) и налогам.

По данным бухгалтерского учета за период с 01.01.2024 г. по 01.08.2024г. за использование муниципального имущества Арендаторам помещений начислено 393,7 тыс. руб., поступило 383,1 тыс. руб.

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности.

Организация и ведение бухгалтерского учета в МУП «Визит» осуществляется в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной Приказом директора от 30.12.2022 г. № 90-ОД.

В нарушение ч.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402-ФЗ) в учетной политике предприятия указан нормативно-правовой документ, а именно Федеральный закон №129-ФЗ от 21.11.1996г., который утратил силу с 1 января 2013г. ***Количественное 1 (п. 2.1 - Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), протокол от 22.12.2021г. № 11 – Совета контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации).***

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером, без использования автоматизированного программного обеспечения «1С:Бухгалтерия».

**Основные финансовые результаты деятельности МУП «Визит»
по состоянию на 01.08.2024г.**

(согласно отчета о финансовых результатах)

Таблица 2 (тыс.руб.)

Показатели	Значение показателя, за период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.
Выручка, всего:	1006
Валовая прибыль	1006
Управленческие расходы	1056
Результат деятельности (+) прибыль, (-) убыток	- 50

Из таблицы видно, что МУП «Визит» сработало с убытком, который составил 50 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета выручка в сумме 1006,0 тыс. руб. это:

- доход от предоставления торговой площади на территории проведения ярмарок в сумме 841,9 тыс. руб.
- доход от предоставления нежилых помещений, которые закреплены за предприятием на праве хозяйственного ведения в сумме 393,4 тыс. руб.

В результате проверки правильности отражения доходов в Отчете о финансовых результатах расхождений не установлено.

По данным бухгалтерского учета расходы в сумме 1056,0 тыс. руб. направлены:

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование расхода	Значение показателя, за период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.	Структура расходов, в %
Заработная плата (в.т.ч. больничный)	518,9	49,1
Налоги (страховые взносы, УСНО, налог на имущество)	212,5	20,1
Расчеты с поставщиками за коммунальные платежи, товары, работы и услуги	280,1	26,5
Материаль. запасы на хозяйственные нужды	17,2	1,6
Услуги банка	18,2	1,7
Амортизация ОС	9,1	0,9
ВСЕГО	1056,0	100

Основную долю в расходах МУП «Визит» занимают расходы по заработной плате (49,1%), налоги (20,1%) и расходы на оплату товаров, работ, услуг (28,1%=26,5%+1,6%).

В результате проверки правильности отражения расходов в Отчете о финансовых результатах расхождений не установлено.

Проверено составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.(форма по КНД 0710099), которая состоит: из бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001), отчёта о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002), отчета о целевом использовании средств (форма по КУД 0710003), отчёта об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710004), отчёта о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004).

**Показатели бухгалтерского баланса
по состоянию на 01.08.2024г.**

Таблица 4(тыс.руб.)

Показатели	Код строки	Значение показателя, за период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.
АКТИВ		
1. Внеоборотные активы	1100	1815
Основные средства	1150	1815
2. Оборотные активы	1200	309
Дебиторская задолженность	1230	81
Денежные средства	1250	228
БАЛАНС	1600	2124
ПАССИВ		
3. Капитал и резервы	1300	1914
Уставный фонд	1310	10
Добавочный капитал	1350	1824
Резервный капитал	1360	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	70
4. Краткосрочные обязательства	1500	210
Кредиторская задолженность	1520	45
Прочие обязательства	1550	165
БАЛАНС	1700	2124

В результате проверки Финансовый результат в балансе на 01.08.2024г. отражён правильно.

Анализ дебиторской, кредиторской задолженности

По данным бухгалтерского учета МУП «Визит» задолженность сложилась следующим образом:

Таблица 5 (тыс.руб.)

Вид задолженности	На 01.01.2024г.	На 01.08.2024г.	Увеличение (+) Уменьшение (-)
Кредиторская задолженность	264,0	210,7	53,3
Дебиторская задолженность	68,2	81,5	13,3

В результате проведенного анализа установлено, что дебиторская задолженность на конец проверяемого периода увеличилась на 13,3 тыс. руб. и составила 81,5 тыс.руб., из которой основную часть задолженности составляют арендные платежи со сроком несвоевременной оплаты не более 6 месяцев.

Структура дебиторской задолженности МУП «Визит» на 01.08.2024г.

Таблица 6 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование арендаторов	Задолженность на 01.08.2024г.
1	ИП Ровняков Геннадий Борисович	8,9
2	ИП Борисова Елена Ивановна	2,9
3	ИП Кузнецова Галина Владимировна	6,1
4	ИП Абсалямов Фариз Тахирович	3,8
5	ИП Абсалямов Рафис Тахирович	2,5
6	ИП Макаров Андрей Сергеевич	6,4
7	ИП Чекаев Валерий Николаевич	7,4
8	Ульяновское областное БТИ	2,3
9	ИП Латыпов Наиль Султанович	4,8

10	ИП Кручок Елена Владимировна	2,2
11	ИП Ерема Андрей Владимирович	0,9
12	Жаббарова Руфия Наильевна	2,2
13	УРО ООО «Российский красный крест»	9,2
14	ОАУ «Редакция газеты «Искра»	1,1
15	ПАО «Ростелеком»	8,1
16	УФНС России по Ульяновской области	2,8

Рекомендовать сделать выверку расчетов с дебиторами.

Кредиторская задолженность на конец проверяемого периода уменьшилась на 53,3 тыс. руб. и составила 210,7 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности МУП «Визит» на 01.08.2024г.

Таблица 7 (тыс.руб)

Кредитор	Обязательство	Сумма
ОАО «Ростелеком»	связь	2,0
АО «Ульяновскэнерго»	электричество	0,3
ОГКП «Ульяновский областной водоканал»	Водоснабжение Водоотведение	0,3
ООО «Межрегиональная экологическая компания»	Услуги по обращению с ТКО	1,2
ИП Сиротинин	Тех. обслуживание пож. сигнализации	2,2
З/плата	Текущая, по сроку выдачи 01.08.2024г.	39,6
Администрация МО «Павловский район»	Прибыль от использования имущества, находящегося в хоз. ведении	165,1

Согласно пункта 7.10 Устава (с учетом изменений утвержденных Постановлением администрации МО «Павловский район» от 24.09.2019г. №557) «Собственник имущества Предприятия имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении такого Предприятия. Предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет 10% прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей».

Проверкой установлено, что МУП «Визит» не перечисляло ежегодно в бюджет муниципального образования «Павловский район» долю прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении.

По данным бухгалтерского учета не перечисленная доля прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении по состоянию на 01.01.2024г. составила 164887 руб., по состоянию на 01.08.2024г. составила 165082руб. (за период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г. получено 195 руб.).

Не перечисление ежегодно в бюджет муниципального образования «Павловский район» доли прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении является нарушением статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях» и статьи 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации. **Сумма нарушения составила 165,1 тыс. руб. (п. 3.20 - Неперечисление и (или) перечисление с нарушением размера и (или) сроков унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), протокол от 22.12.2021г. № 11 – Совета контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации).**

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено. В бюджет муниципального образования «Павловский район» по п/п №96 от 23.08.2024г. было перечислено 165082 руб.

Учет кассовых и банковских операций

Проверка проводилась выборочным методом по вопросам полноты и своевременности поступления наличных денег в кассу, контроля за сохранностью, целевым использованием, правильностью оформления кассовых операций.

В МУП «Визит» порядок ведения кассовых операций соответствует Указаниям Центробанка РФ от 11 марта 2014 года № 3210 –У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания 3210-У). Для оформления кассовых операций применялись приходные и расходные кассовые ордера.

В проверяемом периоде ведение кассовых операций возлагалось на главного бухгалтера МУП «Визит», с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 15.04.2016года.

Кассовая книга ведется в ручном режиме. Выдача денежных средств из кассы подтверждена первичными документами. Аналитический учет движения наличных денежных средств в кассе учреждения велся по счету 50 «Касса».

Движение денежных средств через кассу в период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.

Таблица № 8(в руб.)

№ п/п	Наименование	Поступление	Расход
Остаток денежных средств на 01.01.2024г. составляет 44410,62			
1	Получена выручка от предоставления торговой площади на территории проведения ярмарок	612780,6	
2	Получена выручка от предоставления нежилых помещений, которые закреплены за предприятием на праве хозяйственного ведения	237501,1	
3	Выдано заработной платы по договорам	431043,24	469018,66
4	Выдано в подотчет		42887,96
5	Сдана выручка на расчетный счет		330000
	ИТОГО	850281,70	841906,62
Остаток денежных средств на 01.08.2024г. составляет 52785,7			

В проверяемом периоде все полученные денежные средства оприходованы в кассу МУП «Визит» своевременно и в полном объеме. Движение денежных средств в кассовых отчетах подтверждено оправдательными документами. Все поступившие денежные средства учтены в полном объеме.

Учет операций с безналичными денежными средствами осуществляется в МУП «Визит» на счете 51 «Расчетный счет».

Движение денежных средств через расчетный счет в период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г.

Таблица № 9(в руб.)

№ п/п	Наименование	Поступление	Расход
Остаток денежных средств на 01.01.2024г. составляет 363176,07			
1	Поступила выручка от продажи (сдана из кассы)	330000	
2	Поступила оплата от арендаторов нежилых помещений	125969,07	
3	Расчеты с поставщиками за товары, работы и услуги		262972,17
4	Комиссия банка за услуги		18230,97
5	ЕНП		361258,29
6	Перечислено в ФСС взносы с з/п		1032,98
	ИТОГО	455969,07	643492,39
Остаток денежных средств на 01.08.2024г. составляет 175652,75			

Все поступившие денежные средства учтены в полном объеме. Выбытие средств со счета предприятия осуществляется на основании платежных поручений.

Движение денежных средств МУП «Визит» по состоянию на 01.08.2024г.
(согласно отчета о движении денежных средств)

Таблица 10 (тыс.руб.)

Показатели	Значение показателя, за период с 01.01.2024г. по 01.01.2024г., тыс.руб
Поступления- всего:	976
Платежи – всего:	1156
Сальдо денежных потоков от текущих операций	180

В результате проверки установлено, что итоговый показатель поступления денежных средств и платежей по состоянию на 01.08.2024г. правильно отражён в отчете о движении денежных средств.

Учет расчетов по оплате труда

Оплата труда в проверяемом периоде производилась на основании Положения об оплате труда работников МУП «Визит», штатного расписания, утвержденного директором предприятия и согласованного с Главой Администрации МО «Павловский район».

На 1 января 2024 года Штатное расписание утверждено Приказом директора учреждения от 18.12.2023 г. №11 в количестве 4 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 87,5 тыс. руб.

Условия оплаты труда и социальные гарантии директора определены трудовым договором с Администрацией муниципального образования «Павловский район» от 14.03.2016г. №297-к (с учетом доп.соглашений). Директору установлен оклад в размере 16500 руб.

По начислению и выплате заработной платы, а также удержаний из заработной платы ведется расчетно-платежная книга.

В ходе проверки установлены следующие расхождения:

МУП «Визит» заключало договора с физическими лицами:

- Вальков Василий Викторович - Договор от 09.01.2022г. №1. Предметом данного договора является выполнение работ по чистке, вывозу снега с территории проведения ярмарки, по обработке антигололедным составом, завоз песка, щебня, ремонтные и сварочные работы. Цена выполняемых работ определена в сумме 50,0 тыс.руб. Оплата производится за минусом налогов. Согласно Актов о приемке выполненных работ (оказанных услуг), работы выполнены на сумму 43,1 тыс.руб.

- Смальков Александр Алексеевич – Договор подряда от 15.05.2024г. №6. Предметом данного договора является выполнение работ по кошению травы, вырубке поросли и погрузки мусора. Цена выполняемых работ определена в сумме 7,0 тыс.руб. с НДС 13%. Согласно Акта о приемке выполненных работ (оказанных услуг) от 17.05.2024г. №6, работы выполнены в полном объеме.

В бухгалтерском учете взаимоотношения с физическими лицами Вальков В.В. и Смальков А.А. отражены на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В применяемом для коммерческого учета плане счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению", для учета расчетов с физлицами по договорам ГПХ не предусмотрено. Однако сложившаяся

за долгие годы бухгалтерская и судебная практика предполагает отражение таких правоотношений в виде проводок с использованием отдельных субсчетов синтетического счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Инструкция к плану счетов разрешает открывать к счету 76 дополнительные субсчета по операциям, неупомянутым в пояснениях к счетам 60-75. Соответственно оказание услуг физическими лицами Вальков В.В. и Смальков А.А. должно отражаться на субсчетах к счету 76.

В нарушение Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению", в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», услуги, оказанные физическими лицами Вальков В.В. и Смальков А.А. на сумму 50,1 тыс.руб. отражены на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». **Сумма нарушения составила 50,1 тыс. руб. (п. 2.2 - Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), протокол от 22.12.2021г. № 11 – Совета контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации).**

Допущенное нарушение не привело к искажению итоговых показателей в представленной бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.08.2024г., соответственно отсутствует состав нарушения для привлечения к административной ответственности.

За период с 01.01.2024г. по 01.08.2024г. начислена заработная плата в размере 517,3 тыс.руб. По состоянию на 01.08.2024г. задолженность по заработной плате составила 39,6 тыс.руб. – за июль месяц 2024г. по сроку выплаты 01 числа месяца следующего за отчетным (срок установлен п. 3.2. Положения об оплате труда). Начисления на выплаты по оплате труда составили 250,9 тыс.руб. Нарушений в начислении заработной платы не выявлено.

Учёт расчётов с подотчетными лицами

Учет расчётов с работниками по суммам, выданным им под отчёт на административно-хозяйственные и операционные расходы осуществляется в МУП «Визит» на счете 71 «Расчёты с подотчётными лицами».

В проверяемом периоде всего выдано из кассы в подотчет 42,9 тыс.руб. По всем выданным денежным средствам сданы подотчетными лицами авансовые отчеты с подтверждающими расходы документами. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2024г. остаток не числится.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Учет основных средств и материальных запасов.

Учет основных средств ведется в МУП «Визит» на счете 01 «Основные средства». На балансе предприятия по состоянию на 01.08.2024г. числятся основные средства на сумму 1824,0 тыс. руб., которое состоит из недвижимого имущества - нежилое помещение с кадастровым номером 73:12:030202:167, площадью 1368,2 кв.м. местоположение: Ульяновская область р.п. Павловка ул. 50 лет ВЛКСМ д.6.

МУП «Визит» основные средства переданы по акту приема-передачи имущества, согласно постановления Администрации МО «Павловский район» от 26.01.2024г. № 40 «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Визит». Переданное имущество закреплено за МУП «Визит» согласно Договора от 26.01.2024г. «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием».

В бухгалтерском учете (Главная книга) переданное в хозяйственное ведение имущество учтено в полном размере. Расхождений с представленной бухгалтерской отчетностью по состоянию на 01.08.2024г. не установлено

В проверяемый период материальные запасы в МУП «Визит» приобретены за наличный расчет на общую сумму 17,2 тыс. руб. (канц. товары, хоз. и мягкий инвентарь). Приобретенные товары сразу же использовались на нужды предприятия и по бухгалтерскому учету списаны на затраты с использованием 20 счета «Основное производство» и 26 счета «Общехозяйственные расходы».

Проверка проведения инвентаризации по объектам нефинансовых активов.

Последняя инвентаризация на предприятии проведена по состоянию на 19.04.2024г. на основании Приказа от 19.04.2024г. №1, в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 27.03.2024г. №154. Составлены инвентаризационные описи и Акт о результатах инвентаризации. Расхождений по результатам инвентаризации не установлено.

В ходе проведения проверки 19.08.2024г. согласно Приказа от 19.08.2024г. № 5 на предприятии была проведена инвентаризация основных средств (нежилых помещений) по состоянию на 19.08.2024г. В моем присутствии составлена инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов от 19.08.2024г. №1 и Акт о результатах инвентаризации от 19.08.2024г. №1. Расхождений по результатам инвентаризации не установлено.

Состояние бухгалтерского учета

В результате выборочного метода проведения проверки установлено, что ведение регистров бухгалтерского учета не соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». На предприятии применяются самостоятельно разработанные бухгалтерские регистры (по учету операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, по учету начислений страховых взносов по заработной плате) которые не установлены учетной политикой предприятия.

Возражений и замечаний по результатам контрольного мероприятия не имеется.

Предложения

1. Разработать и утвердить новую учётную политику.
2. Регистры бухгалтерского учета заполнять в соответствии с требованиям действующего законодательства.
3. Сделать выверку расчётов с дебиторами и кредиторами
4. Директору МУП «Визит» учесть и устранить замечания, отмеченные в акте. Отчет об устранении нарушений направить в Контрольно-счетную палату МО «Павловский район» в срок до 27 сентября 2024г..
5. Принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим нарушения.

Председатель контрольно-счетной
палаты МО «Павловский район»

Н.Ю. Балашова