**Тульская область**

**Муниципальное образование**

**Чернский район**

**Ревизионная комиссия**

**муниципального образования**

**Чернский район**

**ОЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия муниципального образования Чернский район «Сервис - центр бытовых услуг»»**

п.Чернь от 07 июня 2024 года

**Основание проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности:** пункт 2.2. плана работы Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район (далее-РК МО Чернский район) на 2024 год утвержденного распоряжением председателя Ревизионной комиссии 28.12.2023 года №139-р, статьи 266.1. и 267.1. Бюджетного кодекса РФ, п/п 11 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ"О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", п/п 5 пункта 1 и п/п 1 пункта 3 статьи 9 Положения о Ревизионной комиссии МО Чернский район утвержденного Собранием представителей муниципального образования Чернский район от 30 июня 2010 года №13-89 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район», распоряжение председателя Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район от 28 февраля 2024 года №33-р и удостоверений на право проведения контрольного мероприятия от 06 марта 2024 года №3 и №4.

**Цель проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности:** определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления.

**Предмет проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности:** предметом проверки является деятельность муниципального унитарного предприятия по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

**Объект проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности:** объектом проверки является муниципальное унитарное предприятие муниципального образования Чернский район «Сервис центр бытовых услуг».

**Проверяемый период:** с 06 июля 2020 года по 01 января 2024 года, в ходе контрольного мероприятия по мере необходимости, могут быть проведены контрольные действия за иной период и затронуты иные вопросы, имеющие отношение к теме проверки.

**Сроки проведения контрольного мероприятия: с 06 марта 2024 года по 05 апреля 2024 года, с 15.05.2024 по 07.06.2024 г.**

**В ходе проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности установлено следующее:**

1. ***Общие положения.***

Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования Чернский район «Сервис центр бытовых услуг» (далее Предприятие) основано на праве хозяйственного ведения и создано на основании Постановления главы МО Чернский район от 14.12.2000 г. №12-522 и является правопреемником муниципального предприятия «Сервис-центр бытовых услуг» по бытовому обслуживанию населения.

Новая редакция Устава муниципального унитарного предприятия муниципального образования Чернский район «Сервис центр бытовых услуг» утверждена постановлением администрации МО Чернский район от 28.10.2013 №961 «О внесении изменений в Устав муниципального унитарного предприятия муниципального образования Чернский район «Сервис - центр бытовых услуг» муниципального образования Чернский район Тульской области» (далее Устав), постановлением администрации МО Чернский район от 09.03.2016 №216 «О внесении изменений в Устав муниципального унитарного предприятия муниципального образования Чернский район «Сервис - центр бытовых услуг»» внесено изменение в Устав предприятия в части определения учредителя и собственника имущества Предприятия.

Сокращенное название Предприятия - МУП «Сервис центр бытовых услуг».

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 17.04.2004 г. серия 71 № 002401845, присвоены ИНН/КПП 7135000583/713501001.

Свидетельством о внесении записи в ЕГРЮЛ от 27 июня 2012 г. серия 71 №002267717, присвоен ОГРН 1027103073623.

Предприятие зарегистрировано в пенсионном фонде Российской Федерации 08.08.1991 №081026000091, Государственное учреждение –Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по Чернскому району Тульской области ГРН внесения в ЕГРЮЛ записи: 2167154383075, дата внесения 10.06.2016 г.

Предприятие зарегистрировано в Фонде социального страхования Российской Федерации 01.05.2006 г. № 710803007271001.

Согласно Уведомления Федеральной службы государственной статистики МУП «Сервис центр бытовых услуг» присвоены следующие идентификационные коды по общероссийским классификаторам:

- ОКАТО – 70246551000;

-ОКТМО - 70646151051;

- ОКОГУ- 4210007;

-ОКФС- 14;

-ОКОПФ -65243.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование Чернский район (далее - Учредитель). Функции и полномочия Учредителя в отношении Предприятия осуществляет администрация муниципального образования Чернский район (далее Администрация).

Предприятие является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, фирменное наименование, круглую печать, расчетный и другие счета в банках и иных кредитных организациях, штампы и бланки со своим фирменным наименованием. Предприятие не имеет филиалов.

Предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Предприятие не несет ответственности по обязательствам МО Чернский район и действующих от его имени органов местного самоуправления МО Чернский район. МО Чернский район и действующие от его имени органы местного самоуправления МО Чернский район не несут ответственности по обязательствам Предприятия, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Место нахождения Предприятия: 301090, Российская Федерация, Тульская обл., Чернский район, п. Чернь, ул. Советская, д.26.

Почтовый адрес: 301090, Российская Федерация, Тульская обл., Чернский район, п. Чернь, ул. Советская, д.26.

Согласно устава, Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получении прибыли.

Для достижения выше названных целей, Предприятие осуществляет следующие виды деятельности (предмет деятельности Предприятия) предусмотренные Уставом:

- предоставление недвижимого имущества по договорам аренды;

- ремонт и пошив одежды;

- ритуальные услуги;

-парикмахерские услуги;

- фотокерамика;

- ремонт обуви;

- иная деятельность, осуществляемая в рамках поручений собственников имущества.

В соответствии с ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС:

– **основной деятельностью Предприятия является:**

**96.02** – предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;

**- дополнительные виды деятельности:**

**14.13.22 –** производство верхней одежды из текстильных материалов, кроме трикотажных или вязанных, для женщин или девочек;

**68.20.2 –** аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

**74.20 -**деятельность в области фотографии;

**95.21-** ремонт электронной бытовой техники;

**95.29** -ремонт прочих предметов личного потребления и бытовых товаров.

**Нет ОКВЭД на ритуальные услуги, открыт ОКВЭД на** ремонт электронной бытовой техники (95.21) – уставом Предприятия не предусмотрен этот вид деятельности.

За проверяемый период директором Предприятия являлся Колганов Виктор Николаевич *(Постановление администрации МО Чернский район от 06.07.2020 №416 «О назначении Колганова В.Н.»)*

Обязанности главного бухгалтера за проверяемый период исполняли:

-Варнавская Анастасия Сергеевна с 11.08.2020 г по 22.08.2021г. (Приказ о назначении от 10.08.2020 №23-к, Приказ об увольнении от 20.08.2021 №22);

-Соклакова Светлана Александровна (Приказ о назначении от 01.10.2021 №28-к, Приказ об увольнении от 15.03.2022 №5);

-Шевелькова Татьяна Евгеньевна (Приказ о назначении от 11.04.2022 №7 по настоящее время).

**Уставный фонд муниципального унитарного предприятия**

В соответствии с п.3.3. Устава предприятия*,* **уставный фонд Предприятия составляет 59260 рублей** (пятьдесят девять тысяч двести шестьдесят рублей), в том числе недвижимое имущество на сумму 53,3 тыс. руб.. В приложении №1 к Уставу указан перечень объектов недвижимого имущества, переданных в хозяйственное ведение Предприятию который состоит из одного объекта – здания дома быта, нежилое строение 2-этажное, площадью 505,7 кв.м. находящееся по адресу Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26, балансовой стоимостью которого по состоянию на 01.01.2013 -579,5 тыс. руб., остаточная стоимость 53,3 тыс. руб..

**В нарушение п.3 статьи 12 Федерального закона от 14.11.2002 г №161-ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях», п.3.3 Устава Предприятия размер уставного фонда муниципального предприятия определен неверно, т.е. занижен в 2 раза.**

По данным бух­гал­тер­ско­го ба­лан­са Предприятия за 2020 стоимость чистых активов составила (-1194,0) тыс. рублей, за 2021 год (-1391,0) тыс. рублей, за 2022 год – (-1695,0) тыс. рублей, за 2023 год (-2136,0) тыс. рублей. Если чистые активы **Предприятия ушли в минус, предприятие подлежит ликвидации (статья 15 Федерального закона от 14.11.2002 г №161-ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях»).**

**В нарушение статьи 15 Федерального закона от 14.11.2002 г №161-ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях»** **собственник имущества муниципального Предприятия не принял решение о его ликвидации или реорганизации.**

**Имущество муниципального унитарного предприятия**

Согласно части 3 Устава Предприятия, имущество Предприятия находится в муниципальной собственности МО Чернский район, принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе (п.3.1.). Право хозяйственного ведения в отношении имущества, принадлежащего Предприятию, возникает у Предприятия с момента передачи такого имущества ( п.3.2.). Согласно п.10 части 4 Устава Предприятия, Собственник имущества Предприятия дает согласие на распоряжение недвижимым имуществом.

На основании Постановления администрации МО Чернский район от 08.04.2019 г №234 «О заключении с муниципальным унитарным предприятием МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг», дополнительного соглашения к договору от 22.01.2014 №1 «О закреплении муниципального имущества МО Чернский район на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием МО Чернский район Тульской области «Сервис-центр бытовых услуг»» продлен срок Договора на 5 лет.

Постановлением администрации МО Чернский район от 15.05.2019 г №330 «О закреплении недвижимого муниципального имущества МО Чернский район на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг»» за Предприятием закреплено на праве хозяйственного ведения здание дома быта, являющееся собственностью МО Чернский район общей площадью 505,7 кв.м., год ввода в эксплуатацию 1970, расположенное по адресу Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26, балансовой стоимостью которого по состоянию на 01.01.2013 -579,0 тыс. руб., остаточная стоимость 15533 руб..

Заключен договор №1 от 20.05.2019 г о закреплении муниципального имущества МО Чернский район на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг» (далее -Договор от 20.05.2019 №1). Пунктом 1.6.Договора от 20.05.2019 №1 установлен срок действия настоящего договора – с 20.05.2019 по 19.05.2024 г.

Согласно Выписки из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним от 18.10.2019 №71/001/003/2019-135229 нежилое здание (Сервис –центр бытовых услуг) площадью 505,7 кв. м. инв.№ 70:246:002:020003300, литер А (двухэтажное), местонахождение объекта: Россия, Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26, правообладатель Муниципальное образование Чернский район (собственность, №71-71-21/002/2009-227 от 14.04.2009, правообладатель муниципальное унитарное предприятие МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг» (вид, номер и дата государственной регистрации права - Хозяйственное ведение, №71:21:000000:2460-71/021/2019-2 от 11.06.2019г).

Другого движимого и недвижимого имущества Предприятию на праве хозяйственного ведения не передавалось.

**В нарушение статей 7, 9, 10 Федерального закона №402-ФЗ установлено несоответствие данных, содержащихся в первичных учетных документах данным бухгалтерского учета:**

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Устав предприятия (приложение 1) | Договор о закреплении недвижимого имущества от 22.01.2014 г.№1 | Договор о закреплении недвижимого имущества от 20.05.2019 г.№1 | Данные бухгалтерского учета счет 01.01 |
| Балансовая стоимость недвижимого имущества- здание | 579,5 | 579,5 | 579,0 | 642,7 |

Согласно пункта 3.8. Устава Предприятия, п.2.2. договора о закреплении муниципального имущества МО Чернский район на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг» от 20.05.2019 №1, Предприятие вправе распоряжаться (в том числе продавать, сдавать в аренду, передавать в залог, во временное пользование, вносить в качестве вклада в уставный капитал других предприятий) закрепленным за ним имуществом **с письменного согласия собственника имущества**. Распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район от 10 апреля 2017 года №1 «О согласовании предоставления муниципальным унитарным предприятием муниципального образования Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг» *(далее Распоряжение от 10 апреля 2017 года №1)* в аренду нежилых помещений» предприятию согласовано предоставление в аренду **(сроком до 1 года)** следующих нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности МО Чернский район:

- общей площадью 93,9 кв. м., расположенных на первом этаже двухэтажного административного здания по адресу 301090 Тульская область, п. Чернь, ул. Советская, д.26 с номерами на поэтажном плане №№2,3,14,15,21,23);

- общей площадью 106,6 кв. м., расположенных на втором этаже двухэтажного административного здания по адресу 301090 Тульская область, п. Чернь, ул. Советская, д.26 с номерами на поэтажном плане №№7,8,9,14,15,16,17).

Установлено, что Предприятие сдает в аренду помещения без согласования с Администрацией МО Чернский район всего 44,8 кв. м. в том числе на 1 этаже кабинеты: №4 (*1,7 кв. м. ООО «Охотник» договор №15 от 01.01.2023)*; №5 *(13,6 кв.м. договор №12 от 01.01.2023г. ИП Рябов В.В.)*; № 13 (*5,6 кв.м. ЧУПО «Белевский кооперативный техникум»* договор №17 от 21.07.2022г), №18 *(8,7 кв.м. договор №11 от 01.01.2023 ООО «Профсансервис»), №22 (15,2 кв. м., договор №3 от 01.01.2023 г.ИП Туманова О.С.).*

Ежегодно заключались договоры аренды нежилого помещения являющегося муниципальной собственностью (далее-Договор аренды) между предприятием (*арендодатель*) с одной стороны и другой стороны в лице ИП или в лице директора ООО (*арендатор*):

- в 2020 г – 14 договоров на аренду 205,2 кв. метров;

- в 2021 г – 14 договоров на аренду 242,2 кв. метров;

- в 2022 г – 14 договоров на аренду 238,8 кв. метров;

- в 2023 г – 15 договоров на аренду 255,0 кв. метров.

Все договоры согласованы с заместителем главы администрации МО Чернский район. Во всех договорах, заключенных в 2021 – 2023 годах отсутствует дата согласования, в большей части договоров не указана нумерация арендованного помещения.

Отсутствуют Договоры аренды *(суммы аренды начислялись арендодателем, а арендатором производилась оплата):*

- в 2020-2023 годах с КФХ Топоров Роман Вячеславович;

-в 2020-2022 годах с МУП «Черньводоканал».

Истек срок Договора аренды №17 от 21 июля 2022 года, заключенного с ЧУПО «Белевский кооперативный техникум» (договор действует до 21.06.2023 года, а новый договор не заключен *(начисления арендной платы производятся, по старому договору).*

К договорам аренды приложены расчеты по арендной плате в стоимость которой входят: аренда помещения -350 рублей 1 кв. метр **(стоимость не пересматривалась с 2020 года);** коммунальные услуги по расчету (отопление, вода, стоки, электроэнергия, ТБО) **индексировать стали с 2022 года ежегодно**.

**В нарушение части 3 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции", Предприятием заключались договоры аренды без проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров:**

-ИП Туманова О.С. –договор №3 от 01.12.2021 (аренда нежилого помещения 32,6 кв. м. по адресу Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26, под офис);

-ЧУПО «Белевский кооперативный техникум» - договор №17 от 21.07.2022 (аренда нежилого помещения под офис - 25,6 кв. м. по адресу Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26);

-ИП Костырева Ю.В. - договор №16 от 01.07.2022 (аренда нежилого помещения под офис – 16,2 кв. м. по адресу Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26).

Фактов занижения арендуемой площади по договору к фактически занимаемой арендатором площади в проверяемом периоде не установлено.

По данным бухгалтерского учета по договорам аренды Предприятию за проверяемый период 2020-2023 годов поступило арендной платы– 4471,4 тыс. рублей или 96,7% от начисленной суммы (4622,4 тыс. рублей), задолженность арендаторов по арендной плате по заключенным договорам составила по состоянию на 01.01.2024 года -151,0 тыс. рублей.

Установлено, что в нарушение постановления правительства Тульской области от 24.02.2020 №184 «О мерах поддержки отдельных категорий пользователей объектами государственного имущества Тульской области», распоряжения правительства Тульской области от 03.04.2020 г №275-р «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики Тульской области в условиях предупреждения распространения короновирусной инфекции (KOVID-19)», постановления администрации МО Чернский район №307 от 29.04.2020 «О мерах поддержки арендаторов имущества, являющегося собственностью муниципального образования Чернский район», необоснованно на основании приказа директора Предприятия от 15 декабря 2020 года №45к освобождены от уплаты арендной платы по договорам аренды имущества, являющейся собственностью муниципального образования Чернский район за апрель-июнь 2020 года согласно поданных уведомлений следующие арендаторы на общую сумму 137475 рублей:

ИП Королева Е.В. – 31200 рублей;

ИП КачановА.Н.- 22500 рублей;

ИП Скоторенко Л.Н. – 10050 рублей;

ИП Евдокимова З.В. -21000 рублей;

ИП Гюльзадян А.П. – 27345 рублей;

ИП Кравцова О.В. -20140 рублей;

ИП Адырова А.В. -5240 рублей.

**Задолженность по арендной плате списана в сумме 137475 с дебета 62 счета на кредит 90 счета (убыток).**

Всего не сдано в аренду помещений площадью 123,8 кв. м. в том числе помещения занимаемые:

- директором Предприятия – 9,6 кв. м.;

- бухгалтерией -13,2 кв. м.;

- парикмахерской - 21,7 кв. м.;

-швейным цехом – 55,8 кв.м.;

-фотографом – 9,9 кв. м.;

-ремонт обуви -13,6 кв.м.;

**Следует отметить не рациональное использование площадей швейного цеха, занимаемая площадь которого – 55,8 кв. м. на 3 швеи, на 1 человека приходится 18,6 кв. м., что делает убыточным производство швейного цеха за счет затрат на содержание помещения.**

По договору аренды земельного участка от 18 августа 2016 года №04/170, Учредитель сдает в аренду Предприятию земельный участок площадью 800 кв.м. кадастровый номер 71:21:050107:133, расположенный по адресу: Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26., вид разрешенного пользования: для размещения производственных участков (зарегистрирован в Управлении Федеральной службы государственной регистрации , кадастра и картографии по Тульской области 26.092016г, номер регистрации 71-71/021-71/021/003/2016-2266/1).

**В нарушение Приказа Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (с изменениями и дополнениями) в МУП МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг» стоимость арендованного земельного участка (договор от 18.08.2016 года №04/170) не отражается за балансом на счете 001 "Арендованные основные средства", а стоимость права пользования участком на балансовом счете 01 "Основные средства", субсчет "Право пользования активом", а также не учитываются и не начисляются обязательства по аренде.**

В соответствии с п.6 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ Государственное или муниципальное предприятие, являющееся арендатором земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, с согласия собственника имущества такого предприятия сдает указанный земельный участок или его часть в субаренду.

Имеется согласие собственника имущества в лице, Администрации МО Чернский район на сдачу Предприятием указанного выше земельного участка или его части в субаренду (от 24.02.2022 г №11 и от 16.02.2023 г №23).

Предприятие (арендатор) заключило договор субаренды земельного участка №1 от 01.04.2022 года с ИП Жумагудова М.С. (субарендатор) на предоставление земельного участка с кадастровым номером 71:21:050107:133, площадью 40 кв. м. расположенный по адресу: Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26 во временное владение за плату (размер арендной платы 300 рублей за кв. м. в год. **Срок действия договора 12 месяцев (до 01.04.2023 года). Действие договора вступает в силу с момента регистрации договора.**

Предприятие (арендатор) заключило договор субаренды земельного участка №2 от 01.05.2022 года с ИП Овсепян С.М. (субарендатор) на предоставление земельного участка 71:21:050107:133, площадью 50 кв. м. расположенный по адресу: Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26 во временное владение за плату (размер арендной платы 500 рублей за кв. м. в год. **Срок действия договора 12 месяцев (до 01.05.2023 года) с момента регистрации договора.**

**Договоры субаренды земельного участка №1 от 01.04.2022 и №2 от 01.05.2022 года не зарегистрированы, что является нарушением п.2ст.26 Земельного кодекса РФ.**

Соглашением от 15 февраля 2023 года о расторжении договора аренды 04/170, от 18.08.2016, арендодатель (Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район, от лица администрации МО Чернский район) расторг с арендатором договора аренды 04/170 земельного участка от 18.08.2016 с кадастровым номером 71:21:050107:133, площадью: 800 кв.м, расположенный по адресу: Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26., вид разрешенного пользования: для размещения производственных участков.

По договору аренды №04/240 земельного участка, государственная собственность на который не разграничена от 16 февраля 2023 года, Учредитель (от которого действует администрация МО Чернский район) сдает в аренду Предприятию земельные участки площадью 842 кв.м.:

- кадастровый номер 71:21:050107:133, площадью 709 кв.м расположенный по адресу: Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26., вид разрешенного пользования: для размещения производственных участков (зарегистрирован в «Роскадастр» по Тульской области 13.03.2023, номер государственной регистрации 71:21:0501107:133-71/056/2023-4);

- кадастровый номер 71:21:050107:1017, площадью 91 кв.м расположенный по адресу: Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26., вид разрешенного пользования: предпринимательство (зарегистрирован в «Роскадастр» по Тульской области 13.03.2023, номер государственной регистрации 71:21:050107:1017-71/056/2023-1);

кадастровый номер 71:21:050107:1004, площадью 42 кв.м расположенный по адресу: Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26., вид разрешенного пользования: для размещения производственных участков (зарегистрирован в «Роскадастр» по Тульской области 13.03.2023, номер государственной регистрации 71:21:050107:1004-71/056/2023-1);

По договору аренды №04/240 земельного участка от 16 февраля 2023 года размер арендной платы составляет 20164 рублей в год (в месяц 1680 рублей 33 копейки).

Предприятием заключены новые договоры субаренды земельного участка:

-Договор субаренды земельного участка с кадастровым номером 71:21:050107:1017 от 16.02.2023 с ИП Овсепян С.М. площадью: 91 кв.м, расположенный по адресу: Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26., во временное владение и пользование за плату (размер арендной платы 350 рублей за кв. м. в год. Срок действия договора 15 лет, то есть на срок, не превышающий срок договора аренды земельного участка;

-Договор субаренды земельного участка с кадастровым номером 71:21:050107:1004 от 16.02.2023 с ИП Завьялов М.О. площадью: 42 кв.м, расположенный по адресу: Тульская обл., п. Чернь, ул. Советская, д.26., во временное владение и пользование за плату (размер арендной платы 350 рублей за кв. м. в год. Срок действия договора 15 лет, то есть на срок, не превышающий срок договора аренды земельного участка. **Новые договоры субаренды земельных участков с кадастровым номером 71:21:050107:1017 от 16.02.2023 и 71:21:050107:1004 от 16.02.2023 заключены без расторжения (досрочно) старых договоров** субаренды земельного участка №1 от 01.04.2022 года с ИП Жумагудова М.С. (земельный участок кадастровый номер 71:21:050107:133) и №2 от 01.05.2022 года с ИП Овсепян С.М. (земельный участок кадастровый номер 71:21:050107:133), что является нарушением части 5 договора субаренды земельного участка №1 от 01.04.2022 года и договора субаренды земельного участка №2 от 01.05.2022.

**Договоры субаренды земельного участка с кадастровым номером 71:21:050107:1017 от 16.02.2023 с ИП Овсепян С.М и Договор субаренды земельного участка с кадастровым номером 71:21:050107:1004 от 16.02.2023 с ИП Завьялов М.О. не зарегистрированы, что является нарушением п.2 ст.26 Земельного кодекса РФ.**

По данным бухгалтерского учета по договорам аренды Предприятию за проверяемый период 2020-2023 годов поступило арендной платы за землю (по договорам субаренды)– 66,7 тыс. рублей или 86,2% от начисленной суммы (77,5 тыс. рублей), задолженность арендаторов по арендной плате по заключенным договорам составила по состоянию на 01.01.2024 года -10,8 тыс. рублей.

При проверке правильности начисления арендной платы за землю по договорам субаренды установлены ошибки в начислениях за 2023 год в том числе:

- по договору субаренды земельного участка №1 от 01.04.2022 года с ИП Жумагудова М.С. (субарендатор) на предоставление земельного участка с кадастровым номером 71:21:050107:133, площадью 40 кв. м. **излишне начислено к оплате 9000 рублей;**

**-**по договору субаренды земельного участка с кадастровым номером 71:21:050107:1004 от 16.02.2023 с ИП Завьялов М.О. площадью: 42 кв.м, **начислено к оплате меньше на 4900 рублей.**

Учитывая ошибки при начислении арендной платы за земельные участки по состоянию на 01.01.2024 года установлены:

-переплата ИП Жумагудова М.С. в сумме1900 рублей;

-задолженность ИП Завьялов М.О. в сумме 8575 рублей.

**Основные показатели деятельности Предприятия**

По данным отчета Предприятия за 2023 год выручка предприятия составила 2786 тыс. рублей по сравнению 2020 годом увеличилась на 40% или на 797,0 тыс. рублей.

Себестоимость продаж составила (-2825,0) тыс. рублей, относительно 2020 года увеличилась в 2,2 раза.

Убыток предприятия по результатам деятельности предприятия по отчету составил 160 тыс. рублей, в сравнении с 2020 годом убыток уменьшился на 1040,0 тыс. рублей.*.*

Нераспределённый убыток по итогам 2023 года увеличился на 441,0 тыс. руб. или на 18 % по отношению к 2022 году, что свидетельствует о превышении расходов Предприятия.

По данным оборотно-сальдовой ведомости счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2023 год отражена сумма 2759,1 тыс. рублей, а по данным первичных документов сумма составила 2630,5 тыс. рублей *(отклонения от данных бухгалтерского учета составили 128,6 тыс. рублей в меньшую сторону).*

.

**Предприятием не предоставлены первичные документы по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 128,6 тыс. рублей, что является нарушением статей 9-10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".**

*Финансовый результат производственной деятельности за 2023 год представлен в таблице №1.*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование услуги | Доходы  2023 г | Расходы  2023 г | Финансовый результат  (-) убыток, (+) прибыль | Среднемесячный доход от оказания услуг |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Парикмахерская | 756,3 | 459,1 | 297,2 | 63,0 |
| 2. | Ремонт и пошив одежды | 468,4 | 479,6 | -11,2 | 39,0 |
| 3. | Ремонт РТА | 121,0 | 78,8 | 42,2 | 10,1 |
| 4. | Фото услуги | 48,0 | 23,2 | 24,8 | 4,0 |
| 5. | Ритуальные услуги | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Ремонт обуви | 104,0 | 79,7 | 24,3 | 8,7 |
|  | ИТОГО: | 1497,7 | 1120,4 | 377,3 | 124,8 |
| 7. | Доходы от сдачу в аренду помещений | 1090,7 | 500,4 | 590,3 | 90,9 |
| 8. | Доходы от сдачи в субаренду земли | 42,1 | 0,0 | 42,1 | 3,5 |
| 9. | Административный персонал | 0,0 | 1207,1 | -1207,1 | 0 |
|  | Всего: | 2630,5 | 2827,9 | -197,4 | 219,2 |

Исходя из того, что Предприятие является убыточным, показатель рентабельности хозяйственной деятельности будет отрицательным в том числе:

-в 2020 году - (-60,3%);

-в 2023 году – ( -76,9 %).

Нерентабельность предприятия по сравнению с 2020 года стала выше на 16,6 %.

Из 5 услуг, предоставляемых Предприятием, одна услуга является убыточной: ремонт и пошив одежды *(убыток 11,2 тыс. руб.).*

Расчет коэффициента износа основных средств предприятия:

Кизн. = ∑аморт. / СТперв. х 100% =642,7 тыс. руб./642,7 тыс. руб.\*100= 100,0%

* Кизн. – коэффициент износа (коэффициент амортизации);
* ∑аморт. – сумма амортизационных отчислений за исчисляемый период;
* СТперв. – первоначальная стоимость основного средства.

Исходя из полученного результата –коэффициент износа основных средств Предприятия составил 100,0%, это говорит о том, что Предприятие не вкладывает средства в обновление материально – технической базы, модернизацию производства, закупку нового оборудования. На протяжении ряда лет эксплуатируемое Предприятием муниципальное здание не подвергалось капитальному ремонту.

По отчету за 2023 год кредиторская задолженность Предприятия составляла 1953,3 тыс. руб. или 69,1 % от общей суммы расходов в том числе:

- по налогу с доходов физических лиц (далее НДФЛ) – 361,4 тыс. руб.;

- по перечислению во внебюджетные фонды - 1227,3 тыс. руб.;

-услуги связи – 1,4 тыс. рублей;

- за коммунальные услуги -363,2 тыс. рублей.

**Затраты на содержание здания Предприятия составили в 2023 году всего 526,0 тыс. рублей (от аренды муниципального имущества поступило 1132,8 тыс. рублей).**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование коммунальной услуги | Кредиторская задолженность на 01.01.2023 | Начислено за услугу за 2023 год | Оплачено в 2023 году | Кредиторская задолженность на 01.01.24 |
| ООО «Чернская тепловая компания» за отопление | 528,7 | 372,1 | 538,9 | 361,9 |
| АО «ТНС ЭНЕРГО ТУЛА»  электроэнергия | -3,8 | 115,9 | 117,9 | -5,8 |
| ООО МСК-НТ | 28,9 | 19,6 | 41,8 | 6,7 |
| ПАО Ростелеком | 1,8 | 18,4 | 18,8 | 1,4 |
| МУП Черньводоканал | 1,7 | 4,5 | 5,8 | 0,4 |
| УФМС НДФЛ | 252,7 | 199,7 | 91,0 | 361,4 |
| УФМС ПФР, ФФОМС,ФСС | 857,9 | 478,7 | 109,3 | 1227,3 |
| Итого: | 1667,9 | 1208,9 | 923,5 | 1953,3 |

По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность Предприятия составляла 1953,3 тыс. руб. или увеличилась по сравнению с началом 2023 года на 285,4 тыс. рублей или 17,1 и составляет 74,3% от поступивших в 2023 году доходов Предприятия.

**Проверка законности и обоснованности выделения средств из местных бюджетов (субсидии, бюджетные кредиты, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства). Проверка законности и обоснованности предоставления муниципальных гарантий МО Чернский район.**

За проверяемый период бюджетные средства в виде субсидии, бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства из бюджета МО Чернский район Предприятию не выделялись. Муниципальные гарантии МО Чернский район Предприятию не предоставлялись.

**Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.**

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ, часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, является источником доходов местных бюджетов.

В соответствии с Уставом Предприятия, предприятие ежегодно должно перечислять в бюджет МО Чернский район часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 10 процентов в течении 30 дней после формирования и сдачи годовой отчетности по итогам прошедшего финансового В связи с тем, что Предприятие в 2020-2023 годы было убыточное, перечисления в бюджет МО Чернский район части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей в 2020 -2023 годы по итогам работы Предприятия за 2020- 2023 год не производилось.

**Тарифы на услуги муниципального унитарного предприятия**

Стоимость услуги на предприятии (пошив одежды, ремонт и обновление швейных изделий, парикмахерские услуги) определяется по прейскурантам утвержденным Директором предприятия (от 01.01.2023 г №БО-01(01-15), №БО-01, от 01.01.2023 г парикмахерские услуги от 01.112023 г №БО-01). За проверяемый период прейскуранты пересматривались 2 раза, в 2020 и в 2023 годах. Отсутствуют прейскуранты: на ремонт РТА, услуги по фото, ремонт обуви.

**В нарушение п.4 части 1 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ, тарифы на услуги МУП «Сервис центр бытовых услуг» не утверждены решением Собрания представителей МО Чернский район.**

**План финансово хозяйственной деятельности Предприятия**

**В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 20** **Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" в МО Чернский район не разработан порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия. В нарушение статьи 20 ФЗ №161 от 14.11.2002 г.,** **п.4 раздела 4.1. Устава Предприятия,** **План финансово-хозяйственной деятельности а также отчет об его исполнении Предприятием за проверяемый период не составлялся и учредителю не предоставлялся**.

**Обеспечение ведения бухгалтерского учета**

**Проверка правильности составления и утверждения учетной политики учреждения, а также своевременное внесение изменений в нее.**

Главный бухгалтер МУП МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг», руководствуется в своей деятельности в 2023 году Учетной политикой, утвержденной приказом от 30.12.2020 №49, и введенной в действие с 01.01.2021 года.

**В нарушение статьи 7 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон №402-ФЗ) и пунктов 8, 10. 14 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями)** **в учетной политике Предприятия:**

**- не отражен порядок ведения и функции возложения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;**

**- не отражен порядок хранения документов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;**

**- отсутствует перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;**

**- отсутствует порядок ведения кассовых операций;**

**- отсутствует порядок выдачи под отчет денежных средств;**

**- отсутствует порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;**

**- отсутствует порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.**

**В нарушение частей 5, 6 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ в приложении №3 к приказу от 30.12.2020 года № 49 «Об утверждении учетной политики МУП МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг» отсутствуют нормативно утвержденные формы и способы ведения регистров бухгалтерского учета.**

**В нарушение статьи 8 Федерального закона №402-ФЗ и Приказа Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению**» **в учетной политике Предприятия указаны счета учета 10.21 «Малоценное оборудование», 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 40 «Выпуск готовой продукции», 43 «Готовая продукция», не отраженные в** **приложении №1 (Рабочий план счетов) к приказу от 30.12.2020 года № 49 «Об утверждении учетной политики МУП МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг» .**

**Проверка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности**

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности МУП МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг» должен осуществляться в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» (далее- Приказ Минфина №34н) и Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее- Приказ Минфина №94н).

При проверке ведения регистров бухгалтерского учета выборочным способом проверено ведение оборотно-сальдовых ведомостей в соответствии с приложением №3 к Учетной политики Предприятия: оборотно-сальдовые ведомости за 2022 год, 2023 год, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Оборотно-сальдовая ведомость (далее также ОСВ) – это таблица с данными об остатках и оборотах по всем счетам бухучета или же только по определённым счетам бухгалтерского учета.

**В нарушение требований части 4 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ и пунктов 8, 10 статьи 2 Приказа Минфина России от 16 апреля 2021 г. N 62н “Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (далее ФСБУ 27/2021) в предоставленных оборотно-сальдовых ведомостях с данными об остатках и оборотах по всем счетам бухучета за 2022-2023 годы и по определённым счетам бухгалтерского учета отсутствуют обязательные реквизиты: наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра и подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.**

**В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" исправления в первичных документах (приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, кассовая книга, квитанция, табель учета использования рабочего времени, книга учета расчетов по оплате труда) произведены с нарушением установленного порядка.**

В предоставленных оборотно-сальдовых ведомостях выявлено:

**В нарушение пунктов 2, 3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ и пунктов 4, 6** [**Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/)  **в приходных кассовых ордерах (далее –ПКО) и расходных кассовых ордерах (далее –РКО) отсутствует следующие реквизиты: наименование организации, код ОКПО, дебет, кредит, корреспондирующий счет, расшифровка подписи кассира, реквизиты документа лица, получившего наличные денежные средства, а также заявление на получение наличных денежных средств под отчет или распорядительный документ руководителя.**

**В нарушение статей 9, 10 Федерального закона №402-ФЗ данные по оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 «Расчетные счета»** **з**а период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года не равны данным по первичным учетным документам:



За период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года поступило денежных средств согласно оборотно-сальдовой ведомости (далее – ОСВ) 245,5 тыс. рублей (по данным первичных документов 243,4 тыс. рублей), выплаты произведены по данным ОСВ в сумме 212,9 тыс. рублей (по данным первичных документов 210,5 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2024 г. остаток средств на расчетном счете по данным ОСВ 46,5 тыс. рублей (по данным первичных документов- выписка из лицевого счета -0,0 тыс. рублей).

Остатки денежных средств по выпискам банка не соответствуют данным бухгалтерского учета.

**В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 1 августа 2001 г. N 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет"** **в авансовых отчетах Предприятия:**

**- не заполнены строки назначение аванса, количество документов на скольких листах, данные строк- остаток внесен;**

**- документы, приложенные к авансовому отчету, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.**

**В нарушение раздела 6 Приказа Минфина №94н** **аналитический учет по счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами" ведется не по каждой сумме, выданной под отчет.**

**В нарушение пунктов 73-78 раздела 3**  **Приказа Минфина №34н, пункта 10 статьи 2 ФСБУ 27/2021 обоснованность учетных записей в ОСВ по счету 60 не соответствует данным первичных учетных документов,** в том числе:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 60 | обороты за период | | обороты по первичным документам | | разница | |
| Контрагенты | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Россельхозбанк | 16 250,00 | 16 250,00 | 16 250,00 | 16 250,00 | 0,00 | 0,00 |
| ООО "Команда" | 13 800,00 | 13 800,00 | 13 800,00 | 13 800,00 | 0,00 | 0,00 |
| ООО "Компания Тензор" | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ООО МСК-НТ | 41 845,93 | 19 573,21 | 41 337,64 | 18 101,46 | 508,29 | 1 471,75 |
| Почта России | 66,50 | 66,50 | 66,50 | 66,50 | 0,00 | 0,00 |
| ООО "Профсансервис | 11 760,00 | 11 760,00 | 11 760,00 | 11 760,00 | 0,00 | 0,00 |
| ПАО Ростелеком | 18 762,02 | 18 337,01 | 18 578,36 | 18 153,35 | 183,66 | 183,66 |
| ООО Техзащита-СБ | 34 000,00 | 34 000,00 | 24 000,00 | 24 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| АО ТНС Энерго Тула | 117 900,00 | 115 939,74 | 117 900,00 | 115 939,74 | 0,00 | 0,00 |
| УФК по Тул.обл. | 29 232,12 | 29 232,12 | 29 232,12 | 29 232,12 | 0,00 | 0,00 |
| Филиппова З.Ю | 12 000,00 | 12 000,00 | 12 000,00 | 12 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ООО Чернская тепловая компания | 590 090,30 | 423 307,69 | 370 000,00 | 356 486,09 | 220 090,30 | 66 821,60 |
| МУП Черньводоканал | 5 778,41 | 4 470,28 | 4 952,38 | 3 644,25 | 826,03 | 826,03 |
| Итого | 901 485,28 | 708 736,55 | 669 877,00 | 629 433,51 | 231 608,28 | 79 303,04 |

**В нарушение пунктов 12-18 раздела 2**  **Приказа Минфина №34н первичные учетные документы не имеют подпись руководителя учреждения (акт об оказании услуг от 31.10.2023 г. №66466, от 31.12.2023 г. №82444, от 29.12.2023 №4454, от 30.11.2023 г. №4058, от 30.11.2023 г. №802, от 30.11.2023 г. №74162, от 31.10.2023 г. №735, от 30.09.2023 г. №3278, от 30.09.2023 г. №651, и т.д.)**

**В нарушение раздела 1, 2 Постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" в учреждение:**

**- применяется табель учета использования рабочего времени ф. №Т-18;**

**- расчет оплаты труда ведется в книге учета расчетов по оплате труда, утвержденной министерством сельского хозяйства СССР от 13.07.1981 года №269-2.**

**В нарушение пункта 7** **статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ и пунктов 15, 16 раздела 2**  **Приказа Минфина №34н в первичные документы вносятся исправления без содержания даты исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.**

**В нарушение пункта 15 раздела 2**  **Приказа Минфина №34н в МУП МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг» отсутствуют первичные учетные документы по начислению платы за аренду помещений и земли.**

**В нарушение пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" (с изменениями и дополнениями):**

- прием на работу главного бухгалтера МУП МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг» не был согласован с собственником имущества;

- собственником имущества не была утверждена бухгалтерская отчетность МУП МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг»;

- собственником имущества не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В нарушение **статьи 26 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" (с изменениями и дополнениями)**, собственник имущества не определил порядок предоставления годовой отчетности и иных документов для МУП МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг».

**Представленная к проверке отчетность не соответствует принципам достоверности и сопоставимости.**

**Соблюдение порядка ведения кассовых операций**

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а также их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным порядком за 2023 год.

В проверяемом периоде обязанность кассира выполняла кассир-бухгалтер МУП МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг» Потапова Н.И. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром в проверяемом периоде имеется (от 05.09.2022 года №0Б-000001).

**В нарушение пункта 4.4 Указания Банка РФ от 11.03.2014г. № 3210-У, кассир не обеспечен штампом, содержащим реквизиты, подтверждающие проведения кассовых операций, а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.**

**В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" в проверяемом периоде учет кассовых операций осуществлялся в кассовых книгах формы 0504514 для органов государственной власти (государственными органами), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений, а необходимо вести в форме 310004.**

Кассовая книга ведется в порядке возрастания с начала года. На всех листах имеются подписи кассира, и расписки главного бухгалтера в том, что записи в кассовой книге проверены и документы (кассовые приходные ордера, кассовые расходные ордера) получены.

Аналитический учет кассовых операций осуществлялся в оборотно-сальдовой ведомости по счету 50 «Касса».

Согласно Указанию Банка РФ от 11.03.2014г. № 3210-У, кассовые операции оформляются приходными ордерами ф. 0310001, расходными ордерами ф. 0310002.

При сверке соответствия остатков в оборотно-сальдовой ведомости по счету 50 «Касса» с Кассовой книгой по состоянию на 01.01.2023 года и 31.12.2023 года расхождений не установлено. Обороты по счету 50 отраженные в оборотно-сальдовой ведомости соответствуют оборотам, отраженным в Кассовой книге.

**В нарушение пункта 2 Указания Банка РФ от 11.03.2014г. № 3210-У** **на Предприятии не установлен лимит остатка наличных денежных средств на 2023 год.**

За 2023 год в кассу Предприятия поступило – 2 518 099,00 рублей, в том числе:

- от получателей услуг (аренда) получено 889 428,00 рублей;

- от получателей услуг (выручка за пошив одежды) получено 468 421,00 рублей;

- от получателей услуг (выручка от услуг парикмахерской) получено 756 250,00 рублей;

- от получателей услуг (выручка от услуг по ремонту обуви) получено 104 000,00 рублей;

- от получателей услуг (выручка от услуг по ремонту РТА) получено 121000,00 рублей;

- от получателей услуг (выручка от фотоуслуг) получено – 48 000,00 рублей;

- возвращено подотчетных сумм – 131 000,00 рублей.

Израсходовано из кассы в 2023 году 2 517 147,88 рублей на следующие цели:

- на выплату заработной платы в сумме – 1 373 723,12 рублей;

- выдано в подотчет подотчетным лицам – 1 115 760,00 рублей;

- прочие выплаты – 27 664,76 рублей.

Остаток на 01.01.2024 года составил 1 380,43 рублей.

**Отражение в бухгалтерском учете и отчетности**

**нефинансовых активов**

**В нарушение Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" списание с бухгалтерского учета материальных запасов в МУП МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг» происходит без обоснованных документально первичных документов (акты на списание, ведомости на выдачу).**

  В ввиду отсутствия в бухгалтерском учете таких объектов как инструменты, хозяйственный инвентарь и принадлежности установлен факт неэффективного расходования денежных средств предприятия на сумму 550,00 рублей, а именно приобретение лески для триммера (133,00 рублей), масло машинное (90,00 рублей), газ для портативных приборов (327,00 рублей).

**Проверка проведения инвентаризации**

**В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и раздела 3 Приказа Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н “Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" на Предприятии не проводится инвентаризация фактического наличия активов и обязательств путем установления их действительного существования, оценки их состояния и обоснованности нахождения у экономического субъекта.**

**Порядок учета и списания ГСМ**

На балансовом учете Предприятия не стоит легковой автотранспорт, однако ежемесячно, на основании приказов директора Предприятия из кассы предприятия директору выдаются денежные средства под отчет на приобретение ГСМ для заправки личного автотранспорта для поездок в интересах Предприятия. Разрешения учредителя Предприятия на использование личного автотранспорта директором Предприятия в служебных целях нет. В подтверждение о расходовании денежных средств на покупку ГСМ приложены чеки АЗС. **Путевые листы и акты на списание ГСМ не оформлялись.**

**Наличие приказа директора Предприятия и чеки АЗС не доказывают факт использования личного транспорта директора Предприятия в служебных целях.**  **Всего, за проверяемый период 2020-2023 годов необоснованно на покупку 2769,82 литров бензина АИ-95 израсходовано из кассы Предприятия 133 394,18 рублей в том числе: за 2023 год 1054,9 литров на сумму 55853,68 рублей. На покупку масла машинного израсходовано 765 рублей.**

**В нарушение приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" в Предприятии учет ГСМ производится по счету 41 «Товары», тогда как следует учитывать по счету 10 «Материалы», субсчету «Топливо».**

**Проверка использования (расходования) средств на оплату труда и иные стимулирующие выплаты**

Проверка оплаты труда работникам Предприятия произведена выборочным путем за 2023 год и 2024 год.

Предприятием на общем собрании коллектива 01 августа 2020 г утвержден Коллективный договор МУП МО Чернский район Тульской области «Сервис-центр бытовых услуг» на период с 01 августа 2020 г по 31 декабря 2023 г (далее- Коллективный договор).

Имеется положение об оплате труда работников МУП МО Чернский район Тульской области «Сервис-центр бытовых услуг» утвержденное директором предприятия 01 августа 2020 года (далее – Положение об оплате труда), **однако в книге приказов нет записи от 01 августа 2020 года об утверждении «Положения об оплате труда работников МУП МО Чернский район Тульской области «Сервис-центр бытовых услуг».**

**Сроки выплаты заработной платы (*окончательный расчет по заработной плате производить не позднее 20 числа следующего месяца*) определенные подпунктом 6.5 пункта 6 Коллективного договора,  не соответствуют срокам выплаты заработной платы (*10-го числа текущего месяца выплачивается окончательный расчет за предыдущий месяц, с 20 по 25 числа текущего месяца выплачивается аванс за текущий месяц*) определенным подпунктом 4.1 пункта 4 Положения об оплате труда** **МУП МО Чернский район «Сервис-центр бытовых услуг»** .

**В нарушение статьи 135 ТК РФ, Предприятием не разработаны локальные нормативные акты доплат и надбавок компенсационного характера, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования и выплаты материальной помощи.**

**В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ и Постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты", Предприятием при предоставление отпуска не оформляется первичный учетный документ «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику» унифицированной формы Т-60.**

Начисление заработной платы работникам Предприятия осуществляется согласно утвержденным штатным расписаниям, табелям учета использования рабочего времени, приказами.

**В нарушение раздела 1, 2 Постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" на Предприятии:**

**-форма Т-3 заполняется с нарушениями (не указаны дата и номер приказа об утверждении штатного расписания, отсутствуют номер и дата составления штатного расписания, имеются исправления, не правильно указано количество штатных единиц);**

**- в форме Т-3, графе 5 "Тарифная ставка (оклад) и пр." указывается в размере менее месячной заработной платы по тарифной ставке (окладу).**

В нарушение статьи 129 ТК РФ в штатных расписаниях Предприятия на 2023- 2024 годы должностные оклады главного бухгалтера, кассира- бухгалтера, уборщицы установлены **не в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы.**

**В нарушение статьи 133 ТК РФ месячная заработная плата работников Предприятия в штатном расписании на 2023 и 2024 годы установлена ниже минимально размера оплаты труда.**

Начисление заработной платы Предприятием производилось согласно штатному расписанию и табелю учета использования рабочего времени, соответственно нарушалась **статья 133 ТК РФ в части начисления месячной заработной платы работникам Предприятия менее** **минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом.**

Согласно приказа директора Предприятия №7 от 11 апреля 2022 года принята на работу на должность главного бухгалтера МУП «Сервис центр бытовых услуг» (далее- приказ №7 от 11.04.2022 г) Шевелькова Т.Е., по совместительству, режим рабочего времени: 5 дней в неделю по 2 часа в день, - оклад 14600 рублей с 11 апреля 2022 года *(10 рабочих часов в неделю- это 0,25 ставки или 3650 рублей в месяц за отработанное время).*

**В нарушение статьи 15 ТК РФ**, **при наличии приказа директора Предприятия №7 от 11.04.2022, при наличии в штатном расписании Предприятия штатной должности главного бухгалтера, предприятием вместо трудового договора** **заключен договор** **возмездного оказания услуг** №1 с главным бухгалтером Шевельковой Т.Е. (заключены Предприятием в лице директора) 16.04.2022 года (срок действия по 30.12.2022 года) и 01 января 2023 года (срок действия по 31 декабря 2023 года) (далее -договор **возмездного оказания услуг)**. Согласно договора возмездного оказания услуг Шевелькова Т.Е. нанимается Предприятием для оказания услуг по выполнению работ по должности главного бухгалтера. Согласно п. 7 договора возмездного оказания услуг заработная плата за оказанные услуги согласно штатному расписанию и на момент подписания договора составляет 16060 рублей в месяц, заработная плата облагается НДФЛ, выплачивается через кассу предприятия. В Договоре **возмездного оказания услуг** отсутствует следующая информация:

- предмет договора, конкретные виды и объем услуг;

-сроки оказания услуг;

-качество услуг и результата оказания услуг;

-цена услуг и расчеты по договору.

Шевелькова Т.Е. не является индивидуальным предпринимателем, не имеет лицензии на оказание услуг по составлению бухгалтерской отчетности.

Акты приемки услуг по договорам возмездного оказания услуг отсутствуют. Ежемесячно предприятием на главного бухгалтера Шевелькову Т.Е составлялся табель учета использования рабочего времени, в котором указывалось ежедневное время работы в должности главного бухгалтера по 2 часа в день, на основании табеля и согласно штатному расписанию главному бухгалтеру начислялась заработная плата в сумме 16060 рублей (должностной оклад). Расчеты с Шевельковой Т.Е. производились по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Расчеты за услуги, оказанные Шевельковой Т.Е. в соответствии с договором **возмездного оказания услуг, следовало относить на счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».**

**В нарушение статей 91-93 ТК РФ на Предприятии неправомерно установлен рабочий день с 9.00-17.00, обед с 12.00-13.00 (сокращенный день на 1 час в течении всей недели, в пятницу на 2 часа** **для кассира -бухгалтера и уборщицы.**

**В результате нарушений части 2 статьи 91, статей 92 – 93, 133 ТК РФ**, **неправомерно (излишне) начислена заработная плата:**

**- бухгалтеру- кассиру Потаповой Н.И. за 2023 год в сумме 22446 рублей 90 копеек, за январь- апрель 2024 года недоначислено заработной платы 3583 рублей 21 копейка;**

**-уборщице Потаповой Н.И. за 2023 год 17970 рублей 29 копеек, за январь- апрель 2024 года 2502 рублей 36 копеек.**

**В нарушение статей 67 и 68 ТК РФ** **без приказа руководителя** (в книге приказов отсутствует приказ о принятии на работу уборщицы в порядке внутреннего совместительства) Предприятия **и нарушением сроков (27 дней**), заключен Трудовой договор №16-ТД **от 27.02.2021** (дата - год договора исправлен) с Потаповой Натальей Ивановной, она принята на работу в МУП «Сервис центр бытовых услуг» по должности уборщица в порядке внутреннего совместительства **с 1 февраля 2021 года.**

**В нарушение пункта 10 Трудового договора №6 от 19.01.2006 года (с изменениями и дополнениями) с парикмахером Степанян О.Б. (размер сдельной оплаты труда от выработки 40%), в августе 2023 г недоплата составила 1 080,00 рублей.**

**В нарушение статьи 136 ТК РФ** выплата отпускных у следующих работников произведена позднее, чем за три дня до начала отпуска:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО Сотрудника | № приказа, дата | Начало отпуска | Дата выплаты отпускных |
| 1 | Шадская Т.И. | №9 от 29.05.2023 | с 01.06.2023 | РКО №119 от 01.06.2023 |
| 2 | Колганов В.Н. | Распоряжение №123р от 23.06.2023 | с 26.06.2023 | РКО №139 от 30.06.2023 |
| 3 | Платонов М.Ю. | №10 от 23.06.2023 | с 03.07.2023 | РКО №138 от 30.06.2023 |
| 4 | Горностаева Н.В. | №12 от 30.06.2023 | с 03.07.2023 | РКО №143 от 07.07.2023 |
| 5 | Степанян О.Б. | №16 от 22.09.2023 | с 25.09.2023 | РКО №203 от 26.09.2023 |  |  |  |  |  | Колосков Е.Е | с 18.05.2020 по 15.06.2020 | п/п 594 от 19.05.2020 |
| 6 | Потапова Н.И. | №14 от 18.08.2023 | с 21.08.2023 | РКО №181 от 01.09.2023 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Загрядская З.А. | №15 от 31.08.2023 | с 11.09.2023 | РКО №196 от 18.09.2023 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Геворкян Г.Г. | №20 от 30.11.2023 | с 01.12.2023 | РКО №254 от 30.11.2023 |  |  |  |  |  |  |  |  |

**В нарушение статьи 140 ТК РФ, где говорится, что при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника, выплаты расчета при увольнении работнику Джабарову Х.Д. произведены позже дня увольнения:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО Сотрудника | Приказ | Дата увольнения | Дата выплаты расчета |
| 1 | Джабаров Х.Д. | от 20.11.2023 №18к | 20.11.2023 | РКО №251 от 27.11.2023 |

**Невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния**, **является основанием для привлечения работодателя (должностных лиц) к административной ответственности по части 6 статьи 5.27** **КоАП РФ.**

**В нарушение статьи 16 ТК РФ при приеме на работу Джабарова Х.Д. имеется несоответствие приказа о приеме на работу №22к от 11.12.2023 с трудовым договором №15 от 11.12.2023г.:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО Сотрудника | размер сдельной оплаты труда от сданной выручки по приказу | размер сдельной оплаты труда от сданной выручки по трудовому договору |
| 1 | Джабаров Х.Д. | 44% | 48% |

Сумма переплаты за декабрь 2023 года Джабарову Х.Д. составила 520,00 рублей

**Председатель Ревизионной**

**комиссии МО Чернский район Т.В.Ковтун**