

Март 2023г.

**Информация о результатах проведения плановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного
предприятия «Дом бытовых услуг» Александровского района за 2021-
2022гг.**

Проверка проведена на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области, утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области от 14.10.2021 № 114, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 101 «Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия контрольно-счетным органом Александровского района», п. 1.1 плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области на 2023 год, в соответствии с распоряжением председателя контрольно-счетного органа муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области от 17.01.2023г. № 1-р.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Учетная политика МУП «Дом бытовых услуг» принята с нарушениями статьи 8 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 2 ПБУ «Учетная политика организации».

2. Как показала настоящая проверка, имелись случаи, когда листы кассовой книги кассиром и главным бухгалтером не подписаны.

3. В учетной политике (на 2021 год, 2022 год), а так же других дополнительных распорядительных документах организации сроки и регламент проведения инвентаризации кассы не утверждены. Последняя инвентаризация кассы в проверяемом периоде проведена на 31.12.2022 года, главным бухгалтером. При этом члены инвентаризационной комиссии в акте не значатся, что служит основанием для признания ее результатов недействительными.

4. Установлены случаи, когда первичные кассовые документы должностными лицами предприятия не подписаны. Таким образом, отсутствие необходимых подписей должностных лиц на документах свидетельствует о формальном подходе к оформлению документов.

5. Как показала настоящая проверка, не всегда заявления оформлялись надлежащим образом: не содержат дату и подпись директора предприятия. Установлены случаи когда авансовые отчеты руководителем и подотчетным лицом не подписаны.

6. Передача дел при смене должностных лиц (директоров) при вступлении в должность не осуществлялась.

7. Все графы, подлежащие заполнению, в инвентарных карточках учета объекта основных средств не заполняются.

8. По результатам осмотра в ходе проверки установлены излишки и недостача основных средств. На всех основных средствах числящихся на балансе предприятия отсутствуют инвентарные номера.

Сотрудниками контрольно-счетного органа Александровского района в ходе проверки обнаружены неучтенные имущественные объекты, которые надлежит оприходовать. Согласно ФСБУ 6/2020 методику учёта таких активов организация разрабатывает сама и отражает в учётной политике.

Кроме того, контрольно-счетный орган Александровского района обращает внимание, что ККМ «Элвес» в инвентарных описях за 2021-2022 годы зафиксирован. Что свидетельствует о формальном проведении инвентаризации и искажении бухгалтерской отчетности.

Таким образом, выявленные факты использования неучтенной операционной кассовой техники ставят под сомнение полное отражение выручки предприятия.

В ходе осмотра основных средств в здании бани установлен факт использования основного средства - парогенератора, который на балансе предприятия не значится.

9. Согласно п.3.4 Положения об оплате труда и премировании работников МУП «Дом бытовых услуг» Александровского района, информация о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате заместителя директора и главного бухгалтера предприятия в соответствии со ст.349.5 ТК РФ размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Александровского района Владимирской области или официальном сайте предприятия. Однако такая информация на официальном сайте отсутствует.

10. В нарушении п.п 8.3. п.8 Устава МУП «Дом бытовых услуг» оплата труда главному бухгалтеру производится без согласования с КУМИ, и администрацией Александровского района, тогда как учредитель согласовывает прием на работу главного бухгалтера, заключение, изменение и прекращение с ним трудового договора.

11. В ходе проверки установлены нарушения оформления и отсутствие данных формы № Т-2 Личная карточка работника, утверждённой постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

12. В ходе выборочной проверки установлено, что карточки – справки (ф.0504417), утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными

(муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», не заполняются надлежащим образом.

13. В ходе выборочной проверки сводных ведомостей по начислению, удержанию, выплат за 2021 год установлено, что должностной оклад занимаемой должности указывается не верно (не соответствующий штатному расписанию).

14. В ходе проверки установлено, что не составлялись приказы и согласования на выполнение работы в праздничные и выходные дни Бурковой И.В. и Казаченко Л.Б., однако работа в выходные и праздники возможна, если имеется письменное согласие работника и письменный приказ (распоряжение) работодателя ТК РФ Статья 113. В ходе проверки приказ и согласование работника отсутствуют.

15. В ходе проверки установлено, что согласно дополнительного соглашения к трудовому договору работнику одновременно со своей должностью «приемщик заказов» добавляют должность «секретаря закупочной комиссии», устанавливают доплату за выполнение, возложенной на нее функции секретаря закупочной комиссии, в размере 20% оклада по занимаемой должности. Однако за проверяемый период 2021-2022 года, в штатном расписании данная должность отсутствует и не предусмотрена.

16. В ходе проверки личных дел работников МУП «Дом бытовых услуг» установлено, что в личном деле главного бухгалтера отсутствуют документы о высшем образовании, однако в п.1 пп.1.3 порядка приема работников утвержденного «Правилами внутреннего трудового распорядка» утвержденного директором «Дом бытовых услуг» приказом №4 от 13.09.2021г., при заключении трудового договора претендент на работу обязан предъявить работодателю документы об образовании.

17. В договорах подряда и договорах на выполнение работ с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами при описании предмета договора стороны ограничивались краткой формулировкой, из-за чего непонятными остались суть и особенности заключенных договоров, так как из содержания договора нельзя определить конкретный объем и вид работ, место их оказания, субъектов, на которые направлено оказание услуг.

Необходимо предельно точно указывать предмет договора – какие именно услуги будут оказаны, работы выполнены. Также в договоре должен быть регламентирован порядок оказания услуг.

В актах выполненных работ по договорам на выполнение работ, оказания услуг так же конкретный перечень оказанных услуг, выполненных работ (информация об объеме) не указан.

18. В ходе проверки установлено, что арендная плата по договору аренды земельного участка по адресу г. Александров, ул. Гагарина, в течение 2022 года перечислялась с нарушением сроков и не в полном размере. Задолженность не указана в составе кредиторской задолженности на 01.01.2023г. и не отражена в балансе предприятия, что привело к искажению

бухгалтерской отчетности за 2022 год. Часть задолженности перечислена в январе – феврале 2023г.

В нарушение пункта 5.2 вышеуказанного договора аренды пени не начислялись и не взыскивались.

Данный вопрос должным образом не был проконтролирован Арендодателем –КУМИ Александровского района.

19. В ходе проверки установлено, что арендная плата по договору аренды земельного участка по адресу г. Александров, ул. Киржачская, д.1а в течение 2022 года перечислялась с нарушением сроков и не в полном размере. Арендная плата перечислена полностью только 19.12.2022г. и 20.12.2022г.

В нарушение пункта 5.2 вышеуказанного договора аренды пени не начислялись и не взыскивались.

Данный вопрос должным образом не был проконтролирован Арендодателем –КУМИ Александровского района.

Вышеуказанные замечания свидетельствуют о недостаточно эффективной системе внутреннего контроля на предприятии и о неудовлетворительной работе руководства МУП «Дом бытовых услуг» в проверяемом периоде.

Май- июнь 2023г.

Информация о результатах проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного культурно-досугового учреждения «Дом культуры «Юность» пос. Балакирево за 2022 год.

Проверка проведена на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области, утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области от 14.10.2021 № 114, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 101 «Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия контрольно-счетным органом Александровского района», п. 1.2 плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области на 2023 год, распоряжения заместителя председателя контрольно-счетного органа муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области от 02.05.2023г. № 21-р.

В ходе проверки установлено следующее:

1. В ходе проверки установлено, что Устав утвержден 19.11.2011г., а изменения в Устав указаны с 1996 года, что является некорректным. Необходимо привести Устав в соответствие с новыми данными.

Местонахождение и почтовый адрес библиотеки семейного чтения указаны в Уставе неверно.

2. В нарушение пункта 15 раздела 2 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011г. №86н, не все необходимые документы размещаются на сайте www.bus.gov.ru.

3. Согласно п.п. 3.4.1. Соглашения право подписи бухгалтерских, налоговых документов, а также отчетности принадлежит Заказчику и Исполнителю не передается. Однако, в ходе проверки установлено, что бухгалтерские, налоговые документов и отчетность подписывают уполномоченные лица Исполнителя, в частности право второй подписи имеет главный бухгалтер МКУ «ДЖН».

4. В нарушение пп. 2.8, 2.10 Методических указаний по инвентаризации, утв. приказом Минфина от 13.06.1995 №49, а также приложения №10 к учетной политике учреждения, материально-ответственное лицо входит в состав членов инвентаризационной комиссии в ходе инвентаризации кассы.

5. В нарушение п. 3.5 Положения «О порядке и условиях предоставления платных услуг» МБКДУ Дом культуры «Юность» от 01.09.2020 года вновь установленные цены на платные услуги с учредителем Учреждения не согласованы. В действующих прейскурантах в проверяемом периоде цена за занятия в платных клубных формированиях (кружки, студии, секции), за занятия в платных любительских объединениях, клубах по интересам и услуги по проведению мероприятий для организованных групп отражена без единицы измерения.

На официальном сайте учреждения раздел «платные услуги» отсутствует, таким образом информации о платных услугах для потребителя не опубликована (<https://dk-unost.vld.muzkult.ru/>). При это в действующих прейскурантах в проверяемом периоде цена за занятия в платных клубных формированиях (кружки, студии, секции), за занятия в платных любительских объединениях, клубах по интересам и услуги по проведению мероприятий для организованных групп отражена без единицы измерения.

6. В договорах на предоставление мест для совместного проведения мероприятий отсутствует расчет размера взимаемой платы.

Часть договоров на проведение выставочных мероприятий заключались в устной форме, что противоречит п.2.6. Положения «О порядке и условиях предоставления платных услуг», в соответствии с которым договор может быть заключен в устной форме, если услуги предоставляются немедленно, что в данном случае является *недопустимым*, так как не позволяет определить площадь, точное местоположение в помещении и границы части помещения, передаваемой в аренду, срок сдачи в аренду помещения и стоимость аренды. Эти данные должны быть указаны в письменной форме в тексте договора.

Таким образом, в ходе настоящей проверки определить, какое именно и

где проводилось мероприятие, и из чего сложилась цена арендной платы, не представилось возможным.

Также в ходе настоящей проверки отмечен формальный подход к оформлению договоров об оказании услуг.

7. В ходе проверки установлено, что учреждением не произведены необходимые действия и не оформлены документы для списания неиспользуемого имущества. Также в нарушение п.п. 2.8, 2.10 Методических указаний по инвентаризации в состав инвентаризационных комиссий включены материально - ответственные лица.

8. В нарушении Приказа Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N251н Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», а так же должностных инструкций утвержденных директором МБКДУ «Дом культуры «Юность», на работу принимаются или переводятся работники, образование которых не соответствует занимаемой должности.

9. В ходе проверки установлены нарушения оформления и отсутствие данных формы №Т-2 Личная карточка работника, утверждённой постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

10. В ходе выборочной проверки приказов по основной деятельности предприятия МБКДУ «Дом культуры «Юность» установлено, что систематически отсутствуют росписи сотрудников в ознакомлении приказа о возложении обязанностей, ее содержание и объем работы.