



### Отчет

О результатах проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Гиагинское» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».

Ст. Гиагинская

27 мая 2022г.

1. Основание для проверки: п.20 Плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю муниципального образования «Гиагинское сельское поселение», а также распоряжение № 67 от 28.04.22г. о проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Гиагинское» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».
2. Предмет плановой проверки: бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность, иные документы, характеризующие операции со средствами и имуществом, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
3. Срок проведения плановой проверки: с 06 мая 2022г. по 31.05.22г.
4. Вопросы плановой проверки:
  1. Учет расчетов по счету 10 «Материалы», счет 70 «Учет заработной платы, соблюдение штатно-финансовой дисциплины в муниципальном предприятии «Гиагинское» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение», счет 71 «Порядок выдачи денежных средств под отчет», счет 91 «Прочие доходы», счет 99 «Финансовый результат».
5. Проверяемый период деятельности: 2019-2021гг.
6. Краткая характеристика: Муниципальное предприятие «Гиагинское» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение», именуемое в дальнейшем «Предприятие» создано на основании Постановления главы администрации муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» № 124 от 26.08.2008г. в дальнейшем «Учредитель», в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом № 161-ФЗ от 14.11.2002г. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Уставом муниципального образования «Гиагинское сельское поселение», Положением «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».

Постановлением главы муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» от 10.04.2013г. № 70 изменено название МУП «Гиагинский рынок» на МП «Гиагинское» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» и принят Устав в новой редакции.

В своей деятельности Предприятие руководствуется действующим в РФ законодательством, нормативно-правовыми актами муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» и Уставом предприятия.

Согласно Уставу, МП «Гиагинское» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование.

Предприятие несет ответственность, установленную законодательством РФ за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества, а также поставщиками, потребителями, бюджетом, банками и другими юридическими и физическими лицами.

Юридический адрес предприятия: ст. Гиагинская, ул. Ленина, 339 «В».

Фактический адрес: ст. Гиагинская, ул. Ленина 339 «В».

Проверка проведена с ведома директора МП «Гиагинское» Шегушева З.А. и главного бухгалтера Кравцовой М.О.

1. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность МП «Гиагинское».

Правовое положение МП «Гиагинское» определяется действующим законодательством и Уставом. В соответствии с Уставом предметом деятельности Предприятия является выполнение работ, оказания услуг населению, организациям. Предприятие создано в целях удовлетворения потребности населения в различных видах услуг, повышения благосостояния населения, получения дополнительного дохода в бюджет муниципального образования «Гиагинское сельское поселение». Для достижения целей, Предприятие осуществляет следующие виды услуг:

- торгово-закупочная;
- розничная и мелкооптовая торговля;
- предоставление услуг (выделение торговых мест, обеспечение торговым инвентарем, спецодеждой) на территории ярмарок при организации розничной и оптовой торговли физическими и юридическими лицами;
- транспортные услуги;
- осуществление санитарно-эпидемиологического контроля на территории ярмарок и торговых местах;
- организация платной автомобильной стоянки;
- оказание услуг физическим и юридическим лицам при осуществлении торгово-закупочной деятельности;
- оказание услуг по санитарной уборке улиц;
- оказание услуг по обкоосу сорной и карантинной растительности;
- оказание услуг по санитарной рубке деревьев;
- оказание ритуальных услуг (копка могил).



## 2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой старшим бухгалтером.

Предприятие применяет систему налогообложения в виде Единого налога на вменяемый доход.

МП «Гиагинское» ведет бухгалтерский учет в общеустановленном порядке.

В ходе проверки были предоставлены:

- Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета 2019г.п о МП «Гиагинское»-не утверждалось,

- Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета 2020г. по МП «Гиагинское», не утверждалось.

- Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета 2021г. по МП «Гиагинское», утвержденное приказом №1 от 12.01.2021г.;

Рабочий план счетов бухгалтерского учета сформирован в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402 –ФЗ « О бухгалтерском учете».

Предоставлены к проверке главные книги за 2019,2020,2021гг.

При проверке ведения бухгалтерского учета нарушений не выявлено.

## 3.Счет 10 «Материалы».

Бухгалтерский учет материалов в МП «Гиагинское» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» ведется по счету 10 «Материалы». В основном приобретались материалы, необходимые для выполнения функциональных обязанностей:

-хозтовары (приобретены моющие, чистящие средства , электротовары и лакокрасочные материалы необходимы для уборки территории рынка и помещения администрации рынка,

-леска для триммера, мешки для мусора, перчатки сапоги дождевики и т.д.) для проведения санитарной уборке улиц и обкоосу территорий.

-гсм для заправки бензокос ,автомобилей, дизтопливо для заправки трактора для проведения санитарной уборке улиц и обкоосу территорий.

Согласно актов на списание материальных запасов, материалы списаны согласно правил бухгалтерского учета.

Остаток материалов на счете 10 отсутствует.

## 4.Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Начисление и оплата труда в МП «Гиагинское» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» проводилось на основании :

Положения об оплате труда сотрудников МП «Гиагинское муниципального образования «Гиагинское сельское поселение», которое утверждено директором МП «Гиагинское » № 3от 12.01.19г.

Штатные расписания за проверяемый период согласованы с главой Администрации муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».Заработная плата сотрудникам предприятия начисляется на основании табелей учета рабочего времени в соответствии со штатным расписанием, утвержденным директором.

В соответствии с п.2.2. Положения «Об оплате труда сотрудников МП «Гиагинское» утвержденное директором Предприятия, устанавливается повременно-премиальная система оплаты труда, если трудовым договором с работниками не предусмотрено иное.

В соответствии с п. 2.2.2. Положения «Об оплате труда сотрудников МП «Гиагинское» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» утвержденное директором Предприятия премиальная система оплаты труда предполагает выплату Работникам дополнительно к заработной плате материального поощрения за надлежащее выполнение трудовых функций при соблюдении работниками условий премирования в виде регулярных и/или единовременных (разовых) премий.

Для проверки правильности исчисления заработной платы и прочих выплат были предоставлены приказы по личному составу, таблицы учета рабочего времени, расчетно- платежные ведомости начислений и удержаний по заработной плате за период 2019-2021гг..

Нарушений по начислению заработной платы работникам не установлено.

#### 5. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Выдача под отчет подотчетным лицам предприятия производится из кассы предприятия по расходным кассовым ордерам. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются путем возмещения ранее осуществленных расходов.

С правом получения денежных сумм под отчет в проверяемом периоде за 2019-2021гг. являются :

- контролер-кассир Жуков С.Г.;
- мастер производственного участка Дроботов Д.С.;
- тракторист Унтевский Н.Е.

Денежные средства полученные под отчет расходовались на:

- приобретение канцелярских принадлежностей;
- расходы на оказание услуг (отправка отчетов по электронной почте, услуги почты, прохождение медосмотра, услуги адвоката, приобретение хозяйственных и строительных материалов, электротоваров, ГСМ).

В ходе проверки были выявлены незначительные нарушения. Так в отчетах № 53 от 19.03.2019, № 54 от 21.03.2019г., № 22 от 30.01.2019г., №10 от 18.01.2019г., №35 от 02.03.2020г. к товарным чекам приложены кассовые ордера на которых нет отпечатка кассовой ленты.

Отчет № 55 от 21.03.19г., №94 от 08.05.2019г., №122 от 14.05.2019г., №133 от 01.07.2019г., №244 от 25.11.2019г., №15 от 29.01.2020г., №58 от 22.04.2020г., № 77 от 29.05.2020г., № 70 от 18.05.2020г., № 110 от 10.07.2020г., №119 от 28.07.2020г. не подписан главным бухгалтером.

Авансовый отчет № 38 от 21.02.2019г., №№ 61 от 29.04.2020г., № 65 от 12.05.2020г., № 149 от 09.09.2020г., № 150 от 11.09.2020г., № 152 от 15.09.2020г., № 153 от 11.09.2020г., № 154 от 17.09.2020г. не подписан подотчетным лицом.

Авансовый отчет № 145 от 02.09.2020г., № 146 от 04.09.2020г., № 147 от 07.09.2020г., № 149 от 09.09.2020г., № 150 от 11.09.2020г., №152 от 15.09.2020г., № 153 от 11.09.2020г., №154 от 17.09.2020г. не подписан директором предприятия.



К авансовому отчету № 66 от 28.04.2021г. не приложены оправдательные документы, подтверждающих расходование денежных средств.

#### 6. Введение кассовых операций.

На предприятии ведение кассовых операций возложено на старшего бухгалтера Напсову Р. приказом директора Предприятия № 21 от «15» мая 2019г.

В ходе проверки установлено, что кассовые операции в предприятии согласно п 4.1. Указания Центрального банка РФ от 11 марта 2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций» оформляются приходными кассовыми ордерами 031001 и расходными ордерами по форме 0310002.

Кассовые документы Предприятия за весь проверяемый период сброшюрованы и сшиты по месяцам.

На Предприятии ведется кассовая книга.

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

Кассовый ордер № 42 от 21.01.2019г. не подписан бухгалтером, в кассовом ордере № 36 от 31.01.19г. нет подписи получателя денежных средств, в платежной ведомости к кассовому расходному ордере №111 от 08.04.19г. неверно написана сумма прописью, кассовый ордер № 1145 от 11.04.19г. не подписан кассиром, кассовый ордер № 116 от 12.04.19г. не подписан кассиром, в расчетно-платежной ведомости к расходному кассовому ордере № 130 от 24.04.19г. не верно указана сумма прописью, кассовый ордер № 145 от 30.04.19г. нет подписи кассира, в расчетно-платежной ведомости к кассовому расходному ордере № 143 от 30.04.19г. неверно указана сумма прописью, в расчетно-платежной ведомости к кассовому расходному ордере № 201 от 20.19 нет подписи главного бухгалтера, в расчетно-платежной ведомости к расходному кассовому ордере № 200 от 20.06.19г. нет подписи главного бухгалтера, в расчетно-платежной ведомости к расходному кассовому ордере № 185 от 078.0619г. допущено исправление, что не допустимо в кассовых документах(п.4.7.Указаний), в кассовом расходном ордере № 1870 от 03.06.19г. нет подписи получателя денежных средств, в кассовом ордере № 322 от 01.1019г. нет подписи кассира, в кассовом ордере № 326 от 03.10.19г. нет подписи получателя денежных средств, в расчетно-платежной ведомости к расходному кассовому ордере № 78 от 30.03.20г. нет подписи получателя денежных средств, в расходном кассовом ордере № 151 от 22.06.20г. нет подписи получателя денежных средств, в расчетно-платежной ведомости к расходному кассовому ордере № 205 от 14.08.20г. нет подписи получателя денежных средств, в расходном кассовом ордере № 219 от 28.08.20г., № 220 от 31.08.20г., № 221 от 31.08.20г., №222 от 31.0820г. нет подписи директора, в расчетно-платежной ведомости к расходному кассовому ордере № 222 от 31.08.20г., в расчетно-платежной ведомости к расходному кассовому ордере № 224 от 31.08.20г.и в самом ордере, нет подписи директора, в расходном кассовом ордере № 227 от 31.08.20г. , в заявлении на выдачу денег в подотчет от 31.08.20г. нет разрешающей подписи директора, в расходном кассовом ордере № 225 от 31.08.20г. нет подписи директора, в приходном кассовом ордере № 970 от 25.12.20г. нет подписи бухгалтера, в расходном кассовом ордере № 278 от 21.09.21г. нет подписи директора.

## 7.Счета 60,76,79(расчеты с поставщиками и подрядчиками)

В ходе проверки выявлено следующее:

- в течение всего проверяемого периода на расчетных документах к оплате нет разрешительной подписи директора;
- в актах выполненных работ нет подписи директора и не заверено печатью (весь проверяемый период);
- договора не подписаны директором и не заверены печатью предприятия (проверяемый период 2019-2020г.).

## 8.Финансовый результат

В бухгалтерском учете Предприятия аналитический учет доходов ведется в разрезе видом, выполняемых Предприятием работ и оказываемых услуг.

В проверяемом периоде в 2019 году предприятие получило прибыль- 285.1 т.р.;

В 2020г. предприятие сработало с убытком-148,7;

В 2021г. предприятие получила прибыль в размере -497.7 т.р.

## 9.Выводы

По результатам проверки установлено:

1. В нарушении п 3.8,п 3.9 и п.3.10 Устава Предприятия на Предприятии отсутствует Программа деятельности предприятия в соответствии с которой Предприятие использует и направляет прибыль;
2. Предприятие использует в работе наличные средства. Практически все расходы оплачиваются за наличный расчет.
- 3.Ослаблен контроль в работе по выдаче наличных средств.

## 9.Предложения

Разработать Программу деятельности предприятия;

Уменьшить расчеты наличными денежными средствами по оплате за приобретенные товары и оказанные услуги ;

Усилить работу по выдаче и расходованию наличных средств;

Усилить контроль за оформлением кассовых документов.

Руководитель финансово-бухгалтерского отдела  
муниципального образования  
«Гиагинское сельское поселение»



Е.С.Шкурат

Ведущий специалист финансово-бухгалтерского отдела  
муниципального образования  
«Гиагинское сельское поселение»



Н.Е.Пантюк