

Контрольно-счетная палата Анучинского муниципального округа

АКТ

по результатам проведённого совместно с отделом внутреннего финансового контроля администрации Анучинского МО контрольного мероприятия

«Проверка хозяйственно -финансовой деятельности МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа»

с. Анучино

09 июня 2023 г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.1.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Анучинского муниципального округа на 2023 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Анучинского муниципального округа от 28.04.2023г. №2-р «О проведении совместного с отделом внутреннего финансового контроля администрации Анучинского МО контрольного мероприятия в муниципальном унитарном предприятии «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа».

2. Предмет контрольного мероприятия: «Проверка хозяйственно-финансовой деятельности МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа».

3. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2021 г. по 31.03.2023 гг., выборочным методом.

4. Сроки проведения проверки: с 02.05.2023 г. по 09.06.2023 г.

Исполнители: председатель КСП Анучинского МО - Шилин Б.А., главный инспектор КСП Анучинского МО - Гринько Е.П., - начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации Анучинского МО (по согласованию) Кириллова И.В.

5. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа, сокращённое наименование МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа, регулирует свою деятельность Уставом, утверждённым главой Анучинского сельского поселения (ред. от 26.12.2014г.), с 27.01.2021г. Устав утверждён в новой редакции постановлением администрации Анучинского муниципального округа Приморского края от 27.01.2021 года №54. Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчётный и иные счета в банке, печать с наименованием, бланки. Управление учреждением

осуществляет директор, назначаемый и освобождаемый от должности главой Анучинского муниципального округа.

Юридический адрес предприятия: 692300, Приморский край, Анучинский муниципальный округ, с. Анучино, ул. Слизкова д.5.

Основным видом деятельности является предоставление населению коммунальных услуг, обеспечение надлежащей эксплуатации объектов коммунального назначения, начисление, сбор и перевод денежных средств за оплату жилищно-коммунальных услуг населением.

В проверяемом периоде обязанности директора исполняли:

- в период с 01.01.2021г. по 25.01.2021 г. должность директора занимал Осадчев Сергей Георгиевич, на основании распоряжения администрации Анучинского муниципального района от 23.11.2020 г. №79-р в соответствии с условиями трудового договора от 23.11.2020г. № 5 (срок действия - неопределённый срок). Трудовой договор расторгнут с 25.01.2021 г. по собственному желанию работника, в соответствии с распоряжением администрации Анучинского муниципального округа от 20.01.2021 г. №15-р.

- в период с 26.01.2021г и по настоящее время, должность директора занимает Замыслов Сергей Сергеевич, на основании распоряжения администрации Анучинского муниципального округа от 26.01.2021 г. №31-р, в соответствии с условиями трудового договора от 26.01.2021 г. №1 (срок действия - неопределённый срок).

В проверяемом периоде обязанности главного бухгалтера исполняли:

- в период с 01.01.2021 г. по 16.06.2022 г. Сабодах Ольга Валерьевна, на основании приказа от 15.06.2020 г. №23, трудового договора от 15.06.2020 г. №6. Трудовой договор расторгнут по соглашению сторон в соответствии с п.1 ч. 1 ст. 77 Трудового кодекса Р.Ф. с 16.06.2022 г.

-в период с 17.06.2022 г. по настоящее время, Филинова Татьяна Владимировна, на основании приказа от 17.06.2022 г, трудового договора от 17.06.2022 г. №69.

В нарушении п.п.8 п. 1 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", п. 4 Устава (в ред. от 26.12.2014 г.), п. 4.1.8 Устава (в ред. от 27.01.2021 №54) не представлены документы подтверждающие согласование приёма на работу, изменение и прекращение трудового договора с главным бухгалтером Сабодах О.В.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП Анучинского ЖКХ Анучинского муниципального округа .

В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ "О государственных муниципальных унитарных предприятиях" отсутствует порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия (далее план ФХД), отсутствуют планы ФХД за 2021 г. и 2022 г. На 2023 г. план ФХД утвержден директором 10.01.2023г. по доходам в сумме 12 750,10 тыс. рублей, по расходам в сумме 9 427,00 тыс. рублей.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за период 2021 г- 1 квартал 2023 годы представлены в таблице № 1:

Таблица № 1 в тыс. рублей

Наименование показателей	2021	2022	%	1 кв 2023	%
	(тыс. рублей)	(тыс. рублей)	Исполнение 2022г к 2021г	(тыс. рублей)	Исполнение 1 кв 2023г к 2022г
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	10 767,00	12 486,00	115,97	2 272,00	18,20
Прочие доходы	52,00		0,00		0,00
Расходы Предприятия с учетом управленческих и прочих, в том числе	13 601,00	13 813,00	101,56	3 634,00	26,31
расчёты с поставщиками и подрядчиками	1 264,00	1 522,00	120,41	164,00	10,78
материальные затраты	2 671,00	2 539,00	95,06	468,00	18,43
расходы на оплату труда	4 172,00	5 132,00	123,01	1 246,00	24,28
Страховые взносы	1 286,00	1 555,00	120,92	641,00	41,22
амортизация	3 664,00	2 695,00	73,55	993,00	36,85
прочие расходы	164,00	343,00	209,15	85,00	24,78
Налог с УСН	108,00		0,00	37,00	0,00
Пени, штрафы	272,00	27,00	9,93		0,00
Прибыль(+); Убыток (-)	-2 782,00	-1 327,00	47,70	-1 362,00	102,64

Выручка от оказания услуг и прочие доходы за 2021 г. составили 10 819,00 тыс. рублей, расходы предприятия 13 601,00 тыс. рублей, в том числе неэффективных 272,00 тыс. рублей (пени, штрафы). Результатом финансово-хозяйственной деятельности предприятия стал убыток в размере 2 782,00 тыс. рублей ;

Выручка от оказания услуг за 2022 г. составили 12 486,00 тыс. рублей, расходы предприятия 13 813,00 тыс. рублей, в том числе неэффективных 27,00 тыс. рублей (пени, штрафы). Результатом финансово-хозяйственной деятельности предприятия стал убыток в размере 1 327,00 тыс. рублей ;

Выручка от оказания услуг за 1 квартал 2023 г. составили 2 272,00 тыс. рублей, расходы предприятия 3 634,00 тыс. рублей, в том числе неэффективных 0,00 тыс. рублей (пени, штрафы). Результатом финансово-хозяйственной деятельности предприятия стал убыток в размере 1 362,00 тыс. рублей.

Порядок ведения кассовых операций.

Проверка ведения кассовых операций проводилась сплошным методом (Приложение №1).

При проведении инвентаризации кассы МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа комиссией были выявлены излишки денежных средств, в размере 0 рублей 15 копеек. (Приложение №2)

Приём и выдача наличных денежных средств юридическим лицом в проверяемом периоде осуществлялся по приходным и расходным кассовым ордерам (унифицированные формы КО-1 и КО-2 соответственно).

В ходе проводимого контрольного мероприятия выявлены нарушения Указаний Центрального банка РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части:

-отсутствия подписей руководителя и главного бухгалтера в приходных и расходных ордерах;

-отсутствие подписей лиц получающих денежные средства (подотчетных лиц);

-отсутствие данных документа удостоверяющих личности получающих наличные денежные средства;

-отсутствие ведомостей подтверждающих сбор денежных средств за оказываемую услугу (подвоз воды);

-при приеме оплаты за оказанные услуги предприятием в приходных кассовых ордерах отсутствуют данные на лиц оплачивающих эти услуги, также отсутствует расчет стоимости услуг.

Лимит кассы установлен приказом МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского округа от 15.06.2020г. № 2 в сумме 16 690,00 рублей.

За период проверки выявлено превышение лимита кассы:

- 18.03.2021 года на сумму 8649,89 рублей;

- 13.04.2021 года на сумму 2850,38 рублей.

Договора о материальной ответственности заключены с работниками, осуществляющими и осуществлявшими ведение кассовых операций:

Иванкович Н.Е. № бн от 01.10.2020г.;

Дудченко И.В. № 52 от 18.04.2022г.;

Белова А.Е. № 54 от 12.05.2022г..

При проверке ведения кассовой книги выявлено:

-в 2021 год отсутствие отчета за 16.07.2021 года;

-в 2022 год сбой нумерации страниц после 26.07.2022 года. Отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира в кассовых отчётах за 21.01.2022г., 02.09.2022г., 05.09.2022г.

Порядок расчётов с поставщиками и подрядчиками

Аналитический учёт расчётов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведётся в оборотно - сальдовой ведомости по счету 60.

При проверке законности и обоснованности заключения договоров с поставщиками и подрядчиками, установлено:

- в ноябре 2022 г принят от Демчинского Д.В. счет на оплату №31 от 01.11.2022 г. и акт об оказании услуг №32 от 01.11.2022 г. на сумму 13 800 рублей 00 копеек, в том числе за ремонт компьютера 3 шт на 12 000 рублей 00 копеек. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства» на балансе предприятия стоит два компьютера. Расходы произведённые за ремонт 1 компьютера являются экономически не обоснованы;

-в июне 2022 г. принят от ИП Поплавский О.П. счет на оплату №1 от 24.06.2022 г. и акт об оказанных услугах №1 от 24.06.2022 г. по договору №1 от 24.06.2022 г. за услуги по ремонту павильонов для продажи товаров на ярмарке на 129 300 рублей 00 копеек, которые оплачены в полном объёме платёжным поручением от 08.07.2022 г. №152. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства» на балансе предприятия павильоны для продажи товаров на ярмарке, или подобные сооружения не стоят. Расходы произведённые за ремонт являются экономически не обоснованы.

При проверке правильности составления и законности принятия к бухгалтерскому учёту первичной документации, установлено, что в нарушение п. 2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте", принимались к учёту документы без подписи ответственных лиц или в ксерокопиях:

-АНО ДПО «Учебный центр СКБ Контур», счет на оплату №УЦ00461581 от 22.11.2022 г. на сумму 28 350 рублей 00 копеек, на оказание услуг по профессиональной

переподготовке «главный бухгалтер организации бюджетной сферы» Профессиональная переподготовка по профстандарту «Бухгалтер» 316 ак. часов на сумму 19 600 рублей 00 копеек и «Расчеты с персоналом по оплате труда». Повышение квалификации по профстандарту «Бухгалтер» на сумму 8 750 рублей 00 копеек, предоставлен в распечатанном виде, без подписи ответственных лиц и печати. Договор № Ш005943/22 на оказание платных образовательных услуг и/или консультационных услуг от 22.11.2022г. в распечатанном виде без подписи ответственных лиц и печати. Акт на оказанные услуги отсутствует. Выше указанные, ненадлежаще оформленные документы приняты к оплате и оплачены платёжным поручением от 30.11.2022 г. №283.

Расходы по профессиональной переподготовке «главный бухгалтер организации бюджетной сферы» Профессиональная переподготовка по профстандарту «Бухгалтер» 316 ак. часов на сумму 19 600 рублей 00 копеек не являются экономически обоснованными и нужными для предприятия, так как МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа согласно п.1.5 Устава, является коммерческой организацией, а не бюджетной.

- ИП (ГКФК) Сивкова Ирина Владимировна счёт на оплату от 05.03.2021 года №01 на сумму 26 441 рубль 56 копеек «Работа по расчистке от снега автомобильных дорог» - предоставлен в ксерокопии, договор от 26.01.2021 года (подшит в финансовых документах от мая 2021 года). Акт от 05.03.2021 года № 01 ксерокопия. Выше указанные, ненадлежаще оформленные документы приняты к оплате и оплачены платёжным поручением от 09.06.2021 г. №170.

- ООО «Гарант деталь» счёт на оплату от 23.07.2021 года № 230 на сумму 35000 рублей 00 копеек «Масло моторное» - предоставлен в ксерокопии, договор от 23.07.2021г. № 65/21 ГД - отсутствует, акт на оказанные услуги отсутствует. Выше указанные, ненадлежаще оформленные документы приняты к оплате и оплачены платёжным поручением от 23.07.2021 г. № 225.

- ООО «ПРСК» счёт на оплату от 28.12.2022 года № 28 на сумму 12000 рублей 00 копеек «оказание услуг по уборке снега на территории МУП «Анучинское ЖКХ АМО» - предоставлен при отсутствии подписей, договор отсутствует, акт на оказанные услуги отсутствует. Выше указанные, ненадлежаще оформленные документы приняты к оплате и оплачены платёжным поручением от 29.12.2022 г. № 341.

Данные нарушения не единичны и имеют систематический характер.

Порядок расчётов с покупателями и заказчиками

Аналитический учет расчётов с покупателями и заказчиками за оказанные услуги ведётся в оборотно - сальдовой ведомости по счёту 62.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 07.12.2011 N 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении", Постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 N 406 "О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения", Постановлением агентства по тарифам Приморского края от 26.11.2020 N 59/5 "О внесении изменений в постановление департамента по тарифам Приморского края от 25 октября 2018 года N 54/2 "Об утверждении производственных программ, об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на питьевую воду для потребителей муниципального унитарного предприятия "Анучинское ЖКХ", находящихся на территории Анучинского муниципального округа Приморского края" (далее Постановление агентства по тарифам от 26.11.2020 N 59/5), Постановлением агентства по тарифам Приморского края от 25.11.2021 N 50/19 "О внесении изменений в постановление департамента по тарифам Приморского края от 25 октября 2018 года N 54/2 "Об утверждении производственных программ, об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на питьевую воду для потребителей муниципального унитарного предприятия "Анучинское ЖКХ", находящихся на территории Анучинского муниципального округа Приморского края" (далее Постановление агентства по тарифам от 25.11.2021 N 50/19), Постановлением агентства по тарифам Приморского края от 17.11.2022 N 59/82 "О внесении изменений в постановление департамента по тарифам Приморского края от 25 октября 2018 года N 54/2 "Об утверждении производственных программ, об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на питьевую воду для потребителей муниципального унитарного предприятия "Анучинское ЖКХ" Анучинского муниципального округа, находящихся на территории Анучинского муниципального округа Приморского края (далее Постановление агентства по тарифам от 17.11.2022 N 59/82) , установлены тарифы на водоснабжение:

Таблица № 2 в рублях

п/п	Период действия тарифа	Село Гражданка, село Чернышевка, село Рисовое		Село Староварваровка	
		Тариф на питьевую воду для населения, рублей за 1 куб. метр	Тариф на питьевую воду для прочих групп потребителей, рублей за 1 куб. метр	Тариф на питьевую воду для населения, рублей за 1 куб. метр	Тариф на питьевую воду для прочих групп потребителей, рублей за 1 куб. метр
1	с 01.01.2021 по 30.06.2021	29,62	29,62	39,42	39,42
2	с 01.07.2021 по 31.12.2021	30,80	30,80	40,85	40,85
3	с 01.01.2022 по 30.06.2022	30,80	30,80	40,85	40,85
4	с 01.07.2022 по 30.11.2022	31,69	31,69	42,12	42,12
5	с 01.12.2022 по 31.12.2023	34,07	34,07	44,80	44,80

В нарушение вышеуказанных нормативно-правовых актов, в январе - феврале 2021г МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа заключило договоры на отпуск холодной воды из централизованной сети водоснабжения:

- от 11.02.2021 №8/2021-в с Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя школа с. Анучино Анучинского муниципального округа Приморского края» на отпуск холодной воды Староварваровскому филиалу МБОУ школа с. Анучино по тарифу 64 рубля 86 копеек за 1м³ на общую сумму 7 783 рубля 20 копеек;

-от 11.01.2021 №14/2021-в с Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя школа с. Гражданка Анучинского муниципального округа Приморского края» на отпуск холодной воды по тарифу 64 рубля 86 копеек за 1 м³ на общую сумму 11 609 рублей 94 копеек.

Установленный тариф на питьевую воду для прочих групп потребления за 1 м³ составлял:

-с. Староварваровка с 01.01.2021г по 30.06.2021 -39 рублей 42 копейки, с 01.07.2021 по 31.12.2021 г. 40 рублей 85 копеек ;

-с. Чернышевка с 01.01.2021 по 30.06.2021г. -29 рублей 62 копейки, с 01.07.2021г по 31.12.2021г. 30 рублей 80 копеек.

При проверке счетов и актов, установлено, что фактически при расчётах за оказанные услуги по водоснабжению:

- с МБОУ школой с. Анучино (Староварваровский филиал МБОУ школа с. Анучино) при расчёте суммы с 01.01.2021 г. по 30.06.2021 г. применялся тариф 37 рублей 86 копеек за 1 м³, в результате недоначисленно 68 рублей 64 копейки. За период с 01.07.2021 г. по 31.12.2021 г. при расчёте применялся тариф 64 рубля 86 копеек, в результате сверх установленного тарифа начислено и оплачено 960 рублей 40 копеек (см. Приложение № 3);

- с МБОУ школой с.Гражданка при расчёте суммы с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. применялся тариф 64 рублей 86 копеек за 1 м³, в результате сверх установленного тарифа начислено и оплачено 6 206 рублей 48 копеек (см. Приложение №3).

При проверке правильности применения тарифа при расчётах за водоснабжение установлено, что в период с 01.07.2022 г по 30.11.2022 г. при начислении бюджетным учреждениям (школам и детским садам) применялся недействующий тариф на территории с. Староварваровка 41 рубль 82 копейки, с. Чернышевка 32 рубля 20 копеек. Вышеуказанные тарифы были утверждены постановлением агентства по тарифам от 26.11.2020 г. №59/5 на период с 01.07.2022 г. по 31.12.2022 г., но данное постановление с 01.01.2022 г. не подлежит применению в связи с изданием постановления агентства по тарифам от 25.11.2021 г. №50/19, тарифы на питьевую воду с 01.07.2022 по 31.12.2022 г. (действовали до 30.11.2022 г.) утверждены в другом размере :

-с. Староварваровка 42 рубля 12 копеек;

-с. Чернышевка, с. Рисовое, с. Гражданка 31 рубль 69 копеек.

В результате неправильного применения тарифа излишне начислено и оплачено бюджетными учреждениями 296 рублей 58 копеек (Приложение №4)

При выборочной проверке правильности применения тарифов при расчётах за водоснабжение питьевой водой с населением за январь 2021 г, за июль 2021 г, за январь 2022 г, за июль 2022 г, за декабрь 2022 г., установлено, что в январе 2022 г. на территории с. Староварваровка одной части населения выставляли платёжный документ из расчёта 30 рублей 80 копеек за 1 м³, другой части населения 40 рублей 85 копеек, например:

- Червякова Оксана Павловна, с.Староварваровка, ул Центральная, д. 33, Кв. 2, ХВС 4,8 м³ *30,80=147,84;

-Мосеев Альберт Борисович, с. Староварваровка, ул Центральная, д. 33, Кв. 1, ХВС 1,6 м³*30,80 =49,28;

-Портянкин Валерий Иванович, с. Староварваровка, ул Луговая, д. 51, ХВС 1,6 м³*30,80 =49,28;

-Колесникова Людмила Григорьевна, с. Староварваровка, ул Луговая, д. 30А, Дом 0,
ХВС 3,6 м/3*40,85=147,06;

-Спиридонов Александр Федорович, Староварваровка, ул Северная, д. 10б, Дом 0,
ХВС 3,6 м/3*40,85=147,06;

-и т.д.

Согласно постановлению агентства по тарифам от 25.11.2021 г. №50/19 в январе 2022 г. на территории с. Староварваровка тариф установлен в размере 40 рублей 85 копеек.

При проверке расчётов с КГУП "Примтеплоэнерго" установлено, что в проверяемом периоде с 01.01.2021 г. по 31.07.2022 г. при выставлении счетов и актов за оказанные услуги по водоснабжению на территории с. Чернышевка и с. Староварваровка применялся тариф 39 рублей 42 копейки, в периоде с 01.08.2022 г. по 30.11.2022 г. 42 рубля 12 копеек. Согласно постановлениям агентства по тарифам Приморского края:

1. от 26.11.2020 г. №59/5 :

- на территории с. Староварваровка установлен тариф:

С 01.01.2021 г. по 30.06.2021 г. 39 рублей 42 копейки;

С 01.07.2021 г. по 31.12.2021 г. 40 рублей 85 копеек;

- на территории с. Чернышевка установлен тариф:

С 01.01.2021 г. по 30.06.2021 г. 29 рублей 62 копейки;

С 01.07.2021 г. по 31.12.2021 г. 30 рублей 80 копеек.

2. от 25.11.2021 г. №50/19 :

- на территории с. Староварваровка установлен тариф:

С 01.01.2022 г. по 30.06.2022 г. 40 рублей 85 копеек;

С 01.07.2022 г. по 31.12.2022 г. 42 рубля 12 копеек;

- на территории с. Чернышевка установлен тариф:

С 01.01.2022 г. по 30.06.2022 г. 30 рублей 80 копеек;

С 01.07.2022 г. по 31.12.2022 г. 31 рубль 69 копеек.

И только с 01.12.2022 г. при расчётах с КГУП "Примтеплоэнерго" стал применяться тариф в соответствии с постановлением агентства по тарифам и территориальным расположением.

Так же анализ начислений, проведённый на основании оборотно-сальдовой ведомости по сч. 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», счетам и актам за оказание услуг по водоснабжению, актам на потребление холодной воды котельными теплового

-Колесникова Людмила Григорьевна, с. Староварваровка, ул Луговая, д. 30А, Дом 0,
ХВС $3,6 \text{ м}^3 * 40,85 = 147,06$;

-Спиридонов Александр Федорович, Староварваровка, ул Северная, д. 106, Дом 0,
ХВС $3,6 \text{ м}^3 * 40,85 = 147,06$;

-и т.д.

Согласно постановлению агентства по тарифам от 25.11.2021 г. №50/19 в январе 2022 г. на территории с. Староварваровка тариф установлен в размере 40 рублей 85 копеек.

При проверке расчётов с КГУП "Примтеплоэнерго" установлено, что в проверяемом периоде с 01.01.2021 г. по 31.07.2022 г. при выставлении счетов и актов за оказанные услуги по водоснабжению на территории с. Чернышевка и с. Староварваровка применялся тариф 39 рублей 42 копейки, в периоде с 01.08.2022 г. по 30.11.2022 г. 42 рубля 12 копеек. Согласно постановлениям агентства по тарифам Приморского края:

1. от 26.11.2020 г. №59/5 :

- на территории с. Староварваровка установлен тариф:

С 01.01.2021 г. по 30.06.2021 г. 39 рублей 42 копейки;

С 01.07.2021 г. по 31.12.2021 г. 40 рублей 85 копеек;

- на территории с. Чернышевка установлен тариф:

С 01.01.2021 г. по 30.06.2021 г. 29 рублей 62 копейки;

С 01.07.2021 г. по 31.12.2021 г. 30 рублей 80 копеек.

2. от 25.11.2021 г. №50/19 :

- на территории с. Староварваровка установлен тариф:

С 01.01.2022 г. по 30.06.2022 г. 40 рублей 85 копеек;

С 01.07.2022 г. по 31.12.2022 г. 42 рубля 12 копеек;

- на территории с. Чернышевка установлен тариф.:

С 01.01.2022 г. по 30.06.2022 г. 30 рублей 80 копеек;

С 01.07.2022 г. по 31.12.2022 г. 31 рубль 69 копеек.

И только с 01.12.2022 г. при расчётах с КГУП "Примтеплоэнерго" стал применяться тариф в соответствии с постановлением агентства по тарифам и территориальным расположением.

Так же анализ начислений, проведённый на основании оборотно-сальдовой ведомости по сч. 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», счетам и актам за оказание услуг по водоснабжению, актам на потребление холодной воды котельными теплового

района «Анучинский», установлено, что не за все периоды были выставлены акты и счета за оказанные услуги:

- в январе 2021 г. согласно показаниям переданным КГУП "Примтеплоэнерго", на котельной с. Староварваровка потребили 54 м³, на котельной ПУ-53 с. Чернышевка 77 м³, счёт и акт, начисления в оборотной ведомости по сч. 62 отсутствуют;

- в июне 2021 г. согласно показаниям переданным КГУП "Примтеплоэнерго", на котельной ПУ-53 с. Чернышевка потребили 1 м³, счёт и акт, начисления в оборотной ведомости по сч. 62 отсутствуют;

- за декабрь 2021 г. показания не предоставлены, счёт и акт, начисления в оборотной ведомости по сч. 62 отсутствуют. В январе 2022 г. перерасчёт за декабрь 2021 г. отсутствует. При арифметическом расчёте показаний счётчиков на конец ноября 2021 г. и на начало января 2022 г. установлено потребление за декабрь 2021 г. котельной с. Староварваровка 48 м³, котельной ПУ-53 с. Чернышевка 27 м³.

В результате выявленных нарушений при расчётах с КГУП "Примтеплоэнерго" установлено недоначисление за оказанные услуги за водоснабжение в размере 5 232 рубля 03 копейки (см. Приложение №5).

При проверке правильности расчётов в соответствии с переданными показаниями, установлено, что в апреле 2021 г КУ МОУО передано показания на потребление холодной воды по МБДОУ детский сад с. Староварваровка в кол-ве 21 м³, МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа выставило счёт от 22.04.2021 г. №114 и акт от 22.04.2021г. №114 за потребление холодной водой в количестве 31 м³ на сумму 1 222 рубля 02 копейки, который был принят КУ МОУО и оплачен платёжным поручением от 27.04.2021 г №502842. В результате излишне выставлено и получено денежных средств за 10 м³ в сумме 394 рубля 20 копеек.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 07.12.2011 N 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении", Постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 N 406 "О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения", Постановлением агентства по тарифам Приморского края от 17.03.2021 N 8/5 "Об утверждении производственной программы и об установлении тарифов на водоотведение для потребителей муниципального унитарного предприятия "Анучинское ЖКХ" Анучинского муниципального района, находящихся на территории села Чернышевка Анучинского муниципального округа Приморского края", Постановлением агентства по тарифам Приморского края от 25.11.2021 N 50/20 "Об утверждении

производственной программы, об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на водоотведение для потребителей муниципального унитарного предприятия "Анучинское ЖКХ" Анучинского муниципального округа, находящихся на территории села Чернышевка Анучинского муниципального округа Приморского края", Постановлением агентства по тарифам Приморского края от 17.11.2022 N 59/81 "О внесении изменений в постановление агентства по тарифам Приморского края от 25 ноября 2021 года N 50/20 "Об утверждении производственной программы, об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на водоотведение для потребителей муниципального унитарного предприятия "Анучинское ЖКХ" Анучинского муниципального округа, находящихся на территории села Чернышевка Анучинского муниципального округа Приморского края" на территории с. Чернышевка утверждены тарифы:

Таблица № 3

п/п	Период действия тарифа	Тарифы на водоотведение, рублей за 1 куб. метр	
		для населения	для прочих групп потребителей
1	со дня официального опубликования настоящего постановления по 30.06.2021	29,25	29,25
2	с 01.07.2021 по 31.12.2021	29,60	29,60
3	С 01.01.2022 по 30.06.2022	29,60	29,60
4	С 01.07.2022 по 30.11.2022	30,81	30,81
5	С 01.12.2022 по 31.12.2023	32,11	32,11

При выборочной проверке правильности применения тарифов при расчётах за водоотведение с населением за январь 2021 г, за июль 2021 г, за январь 2022 г, за июль 2022 г, за декабрь 2022 г., установлено, что в июле 2021 г., январе 2022 г. применялся тариф в размере 29 рублей 25 копеек, действовавший до 30.06.2021 г.

При заключении договоров с МБОУ школа с. Чернышевка от 11.02.2021 г. №15/2021-в, МБОУ детский сад с. Чернышевка от 11.02.2021 г. №11/2021-в, МБОУ детский сад с. Пухово от 11.02.2021 г. №10/2021-в, на подвоз воды установлена цена за 1 м³ 220 рублей 00 копеек. Фактически за период с 02.2021 г. по 06.2021 г. за подвоз воды начислялось из расчёта 200 рублей 37 копеек. В результате занижения цены

недоначисленно и недополучено доходов в сумме 7 161 рубль 02 копейки (см. Приложение №6).

В нарушении ст. 31 Федерального закона от 07.12.2011 N 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении", п. 4 Постановление Правительства РФ от 13.05.2013 N406 тариф на подвоз воды не утверждён агентством по тарифам Приморского края.

При выборочной проверке полноты и правильности отражения в регистрах бухгалтерского учёта первичной документации, установлено:

-в документах 2021 г (папка счет-фактура 2021 г) подшит счёт №81 от 25.03.2021 г. и акт №82 от 25.03.2021 г. по договору №45 от 25.03.2021 г. на оказание услуг трактора МТЗ 82.1 «Беларус» с прицепом 2 ПТС-4,5 в объёме 6 машино-часа по транспортировке контейнеров под мусор с. Анучино (ул. 50 лет ВЛКСМ, ул. Лазо, ул. Скобликова, ул. Гоголя, ул. Шевченко, ул. 100 лет Анучино, ул. Ленинская, ул. Банивура), выставленный на Администрацию Анучинского муниципального округа Приморского края , на сумму 8 856 рублей 96 копеек и подписанный двумя сторонами сделки. Данная хозяйственная операция в оборотной ведомости по сч. 62 за март 2021 г. не отражена. При сверке с данными, предоставленные администраций Анучинского муниципального округа Приморского края (акты сверок) установлено, что данные документы так же не учтены;

-в оборотно-сальдовой ведомости по сч.62 за апрель 2022 г. по дебету данного счета отражены оказанные услуги Администрации Анучинского муниципального округа Приморского края по договору №34 от 29.04.2022 г на сумму 28 675 рублей 04 копейки и по договору №35 от 30.04.2022 г. на сумму 40 607 рублей 18 копеек. Первичные документы подтверждающие оказание услуг отсутствуют. При сверке с данными предоставленные администраций Анучинского муниципального округа Приморского края (акты сверок), по договору №35 от 30.04.2022 г. в акте сверки № 0000-000004 от 29.05.2023 г.отражён акт №126 от 30.04.2022 г на сумму 40 607 рублей 18 копеек, что совпадает с данными регистра бухгалтерского учёта. По договору №34 от 29.04.2022 г. отражены формы КС-2, КС-3 №1 от 29.04.2022 г. на сумму 78 146 рублей 00 копеек, больше на 49 470 рублей 96 копеек (копии документов предоставлены Администрацией Анучинского муниципального округа Приморского края), чем отражено в регистрах бухгалтерского учёта. Оказанные услуги по договору №34 от 29.04.2022 г. оплачены платёжным поручением № 420071 от 02.06.2022 г. в сумме 78 146 рублей 00 копеек. В результате неправильного отражения хозяйственной операции по данным оборотно-сальдовой ведомости по сч. 62 по состоянию на 01.01.2023 г. за Администрацией

Анучинского муниципального округа Приморского края по договору №34 от 29.04.2022 г. числится кредиторская задолженность в сумме 49 470 рублей 96 копеек. По данным акта сверки № 0000-000004 от 29.05.2023 предоставленным Администрацией Анучинского муниципального округа Приморского края дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Учёт расчётов по оплате труда

Аналитический учёт расчётов по оплате труда ведётся в оборотно - сальдовой ведомости по счёту 70.

Документами, регламентирующими порядок начисления заработной платы на Предприятии, является Положение об оплате труда работников МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа (далее Положение об оплате труда), штатное расписание, приказы. Положение об оплате труда утверждено директором предприятия 01.01.2022г.

Штатная численность организации в проверяемом периоде утверждена приказами по предприятию и согласовано с учредителем (за исключением штатного расписания № 3 от 01.10.2020г.):

- с 01.01.2021г. в количестве 12,5 штатных единиц, в том числе 4 единицы АУП с месячным ФОТ 125437,25 рублей, 8,5 единиц (специальности, профессии) производства с месячным ФОТ 221858,30 рублей;

- с 01.05.2021г. 11,5 штатных единиц, в том числе 4 единицы АУП с месячным ФОТ 173671,78 рублей, 7,5 единиц (специальности, профессии) производства с месячным ФОТ 200789,40 рублей;

- с 01.10.2021г. 11,5 штатных единиц, в том числе 4 единицы АУП с месячным ФОТ 180440,60 рублей, 7,5 единиц (специальности, профессии) производства с месячным ФОТ 208619,55 рублей;

- с 01.10.2022г. 11,5 штатных единиц, в том числе 4 единицы АУП с месячным ФОТ 187667,70 рублей, 7,5 единицы (специальности, профессии) производства с месячным ФОТ 224057,34 рублей.

При анализе использования ФОТ (Приложение №7) выявлено превышение фактического начисления заработной платы по административно управленческому персоналу в июне 2022 года. По прочим должностям и специальностям превышение выявлено:

в 2021 году - май, сентябрь, декабрь;

в 2022 году - январь, май, сентябрь, октябрь, декабрь;

в 2023 году - январь, февраль.

При суммарном расчете по годам, превышения начисления заработной платы над фондом оплаты труда по штатному расписанию не выявлено.

В ходе проведения проверки в Положении об оплате труда выявлены следующие нарушения:

Таблица № 4

1	Пункт 2.2.4. раздела 2 «Оплата труда»	Стимулирующие выплаты за качество выполненных работ и высокие результаты работы установлены в совокупности до 150%, что противоречит штатному расписанию. Фактическое начисление производилось за высокие результаты до 140% , качество выполняемых работ до 140 %.
2	Пункт 2.2.4. раздела 2 «Оплата труда»	Не определён порядок выплаты надбавки за выслугу лет работникам МУП «Анучинское ЖКХ». (При начислении заработной платы не применяется).
3	Пункт 2.3. раздела 2 «Оплата труда»	Ошибочно определены размеры районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате. Отсутствует порядок выплаты процентной надбавки к заработной плате работникам предприятия, учреждений и организаций, расположенных в южных районах Дальнего Востока.
4	В разделе 2 «Оплата труда»	Не установлены сроки выплаты заработной платы. Не оговорены сроки выплаты отпускных, расчета работнику при увольнении. В положении не прописан порядок оплаты труда за сверхурочную работу.
5	Пункт 2.6. раздела 2 «Оплата труда»	При совмещении профессий и исполнении обязанностей отсутствующего работника не определена база для доплаты установленной в размере до 50%.
6	Пункт 3.1. раздела 3 «Порядок премирования»	Не установлен размер выплаты премии за надлежащее выполнение работниками трудовых функций.
7	Пункт 5.1. раздела 5 «Отпуск»	Дополнительный оплачиваемый отпуск работникам с ненормированным рабочим днем установлен в соответствии Постановлением администрации Анучинского муниципального округа Приморского края №452-НПА от 12.05.2022 г. в то время как положение по оплате труда работников МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа принято 01.01.2022г.
8	Раздел 6 «Материальная помощь»	В разделе должно, быть указано какие виды помощи выделяет работодатель, в каком размере и в каком порядке работники ее получают.

Заработная плата работникам Предприятия начислялась на основании табелей учёта рабочего времени (формы №Т-13), договоров гражданско-правового характера (договоров подряда), приказов по личному составу.

Нарушений по ведению табелей учёта рабочего времени не выявлено.

При проверке расчётов по заработной плате работников предприятия были выявлены ошибки при начислении доплат за увеличение объёма выполненных работ

Иванкович Н.Е.(июль 2021г., апрель 2022г.) в сумме 3474,87 рублей, Суртаева Л.Г.(январь, март, апрель 2021 г.) в сумме 5566,78 рублей. При отработке неполного месяца начисление производилось как за полный.

В мае 2021 года по приказу директора МУП «Анучинское ЖКХ» №14 от 07.05.2021г. была начислена доплата за работу в выходной день Волохатюк Е.В. -7,8 мая (12 часов), Фадину В.Б.-7 мая (8 часов), Торощову С.В.-7 мая (8 часов).

На основании Указа Президента РФ от 23.04.2021г. № 242 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в мае 2021 года», работа в нерабочие дни с 4 по 7 мая 2021 г. должна быть произведена оплата работникам в обычном размере.

За работу с 1 по 3 мая и с 8 по 10 мая 2021 г. оплата производится по статье 153 ТК РФ. Исходя из выше сказанного, оплата за работу в выходной день может быть произведена только Волохатюк Е.В. (4 часа). Переплата заработной платы составила Фадин В.Б.-1422,45 рублей , Торощов С.В. -1422,40 рублей, Волохатюк Е.В. -2361,42 рублей.

Расчет с работником при увольнении по собственному желанию должен производиться в стандартном порядке, с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск. Главному бухгалтеру Сабодах О.В. при увольнении необоснованно начислено вместо компенсации за неиспользованный отпуск, выходное пособие, что привело к переплате заработной платы в сумме 4970,30 рублей.

Главному бухгалтеру Филиновой Т.В., на основании распоряжения администрации Анучинского муниципального округа № 324-р от 30.06.2022г. установлена доплата в размере 50% оклада от замещающей должности директора МУП «Анучинское ЖКХ» за период отпуска с 30.06.2022г. по 05.08.2022г.. По факту доплата была начислена из полной ставки, при проверке выявлена переплата в сумме 40621,43 рублей. С 06 февраля 2023г. Филиновой Т.В. приказом Анучинского ЖКХ № 9 от 06.02.2023 г. предоставлен отпуск за отработанное время в количестве 26 календарных дней. В расчет отпускных попали суммы заработной платы, начисленные за июнь, июль, август 2022 года в завышенном размере, переплата по отпускным составила 4827,68 рублей.

На основании приказа директора предприятия № 19 от 13.03.2023г. Филинову Т.В. перевели на 0,5 ставки главного бухгалтера 13.03.2023 года. При начислении заработной платы за март оплата произведена из полной ставки, переплата составила 16878,29 рублей.

Соболинской А.М. слесарь ВКХ, проработавшей на 0,5 ставки период с 28 декабря 2022г. по 12 февраля 2023г. произведена доплата до МРОТ исходя из полной ставки, переплата за период составила 34560,74 рублей.

Расчёты по выявленным нарушениям указаны в таблице выявленных ошибок при начислении заработной платы (Приложение №8).

На Предприятии установлен срок выплаты заработной платы за 1 половину месяца 30 числа текущего месяца, за 2 половину месяца 15 числа месяца следующего за расчётным.

Таблица № 5

Месяц	за 2 половину месяца 15 числа, следующего за отчетным		1 половина месяца 30 числа	
	дата	сумма	дата	сумма
2021 год				
январь	-	0	-	0
февраль	04.02	377495,13	21.02	92000,00
март	05.03.	152827,79	26.03	124463,00
апрель	14.04	98332,23	30.04	134720,21
май	14.05	119250,53	31.05	87000,00
июнь	11.06	211014,47	30.06	180466,69
июль	14.07	188334,47	29.07	187426,60
август	12.08	180157,04	31.08	165375,29
сентябрь	14.09	182522,27	30.09	179444,59
октябрь	14.10	151801,87	29.10	104000,00
ноябрь	15.11	170428,46	29.11	104000,00
декабрь	14.12	192329,73	28.12	265225,28
2022 год				
январь	14.01.	23676,00	31.01	126770,96
февраль	15.02	179058,39	28.02	103768,60
март	15.03	169473,38	31.03	98000,00
апрель	14.04	207892,62	28.04	94126,78
май	13.05	180518,25	31.05	123364,40
июнь	15.06	10000,00	16.06	482104,45
июль	15.07	146082,44	0	0
август	01.08	476619,09	31.08	119483,80
сентябрь	02.09	249444,35	с 16.09	108922,87
октябрь	05.10	170906,56	с 16.10	333430,94
ноябрь	-	0	с 16.11	240577,17
декабрь	15.12	199718,91	29.12	457708,07
2023 год				
январь	-	0	26.01	10000,00
февраль	15.02	439 686,09	28.02	123 841,22
март	15.03	4000,00	28.03	316 799,64

Выявлено нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в части несвоевременной выплаты заработной платы:

- в январе 2021 года не выплачена заработная плата за 1 половину месяца;

- в мае 2021 года не выплачена заработная плата за 1 половину месяца;
- в августе 2021 года не выплачена заработная плата за 1 половину месяца;
- в январе 2022 года не выплачена заработная плата за 1 половину месяца;
- в июне 2022 года нарушен срок выплаты за 2 половину месяца;
- в июле 2022 года не выплачена заработная плата за 1 половину месяца;
- в сентябре 2022 года не выплачена заработная плата за 1 половину месяца;
- в октябре 2022 года до 15.10.22 выплачена зарплата за 1 половину сентября (заработная плата за октябрь полностью выплачена в октябре);
- в январе 2023 года не выплачена заработная плата за 1 половину месяца ;
- в марте 2023года нарушен срок выплаты за 2 половину месяца.

При проверке Трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним заключённых с работниками выявлены следующие нарушения:

Таблица № 6

№пп	ФИО работника	Выявленные нарушения
1	Рыженков И.А. машинист экскаватора	В соответствии с заключенным дополнительным соглашением от 01.10.2022г. изменения по заработной плате внесены только в части оклада. В дополнительном соглашении № 4 от 01.12.2022г. о временном совмещении (водитель КАМАЗа) установлена дополнительная оплата без учёта районного коэффициента и дальневосточной надбавки. В трудовом договоре №103 от 01.09.2022г. не установлены даты выплаты заработной платы
2	Соболинский К.Ю. слесарь ВКХ	В соответствии с заключенным дополнительным соглашением от 01.10.2022г. изменения по заработной плате внесены только в части оклада. В трудовом договоре №1 от 10.01.2022г. не установлены даты выплаты заработной платы

Данные аналитического учёта раскрывают и детализируют информацию, отраженную на синтетическом счёте, суммированные аналитические данные должны быть равны итоговому показателю синтетического счета. Данные аналитического учёта всегда должны соответствовать данным соответствующего синтетического счета.

На начало периода проверки 01.01.2021 г. было выявлено расхождение остатка при ведении аналитического учёта в разрезе по каждому работнику в расчётных ведомостях по заработной плате с остатком по синтетическому счёту 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (Приложение №9). Расхождения в остатке выявлено с января по июль 2021 года. Остаток на 31 декабря 2021 года составил 19 549,22 рублей, причём уже на 01.01.2022 года остаток был равен 3 949,22 рублей.

За 2022 год и за 1 квартал 2023 года также выявлены расхождения по аналитическому учёту на счёте 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Учёт расчётов с подотчётными лицами

Аналитический учет расчётов с подотчетными лицами ведётся в оборотно - сальдовой ведомости по счёту 71.

В ходе проверки данного вопроса, установлено следующее:

Расчёты с подотчётными лицами осуществляются как путем выдачи наличных денежных средств из кассы предприятия, так и перечислением на карточные счета работников предприятия.

В соответствии с учётной политикой предприятия срок представления авансовых отчётов по суммам, выданным в подотчёт - составляет 30 календарных дней.

Приказом руководителя от 17.06.2022г. № 31а дополнительно был определён список должностей, имеющих право на получение денежных средств в подотчёт.

Выдача денег подотчётному лицу в МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа оформляется на основании письменного заявления работника, в котором указывается срок и цели, на которые подотчётное лицо получает необходимое ему количество денег. Своей подписью на заявлении руководитель утверждает подотчётную сумму и срок сдачи авансового отчёта.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение п. 2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" было принято к учёту без подписи «утверждаю» директора предприятия 29 авансовых отчётов на сумму 161 445 рублей 79 копеек. Без подписей материально ответственного лица 22 авансовых отчётов на сумму 197 965 рублей 58 копеек.

В нарушение п.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», к авансовому отчёту от 19.05.2021 года № 96 приложен распечатанный электронный чек от физического лица Петрушенко Артема Сергеевича в сумме 500,00 рублей, с наименованием услуг «Настройка ПО». Данный документ не содержит наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события, отсутствуют подписи лиц, ответственных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Данные денежные средства не могут быть приняты к расходам предприятия и подлежат восстановлению за счёт подотчётного лица.

В нарушение пункта 6.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014г. № 3210-У производилась выдача авансов под отчёт при наличии за подотчётным лицом остатка ранее выданного ему аванса, например подотчётные лица:

– Фадин В.Б. (остаток на 03.06.2022г. - 5,16 тыс. рублей в июне выдано подотчёт - 19,00 тыс. рублей, авансовые отчеты на сумму 18,99 тыс. рублей, остаток на 01.07.2022г. - 5,16 тыс. рублей).

При проверке правильности и обоснованности принятых авансовых отчётов, установлено:

- Филинова Т.В. принята на работу главным бухгалтером с 17.06.2022 года приказом № 32 от 17.06.2022 г. , не являясь работником предприятия представляет авансовый отчёт от 16.06.2022 года № 131, к которому прилагаются чеки на горюче-смазочные материалы: 1) чек №125 от 10.06.2022г. - 998,20 рублей; 2) чек №157 от 15.06.2022г. - 998,20 рублей; 3) чек №159 от 15.06.2022г. - 499,10 рублей; 4) чек №162 от 15.06.2022г. - 499,10 рублей; **Итого:** 2994,60 рублей. Данный отчёт утверждает директор предприятия и отчёт принимается к бухгалтерскому учёту.

В должности главного бухгалтера, представляет авансовый отчёт от 17.06.2022 года № 132, к которому прилагаются чеки на покупку товаров за периоды когда Филинова Т.В. не являлась работником предприятия: 1) чек № 12 от 14.06.2022г. - 2790,00 рублей; 2) чек № 03 от 15.06.2022г. - 5400,00 рублей; **Итого:** 8190,00 рублей. Данный отчёт утверждает директор предприятия и отчёт принимается к бухгалтерскому учёту.

В должности главного бухгалтера, представляет авансовый отчёт от 20.06.2022 года № 133, к которому прилагаются чеки на горюче-смазочные материалы за периоды когда Филинова Т.В. не являлась работником предприятия : 1) чек № 46 от 14.06.2022г. - 960,00 рублей; **Итого:** 960,00 рублей. Данный отчёт утверждает директор предприятия и отчёт принимается к бухгалтерскому учёту.

Данные материальные расходы совершены Филиновой Т.В. до приема на работу, и не могут являться расходами предприятия. Но до конца отчетного года кредиторская задолженность перед Филиновой Т.В. погашена полностью и по состоянию на 01.01.2023 г. кредиторская задолженность перед данным работником отсутствует. Общая сумма подлежащая возврату составляет - 12 144 рублей 60 копеек.

Учёт поступления, перемещения и выбытия основных средств.

Учет основных средств, их списание осуществляется в соответствии с принятой Учетной политикой Предприятия на 2019 год, утвержденной приказом МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального района от 09.01.2019г. № 2.

По состоянию на 01.01.2023 г. согласно предоставленной оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства» на балансе Предприятия числятся основные средства в сумме 34 878,26 тыс. рублей. Данное имущество, получено в хозяйственное ведение от Анучинского муниципального района на основании заключенного договора от 25.06.2015 г. № 01 между Администрацией Анучинского муниципального района и МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального района, а так же дополнительных соглашений по актам приема-передачи основных средств ОС-1. При сверке с перечнем муниципального имущества, предоставленного Администрацией Анучинского муниципального округа расхождений не установлено.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, переданных на основании распоряжения администрации Анучинского МО от 25.02.2022 года № 82 -р принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, не списана со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счетов 01 "Основные средства":

- Снегоуборочная машина SM10/535EF/OLYMP MACYINERY, балансовой стоимостью 55900,00 рублей.

- Пожарный гидрант ПГ - 1, с. Гражданка, ул. Свободы, 1 (СРЦН Ласточка) на въезде, через вспомогательные ворота, балансовой стоимостью 1,00 рублей.

На все основные средства, стоящие на учёте, заведены инвентарные карточки учёта объекта основных средств (форма ОС-6). При проверке карточек установлено, что не все основные средства были приняты ответственным лицом за хранение, директором МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа Замысловым С.С., с которым заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 26.01.2021 года. По данным бухгалтерского учёта, часть имущества числятся на уволенных лицах, либо на объекте «благоустройство».

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

В нарушении Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств" и учётной политики предприятия в проверяемый период инвентаризация основных средств не проводилась.

Учёт поступления, выбытия перемещение материальных запасов

Стоимость материально-производственных запасов (далее - МПЗ) по данным бухгалтерского учёта составила:

- по состоянию на 01.01.2021г. – 38,77 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.01.2022г. – 89,43 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.01.2023г. – 1199,70 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.04.2023г. – 420,80 тыс. рублей.

Материально-производственные запасы предприятия сформированы за счёт топлива, запасных частей и комплектующих, а так же прочих материалов.

В соответствии с учетной политикой приобретаемые материальные запасы отражаются в учёте по фактической себестоимости, а при выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Остаток ГСМ составлял по состоянию:

- на 01.01.2021г. 683,82 л. на общую сумму 34,46 тыс. рублей;
- на 01.01.2022г. 1126,89 л. на общую сумму 60,22 тыс. рублей;
- на 01.01.2023г. 2015,60 л. на общую сумму 199,85 тыс. рублей.
- на 01.04.2023г. 2977,65 л. на общую сумму 263,03 тыс. рублей.

Первичными документами для списания горюче-смазочных материалов в МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа являются «Путевые листы грузового автомобиля», «Путевые листы легкового автомобиля», по актам на списание материалов за подписью членов комиссии и материально ответственного лица. Материальные запасы списываются на основании актов на списание материалов по которым невозможно установить на ремонт какого имущества и на какие нужды и цели были израсходованы списанные материалы. В нарушении п. 2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте", выявлены акты - 12 штук и путевые листы - 57 штук без подписей руководителя «утверждаю», либо материально-ответственного лица. В путевых листах отсутствуют подписи механика, водителя, нет отметки по допуску к управлению транспортным средством водителя по состоянию здоровья. В заполнении путевых листов допускались исправления дат путевых листов, зачёркивания фамилий водителей и написание других работников, заполнение таблицы «Движение горючего» простым карандашом и с использованием корректора.

Директор предприятия Замыслов С.С. - находясь в отпуске без содержания с 08.08.2022 по - 12.08.2022 (приказ от 08.08.2022 № 86) сдаёт путевой лист от 09.08.2022 № 1047: выдано 40,78 расход 3,03. Чек с АЗС от 09.08.2022 на сумму 2035,33 рублей - отчёт утверждает директор 10.08.2022 что свидетельствует об использовании транспорта в личных целях.

В нарушение раздела 4, Приказа министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. N 94н , МУП «Анучинское ЖКХ» учитывает часть материальных запасов на счёте 41 "Товары", который предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретённых в качестве товаров для продажи. Данный счёт используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания. МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа не осуществляет торговую деятельность. Кроме того на данном счёте предприятием отражались в качестве товаров услуги, такие как: ИП Жаркову за ремонт принтера с заменой термопленки и дозирующего лезвия, почтовые расходы Почта России, поступления за обслуживание ООО "ДВЦСМ", электроэнергия ПАО ДЭК, ремонт РМЦ ООО, лицензия "КриптоПРО CSP" ФОРУС ООО, услуги по перевозке тела ИП Ходос Татьяна Васильевна, услуги спецтехники по чистке снега ООО «Жемчужный рис».

- Филиновой Т.В. - в декабре 2022 года оприходована через подотчёт ёлка новогодняя и мишура, на сумму 4300,00 рублей на 41 счёт, и в этом же месяце без оснований списана по акту на списание материалов.

Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 10 содержит информацию о наличии остатков материальных запасов (МЗ) на начало и конец отчётного периода, а также о движении (поступление и выбытие) материалов в течение отчётного времени, и материально - ответственное лицо за которым закреплены МЗ. Так в частности по счёту 10 в МУП «Анучинское ЖКХ» фигурирует материально-ответственное лицо как: грейдер, основной склад Чернышевка, основной склад, подвоз воды Чернышевка, экскаватор, основной склад 1. Так же МЗ числятся за уволенными сотрудниками: Данчев М.И. в сумме 326 рублей 25 копеек.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице № 7

Таблица № 7 в тыс. рублей

	счёт учёта	остаток на 01.01.2021	остаток на 01.01.2022	изменен ие остатка (+) увеличе ние (-) уменьше ние	остаток на 01.01.2023	изменен ие остатка (+) увеличе ние (-) уменьш ение	остаток на 01.04.2023	изменени е остатка (+) увеличен ие (-) уменьше ние
расчёты с поставщиками и подрядчиками	60	35,00	35,00	0,00	306,00	271,00	163,00	-143,00
расчёты с покупателями и заказчиками	62	904,00	874,00	-30,00	1 065,00	191,00	1 166,00	101,00
расчёты по налогам и сборам	68		13,00	13,00	43,00	30,00	33,00	-10,00
НДФЛ	68.01		13,00	13,00		-13,00		0,00
штраф	68.10			0,00	33,00	33,00	33,00	0,00
УСН	68.12			0,00	10,00	10,00		-10,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	27,00	25,00	-2,00	91,00	66,00	66,00	-25,00
Страховые взносы на ОСС на случай ВН и Вс М	69.01	18,00	23,00	5,00	24,00	1,00	24,00	0,00
Страховые взносы на ОПС	69.02	9,00	2,00	-7,00	33,00	31,00	5,00	-28,00
Страховые взносы на ОМС	69.03			0,00	8,00	8,00	8,00	0,00
Страховые взносы на ОСС от НСПЗ	69.11			0,00	12,00	12,00	11,00	-1,00
Страховые взносы на ОПС НЧ	69.06			0,00	14,00	14,00	18,00	4,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	70			0,00	29,00	29,00	29,00	0,00
Расчеты с подотчётными лицам	71	11,00	12,00	1,00	85,00	73,00	35,00	-50,00
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	5,00		-5,00		0,00		0,00
Расчеты с учредителями	75			0,00	112,00	112,00	112,00	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	35,00		-35,00	20,00	20,00	8,00	-12,00
Всего		1017,00	959,00	-58,00	1751,00	792,00	1612,00	-139,00

Дебиторская задолженность составила:

- на 01.01.2021 г. 1 017,00 тыс. рублей, в том числе покупатели и заказчики 904,00 тыс. рублей, из них население за оказанные услуги 846,00 тыс. рублей;

- на 01.01.2022 г. 959,00 тыс. рублей, меньше на 58,00 тыс. рублей, в том числе покупатели и заказчики 874,00 тыс. рублей, из них население за оказанные услуги 818,00 тыс. рублей, меньше по сравнению с началом периода, на 28,00 тыс. рублей;

-на 01.01.2023 г. 1751,00 тыс. рублей, больше на 792,00 тыс. рублей, в том числе покупатели и заказчики 1 065,00 тыс. рублей, из них население за оказанные услуги 894,00 тыс. рублей, больше по сравнению с началом периода, на 76,00 тыс. рублей;

-на 01.04.2023 г. 1612,00 тыс. рублей, меньше на 139,00 тыс. рублей, в том числе покупатели и заказчики 1 166,00 тыс. рублей, из них население за оказанные услуги 980,00 тыс. рублей, больше по сравнению с началом периода, на 86,00 тыс. рублей.

При анализе дебиторской задолженности установлено, что по состоянию на 01.01.2022 г. установлена переплата по налогу на доходы с физических лиц в сумме 13,00 тыс. рублей. В соответствии с письмом ФНС России от 06.02.2017 №ГД- 4-8/2085@, согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 24 Налогового кодекса налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства. Пунктом 9 статьи 226 Налогового кодекса установлено, что уплата налога за счёт средств налоговых агентов не допускается. Следовательно, перечисление в бюджет суммы, превышающей сумму фактически удержанного из доходов физических лиц НДФЛ, не является уплатой НДФЛ.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице № 8

Таблица № 8 в тыс. рублей

	счёт учёта	остаток на 01.01.2021	остаток на 01.01.2022	изменени е остатка (+) увеличен ие (-) уменьше ние	остаток на 01.01.2023	изменени е остатка (+) увеличен ие (-) уменьше ние	остаток на 01.04.2023	изменен ие остатка (+) увеличен ие (-) уменьше ние
расчёты с поставщиками и подрядчиками	60	385,00	228,00	-157,00	328,00	100,00	257,00	-71,00
расчёты с покупателями и заказчиками	62	50,00		-50,00	384,00	384,00	499,00	115,00
расчёты по налогам и сборам в т.ч.	68	160,00	107,00	-53,00	73,00	-34,00	434,00	361,00
НДФЛ	68.01	93,00		-93,00	73,00	73,00	82,00	9,00
УСН	68.12	67,00	107,00	40,00		-107,00	227,00	227,00

Единый налоговый счёт	68.90						125,00	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, в т. ч.	69	284,00	26,00	-258,00	46,00	20,00	395,00	349,00
Страховые взносы на ОСС на случай ВН и Вс М	69.01	24,00	24,00	0,00	24,00	0,00	24,00	0,00
Страховые взносы на ОПС	69.02	222,00	2,00	-220,00		-2,00	232,00	232,00
Страховые взносы на ОМС	69.03	38,00		-38,00		0,00	10,00	10,00
Страховые взносы по единому тарифу	69.09						117,00	
Страховые взносы на ОСС от НСПЗ	69.11			0,00	12,00	12,00	12,00	0,00
Страховые взносы на ОПС НЧ	69.06			0,00	10,00	10,00		-10,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	88,00	4,00	-84,00	47,00	43,00	213,00	166,00
Расчеты с подотчётными лицам	71	128,00	92,00	-36,00		-92,00		0,00
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73			0,00		0,00		0,00
Расчеты с учредителями	75			0,00		0,00		0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	5,00		-5,00	52,00	52,00	65,00	13,00
Всего		1100,00	457,00	-643,00	930,00	473,00	1863,00	933,00

Кредиторская задолженность составила:

- на 01.01.2021 г. 1 100,00 тыс. рублей, в том числе по налогам и страховым взносам 444,00 тыс. рублей, из них пени 0,00 тыс. рублей, по оплате труда 88,00 тыс. рублей;

- на 01.01.2022 г. 457,00 тыс. рублей, меньше на 643,00 тыс. рублей, , в том числе по налогам и страховым взносам 133,00 тыс. рублей, в том числе пени 0,00 тыс. рублей, по оплате труда 4,00 тыс. рублей;

-на 01.01.2023 г. 930,00 тыс. рублей , больше на 473,00 тыс. рублей, по налогам и страховым взносам 119,00 тыс. рублей, в том числе пени 23,00 тыс. рублей, по оплате труда 47,00 тыс. рублей;

-на 01.04.2023 г. 1863,00 тыс. рублей , больше на 933,00 тыс. рублей,по налогам и страховым взносам 829,00 тыс. рублей, в том числе пени 23,00 тыс. рублей, по оплате труда 213,00 тыс. рублей.

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности установлено искусственное завышение задолженности при ведении регистров бухгалтерского учёта и составлении бухгалтерской отчётности:

По состоянию на 01.01.2022 г.:

-КГУП ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО за отопление на 1,00 тыс. рублей, фактически кредиторская задолженность составляет 5,00 тыс. рублей, при составлении отчёта учтена дебиторская задолженность в сумме 1,00 тыс. рублей и кредиторская задолженность 6,00 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 г.:

- ООО ПШК по договору №1838 от 17.10.2022 г. на 158,00 тыс. рублей, фактически задолженность составляет 0,00 тыс. рублей, при составлении отчёта учтена дебиторская задолженность в сумме 158,00 тыс. рублей и кредиторская задолженность 158,00 тыс. рублей;

- КГУП ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО за отопление на 1,00 тыс. рублей, фактически кредиторская задолженность составляет 1,00 тыс. рублей, при составлении отчёта учтена дебиторская задолженность в сумме 1,00 тыс. рублей и кредиторская задолженность 2,00 тыс. рублей;

-ФГКУ комбинат "Авангард" Росрезерва за водоотведение на 32,00 тыс. рублей, фактически дебиторская задолженность составляет 3,00 тыс. рублей, при составлении отчёта учтена дебиторская задолженность в сумме 35,00 тыс. рублей и кредиторская задолженность 32,00 тыс. рублей;

-ФГКУ комбинат "Авангард" Росрезерва за водоснабжение на 11,00 тыс. рублей, фактически дебиторская задолженность составляет 8,00 тыс. рублей, при составлении отчёта учтена дебиторская задолженность в сумме 19,00 тыс. рублей и кредиторская задолженность 11,00 тыс. рублей;

- от населения с. Гражданка, с. Рисовое, с. Староварваровка за оказанные услуги на 179,00 тыс. рублей, фактическая дебиторская задолженность составляет 237,00 тыс. рублей, при составлении отчёта учтена дебиторская задолженность в сумме 416,00 тыс. рублей и кредиторская задолженность 179,00 тыс. рублей;

- Администрация Анучинского МО по договору №7 от 09.06.2022 г. на 60,00 тыс. рублей, фактически дебиторская задолженность составляет 0,00 тыс. рублей, при составлении отчёта учтена дебиторская задолженность в сумме 60,00 тыс. рублей и кредиторская задолженность 60,00 тыс. рублей;

По состоянию на 01.04.2023 г.:

-КГУП ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО за отопление на 1,00 тыс. рублей, фактически кредиторская задолженность составляет 5,00 тыс. рублей, при составлении отчёта учтена дебиторская задолженность в сумме 1,00 тыс. рублей и кредиторская задолженность 6,00 тыс. рублей;

-ФГКУ комбинат "Авангард" Росрезерва за водоотведение на 32,00 тыс. рублей, фактически дебиторская задолженность составляет 10,00 тыс. рублей, при ведении регистра учтена дебиторская задолженность в сумме 42,00 тыс. рублей и кредиторская задолженность 32,00 тыс. рублей;

-ФГКУ комбинат "Авангард" Росрезерва за водоснабжение на 11,00 тыс. рублей, фактически дебиторская задолженность составляет 14,00 тыс. рублей, при ведении регистра учтена дебиторская задолженность в сумме 25,00 тыс. рублей и кредиторская задолженность 11,00 тыс. рублей;

-Администрация Анучинского МО по договору №7 от 09.06.2022 г. на 55,00 тыс. рублей, фактически дебиторская задолженность составляет 0,00 тыс. рублей, при ведении регистров учтена дебиторская задолженность в сумме 55,00 тыс. рублей и кредиторская задолженность 55,00 тыс. рублей;

- от населения с. Гражданка, с. Рисовое, с. Староварваровка за оказанные услуги на 282,00 тыс. рублей, фактическая дебиторская задолженность составляет 259,00 тыс. рублей, при ведении регистра учтена дебиторская задолженность в сумме 541,00 тыс. рублей и кредиторская задолженность 289,00 тыс. рублей.

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности установлена просроченная задолженность, которая числится по состоянию на 01.01.2021 г. и 31.03.2023 г.:

1. Дебиторская задолженность, :

По счёту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

-ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ В ПРИМОРСКОМ КРАЕ ФБУЗ 33,91 тыс. рублей;

По счёту 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

-ООО «Азалия» 0,6 тыс. рублей, Андрощук О.Н. 0,32 тыс. рублей, ИП Гончаров А.Н. 0,48 тыс. рублей, ИП Грисюк С.Л. 1,60 тыс. рублей, ИП Курченко Е.А. 12,00 тыс. рублей, ИП Морозова И.И. 0,32 тыс. рублей, ИП Овакемян А.Ф. 3,20 тыс. рублей, Нороян Л.Э. 1,20 тыс. рублей, ООО «Октан» 1,20 тыс. рублей, Чех С.В. 1,60 тыс. рублей.

2. Кредиторская задолженность:

По счёту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- Восход СХПК договор б/н от 02.03.2015 63,35 тыс. рублей;

Нереальная к взысканию и необоснованно списанная дебиторская и кредиторская задолженность не установлена.

Меры по снижению дебиторской и кредиторской задолженности с юридическими лицами не предпринимаются, претензионная работа по снижению дебиторской задолженности ведётся только с населением, но на недостаточном уровне. Зачеты платежей по задолженности за оказанные услуги и полученные услуги с одним и тем же контрагентом не производятся, например :

-КГУП ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО должно МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа по состоянию на 01.01.2023 г за оказанные услуги по водоснабжению 21,31 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2023 г. 33,71 тыс. рублей. МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа должно КГУП ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО за отопление кабинетов по состоянию на 01.01.2023 г 1,15 тыс. рублей , по состоянию на 01.04.2023 г. 4,65 тыс. рублей.

Правильность составления финансовой бухгалтерской отчётности

Бюджетная отчётность МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа по составу и содержанию соответствует п. 30 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», и Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчётности организаций", состоит из:

- бухгалтерского баланса форма по ОКУД 0710001;
- отчёта о финансовых результатах форма по ОКУД 0710002;
- отчёта об изменениях капитала форма по ОКУД 0710004;
- отчёта о движении денежных средств форма по ОКУД 0710005;
- отчёта о целевом использовании средств форма по ОКУД 0710003;

-иные приложения к бухгалтерскому балансу, отчёту о финансовых результатах, отчёту о целевом использовании средств (пояснения оформленные в табличной форме) .

Бухгалтерская отчётность составлена в тыс. рублей, с округлением до целых.

При проверке правильности составления бухгалтерской финансовой отчётности с регистрами бухгалтерского учёта и сверки отдельных показателей было установлено:

При проверке отчётности за 2021 г.:

1. При проверке правильности заполнения бухгалтерского баланса гр. на 31.12.2020 г. с регистрами бухгалтерского учёта установлено:

Таблица № 9 в тыс. рублей

наименование показателя	код стр.	гр 31.12.2020 отчёт за 2021 г.	в соответствии с регистрами	Примечание	отклонен ие гр.3- гр.4
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
основные средства	1150	21 968,00	21 968,00	сч.01=34907,00-сч. 02 =12939,00	0
Итого по разделу I	1100	21 968,00	21 968,00		0
Запасы	1210	55,00	39,00	сч.10=35,00 сч. 41= 4,00	16
Дебиторская задолженность	1230	1 001,00	1 017,00	сч 60=35,00+сч. 62=904,00+сч. 69=27,00+сч.71= 11,00+сч. 73=5,00+сч. 76=35,00	-16
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5,00	5,00	сч. 51=303,00	0
Итого по разделу II	1200	1 061,00	1 061,00		0
Баланс	1600	23 029,00	23 029,00		0
ПАССИВ					
Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	100,00	100,00	сч. 80	0
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21 846,00	21 829,00	сч.84=21829,00	17
Итого по разделу III	1300	21 946,00	21 929,00		17
кредиторская задолженность	1520	1 083,00	1 100,00	сч 60=385,00+сч. 62=50,00+сч. 68=160,00+сч. 69=284,00+сч. 70=88,00,00+сч. 71=128,00+сч.76=5,00	-17
Итого по разделу V	1500	1 083,00	1 100,00		-17
Баланс	1700	23 029,00	23 029,00		0

-При проверке правильности заполнения бухгалтерского баланса гр. на 31.12.2021г с регистрами бухгалтерского учёта установлено :

-по стр. 1210 Запасы необоснованно завышены в сумме 10,00 тыс. рублей. Данная строка сложилась из сальдо счетов 10 «Материальные запасы» и 41 «Товары». При анализе сч. 41 «Товары» установлены номенклатуры (наименование) не относящаяся к материальным запасам и товарам, такие как «ОСАГО ХХХ0199601037» 1 шт на сумму 8,17 тыс. рублей, и сумма в размере 1,95 тыс. рублей без наименования и без количества товара. При проверке карточки счета по сч. 41 «Товары», установлено, что под данной записью внесено в регистр ремонт принтера с заменой термопленки и дозирующего лезвия. Данная хозяйственная операция не является приобретением материальных запасов, а является услугой и подлежит отражению на затратных счетах.

2. При проверке отчета о финансовых результатах гр. за январь - декабрь 2021 г с регистрами бухгалтерского учёта (шахматная ведомость за 2021 г., главная книга за 2021 г.) установлены расхождения между суммами расходов, в том числе:

- стр. 2120 себестоимость продаж отражена в сумме 9 386,00 тыс. рублей, в соответствии с шахматной ведомостью по дебету 90 «Продажи» и кредиту сч. 20 «Основное производство» отражено 11 127,00 тыс. рублей, что на 1741,00 тыс. рублей больше.

-стр. 2220 управленческие расходы отражены в сумме 3 746,00 тыс. рублей, в соответствии с шахматной ведомостью по дебету 90 «Продажи» и кредиту сч. 26 «Общехозяйственные расходы» отражено 2005,00 тыс. рублей, что на 1741,00 тыс. рублей меньше.

В соответствии с планом счетов, утверждённых Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее План счетов) по счет 20 «Основное производство» отражаются операции связанные с затратами производства, продукции (работ, услуг). По кредиту счета 20 "Основное производство" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счёте могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных,

аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90 "Продажи".

3. При проверке отчёта об изменениях капитала нарушений не установлено.

4. При проверке отчёта о движении денежных средств гр. за январь - декабрь 2021г с регистрами бухгалтерского учёта (шахматная ведомость за 2021 г., главная книга за 2021 г.) установлены расхождения между суммами :

Таблица №10 в тыс. рублей

		за январь-декабрь 2021 г			
наименование показателя	код стр.	отчёт за 2021 г.	в соответствии с регистрами	Примечание	отклонение гр.3-гр.4
1	2	3	4	5	6
Денежные потоки от текущих операций	4110	957,00	10 747,00		
Поступления - всего					
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	957,00	10 747,00	сч.62	-9790,00
Платежи-всего	4120	-9 560,00	-10 501,00		941,00
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-3 559,00	-1 756,00	сч.60	-1803,00
в связи с оплатой труда работников	4122	-3 694,00	-3 694,00	сч.70	0,00
прочие платежи	4129	-2 307,00	-5 051,00	сч. 68=951,00+сч.69=1562,00+сч.71=2446,00+сч. 76=39,00+сч. 91=53,00	2744,00
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-8 603,00	246,00		-8849,00
Денежные потоки от финансовых операций	4310				0,00
Платежи-всего	4320	-260,00			-260,00
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-260,00			-260,00
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-8 863,00	246,00		-9109,00
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5,00	5,00	соответствует стр. 1250 гр. на 31.12.2020	0,00

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	-8 858,00	251,00	251,00 соответствует стр. 1250 гр. на 31.12.2021	-9109,00
---	------	-----------	--------	--	----------

В разделе 3 Денежные потоки от финансовых операций в стр. 4320 «Платежи (всего)», стр. 4329 «Прочие платежи», стр. 4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» отражена сумма в размере 260,00 тыс. рублей.

В соответствии с п.11 Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту "Отчет о движении денежных средств" (далее ПБУ23/2011) к денежным операциям от финансовых потоков относятся денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации. Согласно данным из регистров бухгалтерского учета у МУП данные операции отсутствуют.

-по стр. 4450 остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода составляет 5,00 тыс. рублей и соответствует данным бухгалтерского баланса, но не соответствует стр. 4500 «остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода прошлого года» - минус 1 254,00 тыс. рублей.

5.Отчёт о целевом использовании средств форма по ОКУД 0710003 цифровых значений не имеет.

6.Иные приложения к бухгалтерскому балансу, отчёту о финансовых результатах, отчёту о целевом использовании средств (пояснения оформленные в табличной форме).

-при проверке расчёта стоимости чистых активов с данными бухгалтерского баланса расхождения не установлены;

-при проверке пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах :

1.Раздел 1 Нематериальные активы и расходы на научно- исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) числовых значений не имеет, что соответствует регистрам бухгалтерского учета и стр. 1110 «нематериальные активы», стр. 1120 «результаты исследований и разработок», стр. 1130 нематериальные поисковые активы» бухгалтерского баланса.

2.Раздел 2 Основные средства, при сверке с оборотными ведомостями по сч. 01 «Основные средства» и сч. 02 « Амортизация основных средств», стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса расхождения не установлены.

3. Раздел 3 Финансовые вложения числовых значений не имеет, что соответствует главной книге и стр. 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

4. Раздел 4 Запасы

-Стр. 5400 «Запасы -всего» на начало 2021 г. в пояснениях к бухгалтерскому балансу отражены в сумме 39,00 тыс. рублей, что соответствует регистрам бухгалтерского учёта, но не соответствует стр. 1210 «Запасы» гр. на 31 декабря 2020 г. бухгалтерского баланса - 55,00 тыс. рублей .

-стр. 5400 «Запасы -всего» на конец 2021 г. в пояснениях к бухгалтерскому балансу отражены в сумме 89,00 тыс. рублей, что соответствует регистрам бухгалтерского учёта, и стр. 1210 «Запасы» гр. на 31 декабря 2021 г. бухгалтерского баланса .

5. Раздел 5 Дебиторская и кредиторская задолженность.

-раздел 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» за 2020 г и 2021 гг. пояснений к бухгалтерскому балансу на начало и конец года не соответствует стр. 1230 «дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса за аналогичные периоды, в том числе:

- В разделе 5.1 стр. 5520 «Итого» пояснений к бухгалтерскому балансу на начало 2020 года не равняется стр. 1230 «дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса гр. на 31.12.2019 г. - 687,00 тыс. рублей и 800,00.тыс. рублей соответственно;

-В разделе 5.1 стр. 5500 «Итого» пояснений к бухгалтерскому балансу на начало 2021 года не равняется стр. 1230 «дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса гр. на 31.12.2020 г. - 932,00 тыс. рублей и 1001,00.тыс. рублей соответственно;

-В разделе 5.1 стр. 5500 «Итого» пояснений к бухгалтерскому балансу на конец периода 2021 года не равняется стр. 1230 «дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса гр. на 31.12.2021 г. - 924,00 тыс. рублей и 959,00.тыс. рублей соответственно;

-в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» за 2020 г и 2021 гг. пояснений к бухгалтерскому балансу на начало и конец года не соответствует стр. 1520 «кредиторская задолженность» за аналогичные периоды, в том числе:

- В разделе 5.3 стр. 5570 «Итого» пояснений к бухгалтерскому балансу на начало 2020 года не равняется стр. 1520 «кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса гр. на 31.12.2019 г. - 828,00 тыс. рублей и 941,00.тыс. рублей соответственно;

-В разделе 5.3 стр. 5550 «Итого» пояснений к бухгалтерскому балансу на начало 2021 года не равняется стр. 1520 «кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса гр. на 31.12.2020 г. - 1015,00 тыс. рублей и 1083,00.тыс. рублей соответственно;

-В разделе 5.3 стр. 5550 «Итого» пояснений к бухгалтерскому балансу на конец периода 2021 года не равняется стр. 1520 «кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса гр. на 31.12.2021 г. - 422,00 тыс. рублей и 457,00.тыс. рублей соответственно.

6. Раздел 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)

-по гр. За 2021 г. в стр. 5670 «изменение остатков (прирост) незавершённого производства, готовой продукции и др.» в разделе 6 отражено в размере 22,00 тыс. рублей. В регистрах бухгалтерского учёта, данная информация отсутствует.

7. Раздел 7 «Оценочные обязательства», раздел 8 «Обеспечение обязательств», 9. «Государственная помощь» цифровых значений не имеет.

При проверке отчётности за 2022 г.:

1. При сверке бухгалтерского баланса за 2021 г. с бухгалтерским балансом за 2022 г. установлены расхождения, которые систематизированы и представлены в таблице № 11:

Таблица № 11 в тыс. рублей

наименование показателя	код стр.	гр. на 31.12.2020 г.		
		отчёт за 2021 г.	отчёт за 2022 г.	отклонение
АКТИВ				
основные средства	1150	21 968,00	21 968,00	0,00
Итого по разделу I	1100	21 968,00	21 968,00	0,00
Запасы	1210	55,00	39,00	16,00
Дебиторская задолженность	1230	1 001,00	1 017,00	-16,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5,00	5,00	0,00
Итого по разделу II	1200	1 061,00	1 061,00	0,00
Баланс	1600	23 029,00	23 029,00	0,00
ПАССИВ				
Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	100,00	100,00	0,00
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21 846,00	21 829,00	17,00
Итого по разделу III	1300	21 946,00	21 929,00	17,00
кредиторская задолженность	1520	1 083,00	1 100,00	-17,00
Итого по разделу V	1500	1 083,00	1 100,00	-17,00
Баланс	1700	23 029,00	23 029,00	0,00

2. При проверке правильности заполнения бухгалтерского баланса гр. на 31.12.2022г. с регистрами бухгалтерского учёта выявлены расхождения, которые представлены в таблице № 12:

Таблица № 12 в тыс. рублей

наименование показателя	код стр.	гр 31.12.2022		Счет и сумма по регистрам бухгалтерского учета	отклонение гр.3-гр.4
		отчёт за 2022 г.	В соответствии с регистрами		
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
основные средства	1150	20 159,00	20 159,00	сч.01=34878,00- сч. 02 =14775,00+ сч.08= 56,00	0,00
Итого по разделу I	1100	20 159,00	20 159,00		0,00
Запасы	1210	7 638,00	7 638,00	сч.10=333,00+ сч. 20 = 6438,00+ сч. 41= 867,00	0
Дебиторская задолженность	1230	1 643,00	1 751,00	сч 60=306,00+сч. 62=1065,00+сч. 68=43,00+сч. 69=91,00+сч. 70=29,00+сч. 71=85,00+сч. 75=112,00+сч. 76=20,00	-108,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	303,00	303,00	сч. 51=303,00	0,00
Итого по разделу II	1200	9 584,00	9 692,00		-108,00
Баланс	1600	29 744,00	29 851,00		-107,00
ПАССИВ					0,00
Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	100,00	100,00	сч. 80	0,00
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	23 868,00	28 821,00	сч.84=23708,00+сч. 90=6994,00- сч. 91=66,00+сч.99=160,00-сч. 26= 1975,00	-4953,00
Итого по разделу III	1300	23 968,00	28 921,00		-4953,00
кредиторская задолженность	1520	935,00	930,00	сч 60=328,00+сч. 62=384,00+сч. 68=73,00+сч. 69=46,00+сч. 70=47,00+сч. . 76=52,00	5,00
Итого по разделу V	1500	935,00	930,00		5,00
Баланс	1700	24 903,00	29 851,00		-4948,00

При проверке правильности составления бухгалтерского баланса установлены нарушения в введении бухгалтерского учёта:

-В соответствии с Планом счетов при признании в бухгалтерском учете сумм выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 "Продажи" и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита 20 "Основное производство" и др. в дебет счета 90 "Продажи". В нарушении данного пункта, себестоимость оказанных услуг не была списана с кредита сч. 20 «Основное производство» в дебет сч. 90 «Продажи». Согласно

главной книги за декабрь 2022 года, по сч. 20 «Основное производство» по состоянию на 01.01.2023 г. имеется сальдо по дебету в сумме 6 438,00 тыс. рублей. Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца показывает стоимость незавершённого производства. МУП не занимается изготовлением продукции и товаров, в связи с чем незавершённое производство отсутствует. Данный дебетовый остаток отражен в балансе по стр. 1210 «Запасы», что искажает информацию о состоянии активов (запасов) предприятия, так как фактически является себестоимостью оказанных услуг.

-При проверке правильности заполнения бухгалтерского баланса гр. на 31.12.2022г с регистрами бухгалтерского учёта установлено :

-по стр. 1210 Запасы необоснованно завышены в сумме 322,00 тыс. рублей. Данная строка сложилась из сальдо счетов 10 «Материальные запасы» и 41 «Товары» . При анализе сч. 41 «Товары» установлены номенклатуры (наименование) не относящаяся к материальным запасам и товарам, такие как «ОСАГО ХХХ0199601037» 1 шт на сумму 8,17 тыс. рублей, и сумма в размере 314,00 тыс. рублей без наименования и без кол-ва товара. При проверке карточки счета по сч. 41 «Товары», установлено, что под данной записью внесены в регистр хозяйственные операции такие как ремонт принтера с заменой термопленки и дозирующего лезвия, услуги почты, электрическая энергия, услуги по перевозке тела и др.. Данные хозяйственные операции не являются приобретением материальных запасов, а являются услугой и подлежат отражению на затратных счетах.

- В соответствии с Планом счетов организации, деятельность которых не связана с производственным процессом (комиссионеры, агенты, брокеры, дилеры и т.п., кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность), используют счет 26 "Общехозяйственные расходы" для обобщения информации о расходах на ведение этой деятельности. Данные организации списывают суммы, накопленные на счёте 26 "Общехозяйственные расходы", в дебет счета 90 "Продажи". общехозяйственные расходы, так же не были списаны с кредита сч. 26 в дебет сч. 90. Согласно главной книги за декабрь 2022 года, по сч. 26 «Общехозяйственные расходы» по состоянию на 01.01.2023 г. имеется сальдо по дебету в сумме 1975,00 тыс. рублей. Данный дебетовый остаток не учтён при составлении бухгалтерского баланса.

-В соответствии с планом счетов записи по субсчетам 90-1 "Выручка", 90-2 "Себестоимость продаж", производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2

"Себестоимость продаж", и кредитового оборота по субсчету 90-1 "Выручка" определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 "Прибыль / убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" (кроме субсчета 90-9 "Прибыль / убыток от продаж"), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль / убыток от продаж". В нарушении данного пункта по главной книге за декабрь 2022 г. по состоянию на 01.01.2023 г. имеются остатки по счетам:

- по кредиту сч. 90-01 «Выручка» 12 486,00 тыс. рублей;
- по дебету сч. 90-02 «Себестоимость» 3 660,00 тыс. рублей;
- по дебету сч. 90-08 «Управленческие расходы» 1 605,00 тыс. рублей;

Данный кредитовый остаток не учтен при составлении бухгалтерского баланса.

-В соответствии с Планом счетов Счет 91 "Прочие доходы и расходы" предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода. Записи по субсчетам 91-1 "Прочие доходы" и 91-2 "Прочие расходы" производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 "Прочие расходы" и кредитового оборота по субсчету 91-1 "Прочие доходы" определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заклучительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 "Прочие доходы и расходы" (кроме субсчета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов"), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов". В нарушении данного пункта по главной книге за декабрь 2022 г. по состоянию на 01.01.2023 г. имеются остатки по счетам:

- по дебету сч. 91-02 «Прочие расходы» 107,00 тыс. рублей;

Данный дебетовый остаток не учтен при составлении бухгалтерского баланса.

- В соответствии с Планом счетов Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов

деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. На счёте 99 "Прибыли и убытки" в течение отчетного года отражаются:

-прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 "Продажи";

-сальдо прочих доходов и расходов за отчётный месяц - в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".

В нарушении данного пункта по главной книге за декабрь 2022 г. по состоянию на 01.01.2023 г. имеются остатки по счетам, которые не были учтены при составлении бухгалтерского баланса:

-по дебету сч. 90-09 «Прибыль/убыток от продаж» 227,00 тыс. рублей.

-по кредиту сч. 91-09 «Сальдо прочих доходов и расходов» 41,00 тыс. рублей.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчётный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода. По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 "Прибыли и убытки" в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". В нарушении данного пункта по главной книге за декабрь 2022 г. по состоянию на 01.01.2023 г. имеется дебетовый остаток по сч. 99-01 «Прибыли и убытки» в размере 160,00 тыс. рублей.

В результате неправильного ведения бухгалтерского учета, при составлении баланса учтены не все дебетовые и кредитовые остатки, активы баланса 29744,00 тыс. рублей не соответствует пассивам баланса 24 903,00 на 4 841,00 тыс. рублей. Актив бухгалтерского баланса 29 744,00 тыс. рублей не соответствуют активам отражённых в регистрах бухгалтерского учета на 107,00 тыс. рублей. Пассив бухгалтерского баланса 24 903,00 тыс. рублей не соответствует пассивам отраженных в регистрах бухгалтерского учета на 4 948,00 тыс. рублей.

3. При проверке отчета о финансовых результатах гр. за январь - декабрь 2022 г с регистрами бухгалтерского учёта (шахматная ведомость за 2022 г., главная книга за 2022 г.) установлено, что в результате неправильного ведения бухгалтерского учета, при составлении отчета о финансовых результатах, не учтена себестоимость отражённая по дебету счета 20 «Основное производство» в размере 6 438,00 тыс. рублей и

управленческие расходы, отражённые по дебету сч. 26 «Общехозяйственные расходы» в сумме 1975,00 тыс. рублей, расхождения между суммами представлены в таблице № 13:

Таблица № 13 в тыс. рублей

наименование показателя	код стр.	за январь-декабрь 2022 г		Счет и сумма по регистрам бухгалтерского учета	отклонение гр.3-гр.4
		отчёт за 2022 г.	в соответствии с регистрами		
1	2	3	4	5	6
Выручка	2110	12 486,00	12 486,00		
Себестоимость продаж	2120	-3 660,00	-10 098,00	сч. 90.2 =3660,00+сч. 20=6438,00 (сч. 20 не закрыт на 90.2)	
Валовая прибыль (убыток)	2100	8 826,00	2 388,00		6438,00
Управленческие расходы	2220	-1 606,00	-3 581,00	сч. 90.8=1606,00+сч. 26 =1975,00	1975,00
Прибыль убыток от продаж	2200	7 220,00	-1 193,00		8413,00
Прочие расходы	2350	-107,00	-107,00	сч. 91.2	0,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 113,00	-1 300,00		8413,00
Прочее		-27,00	-27,00	сч. 68=1,00+сч. 69=26,00	0,00
Чистая прибыль (убыток)	2400	7 086,00	-1 327,00		8413,00
Совокупный финансовый результат периода	2500	7 086,00	-1 327,00		8413,00

4. При проверке отчёта об изменениях капитала установлено, что данные из отчета не соответствуют данным бухгалтерского баланса раздела III Капитал и резервы: -стр. 3300 величина капитала на 31.12.2022 г. гр. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 23 708,00 тыс. рублей не соответствует гр. 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) бухгалтерского баланса 23 868,00 тыс. рублей.

5. При проверке отчёта о движении денежных средств гр. за январь - декабрь 2022г с регистрами бухгалтерского учёта (шахматная ведомость за 2021 г., главная книга за 2021 г.) установлены расхождения между суммами:

Таблица № 14 в тыс. рублей

наименование показателя	код стр.	за январь-декабрь 2022 г		Счет и сумма по регистрам бухгалтерского учета	отклонение гр.3-гр.4
		отчёт за 2022 г.	в соответствии с регистрами		
1	2	3	4	5	6
Денежные потоки от текущих операций	4110	8 692,00	12 680,00		-3988,00

Поступления - всего					
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 692,00	12 680,00	сч.62	-3988,00
Платежи-всего	4120	-11 863,00	-12 628,00		765,00
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-4 990,00	-2 764,00	сч.60	-2226,00
в связи с оплатой труда работников	4122	-4 504,00	-4 398,00	сч.70	-106,00
прочие платежи	4129	-2 369,00	-5 466,00	сч. 68=687,00 + сч.69=1627,00+сч.71=2980,00 + сч. 76=94,00+ сч. 91=78,00	3097,00
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-3 171,00	52,00		-3223,00
Денежные потоки от инвестиционных операций	4310				0
Платежи-всего	4320	-48,00			-48,00
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-48,00			-48,00
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-3 219,00	52,00		-3271,00
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	251,00	251,00	соответствует стр. 1250 гр. на 31.12.2021 бухгалтерского баланса	0,00
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	-2 968,00	303,00	303,00 соответствует стр. 1250 гр. на 31.12.2022 бухгалтерского баланса	-3271,00

Отчет о движении денежных средств не представляет достоверной информации о поступлении денежных средств и платежах.

6. Отчёт о целевом использовании средств форма по ОКУД 0710003 цифровых значений не имеет.

7. Иные приложения к бухгалтерскому балансу, отчёту о финансовых результатах, отчёту о целевом использовании средств (пояснения оформленные в табличной форме). -при проверке расчёта стоимости чистых активов с данными бухгалтерского баланса за 2022 г.расхождения не установлены. При проверке гр.на 31 декабря 2021 г. и гр. на 31.12.2020 г. расчета стоимости чистых активов за 2022 г. не соответствует аналогичным графам расчета стоимости чистых активов за 2021 г.:

Таблица № 15 в тыс. рублей

наименование показателя	код стр.	гр. на 31.12.2020 г.		
		отчёт за 2021 г.	отчёт за 2022 г.	отклонение
Основные средства	1150	21 968,00	21 968,00	0,00
Запасы	1210	55,00	39,00	16,00

Дебиторская задолженность	1230	1 001,00	1 017,00	-16,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5,00	5,00	0,00
Итого активы		23 029,00	23 029,00	0,00
Кредиторская задолженность	1520	1 083,00	1 100,00	-17,00
Итого пассивы		1 083,00	1 100,00	-17,00
Стоимость чистых активов		21 946,00	21 929,00	17,00

-при проверке пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах :

1. Раздел 1 Нематериальные активы и расходы на научно- исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) числовых значений не имеет, что соответствует регистрам бухгалтерского учета и стр. 1110 «нематериальные активы», стр. 1120 «результаты исследований и разработок», стр. 1130 нематериальные поисковые активы» бухгалтерского баланса.

2. Раздел 2 Основные средства, при сверке с оборотными ведомостями по сч. 01 «Основные средства» и сч. 02 « Амортизация основных средств», стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса расхождения не установлены.

3. Раздел 3 Финансовые вложения числовых значений не имеет, что соответствует главной книги и стр. 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

4. Раздел 4 «Запасы» , при сверке с оборотными ведомостями по сч.10 «Материальные запасы», сч. 41 «Товары», сч. 20 «Основное производство» и стр. 1210 «Запасы» гр. на 31 декабря 2022 г. бухгалтерского баланса расхождения не установлены.

5. Раздел 5 Дебиторская и кредиторская задолженность.

-раздел 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» за 2021 г и 2022 гг. пояснений к бухгалтерскому балансу на начало и конец года не соответствует стр. 1230 «дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса за аналогичные периоды, в том числе:

Таблица № 16 в тыс. рублей

отчёт за 2022 год	Дебиторская задолженность		
	раздел 5 пояснений	бухгалтерский баланс	отклонение
остаток на 01.01.2021	932,00	1 017,00	-85,00
остаток на 31.12.2021	924,00	959,00	-35,00
остаток на 31.12.2022	1 426,00	1 643,00	-217,00

-в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» за 2021 г и 2022 гг. пояснений к бухгалтерскому балансу на начало и конец года не соответствует стр. 1520 «кредиторская задолженность» за аналогичные периоды, в том числе:

Таблица № 17 в тыс. рублей

отчёт за 2022 год	Кредиторская задолженность		
	раздел 5 пояснений	бухгалтерский баланс	отклонение
остаток на 01.01.2021	1 015,00	1 100,00	-85,00
остаток на 31.12.2021	422,00	457,00	-35,00
остаток на 31.12.2022	718,00	935,00	-217,00

6. Раздел 6 «Затраты на производство (расходы на продажу) при сверке с регистрами бухгалтерского учета (шахматная ведомость за 2022 г) расхождения установлены в части гр. За 2022 г. стр. 5670 «изменение остатков (прирост) незавершённого производства, готовой продукции и др.» отражена сумма 7 278,00 тыс. рублей. В регистрах бухгалтерского учёта по дебету счета 20 остаток незавершённого производства составляет 6 438,00 тыс. рублей. Фактически данная сумма не является остатком незавершённого производства, а является себестоимостью оказанных услуг, своевременно не списанных на счет 90 -2 «Продажи» и не участвующие в определении финансового результата.

При сверке раздела 6 с отчётом о финансовых результатах выявлены расхождения:

Таблица № 18 в тыс. рублей

отчёт о финансовых результатах за 2022 г. (гр. за январь -декабрь 2022 г)			пояснения раздел 6 затраты на производство (гр. за 2022 г)			отклонение
наименование показателя	код стр.	сумма	наименование показателя	код стр.	сумма	
1	2	3	4	5	6	
Себестоимость продаж	2120	3 660,00	материальные затраты	5610	2 539,00	
Управленческие расходы	2220	1 606,00	расходы на оплату труда	5620	5 132,00	
			отчисления на социальные нужды	5630	1 555,00	
			амортизация	5640	2 695,00	
			прочие затраты	5650	1 758,00	
Итого		5 266,00	Итого по элементам	5660	13 679,00	-8 413,00
			изменение остатков (прирост -): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-7 278,00	

Итого расходы по обычным видам деятельности		5 266,00	Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 401,00	-1 135,00
---	--	----------	---	------	----------	-----------

8. Раздел 7 «Оценочные обязательства», раздел 8 «Обеспечение обязательств», 9. «Государственная помощь» цифровых значений не имеет.

Бухгалтерская финансовая отчетность за 2021 г. и за 2022 г. не представляет достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности, информации об активах и финансовых обязательствах предприятия.

Выводы:

1. Выручка от оказания услуг и прочие доходы за 2021 г. составили 10 819,00 тыс. рублей, расходы предприятия 13 601,00 тыс. рублей, в том числе неэффективных 272,00 тыс. рублей (пени, штрафы). Результатом финансово-хозяйственной деятельности предприятия стал убыток в размере 2 782,00 тыс. рублей ;

Выручка от оказания услуг за 2022 г. составили 12 486,00 тыс. рублей, расходы предприятия 13 813,00 тыс. рублей, в том числе неэффективных 27,00 тыс. рублей (пени, штрафы). Результатом финансово-хозяйственной деятельности предприятия стал убыток в размере 1 327,00 тыс. рублей ;

Выручка от оказания услуг за 1 квартал 2023 г. составили 2 272,00 тыс. рублей, расходы предприятия 3 634,00 тыс. рублей, в том числе неэффективных 0,00 тыс. рублей (пени, штрафы). Результатом финансово-хозяйственной деятельности предприятия стал убыток в размере 1 362,00 тыс. рублей.

2. При проведении инвентаризации кассы МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа комиссией были выявлены излишки денежных средств, в размере 0 рублей 15 копеек.

3. В проверяемом периоде выявлены 2 случая превышение лимита кассы 18.03.2021 г. на сумму 8 649 рублей 89 копеек и 13.04.2021 г. на сумму 2850 рублей 38 копеек.

4. При проверке ведения кассовой книги выявлено отсутствие отчета за 16.07.2021г. и сбой нумерации страниц после 26.07.2022 года.

5. При проверке законности и обоснованности заключения договоров с поставщиками и подрядчиками, установлено 3 случая экономически необоснованных расходов на сумму 160 900 рублей 00 копеек.

6. В нарушении ст. 5 Федерального закона от 07.12.2011 N 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении", Постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 N 406 "О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения", Постановлений агентства по тарифам Приморского края, предприятие при расчётах с организациями и населением за централизованное водоснабжение применяло тарифы сверх установленных, недействующие и некорректные тарифы. В результате бюджетным учреждением излишне выставлено сверхтарифа по 17 документам на сумму 7 098 рублей 24 копейки, по недействующему тарифу излишне выставлено по 17 документам на сумму 296 рублей 38 копеек. При расчётах за централизованное водоснабжение с КГУП «Примтеплоэнерго» применялись некорректные и недействующие тарифы, выявлено 30 случаев, а так же недовыставлено за потребление воды документов на оказание услуг в количестве 6 случаев в январе 2021 г., в июне 2021 г, в декабре 2021 г, в июле 2022 г, в результате чего недополучено 5 232 рубля 03 копейки.

7. При проверке правильности расчётов в соответствии с переданными показаниями, установлено, что в апреле 2021 г за потребление воды МБДОУ детский сад с. Староварваровка излишне выставлено и получено денежных средств за 10 м³ в сумме 394 рубля 20 копеек.

8. В нарушении ст. 5 Федерального закона от 07.12.2011 N 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении", Постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 N 406 "О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения", Постановлений агентства по тарифам Приморского края, предприятие при расчётах с населением за водоотведение применяло некорректные тарифы.

9. В результате занижения цены на подвоз воды при расчётах с бюджетными учреждениями (школами и детскими садами) недоначисленно по 15 документам и недополучено доходов в сумме 7 161 рубль 02 копейки.

10. В нарушении ст. 31 Федерального закона от 07.12.2011 N 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении", п. 4 Постановление Правительства РФ от 13.05.2013 N406 тариф на подвоз воды не утверждён агентством по тарифам Приморского края.

11. Положение по оплате труда МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа не соответствует Трудовому кодексу и фактически начисляемой заработной платой.

12. При проверке расчётов по заработной плате работников предприятия были выявлены ошибки:

- при начислении доплат за увеличение объёма выполненных работ, при отработке неполного месяца начисление производилось как за полный, в количестве 5 случаев на сумму 9 041 рубль 65 копеек;

- при расчете заработной платы за работу в выходные и праздничные дни установлены 3 случая переплаты в сумме 5 206 рублей 27 копеек;

-при увольнении необоснованно начислено главному бухгалтеру Сабодах О.В. сумма 4 970 рублей 30 копеек;

-главному бухгалтеру Филиновой Т.В. при начислении доплаты за замещение должности директора необоснованно начислено 40 621 рубль 43 копейки и как следствие отпускные начислены в завышенном размере в сумме 4 827 рублей 68 копеек;

-на основании приказа директора предприятия № 19 от 13.03.2023г. Филинову Т.В. перевели на 0,5 ставки главного бухгалтера с 13.03.2023 года. При начислении заработной платы за март оплата произведена из полной ставки, переплата составила 16878,29 рублей;

- слесарю ВКХ, проработавшей на 0,5 ставки период с 28 декабря 2022г. по 12 февраля 2023г. произведена доплата до МРОТ исходя из полной ставки, переплата за период составила 34 560,74 рублей.

13. В нарушение Трудового законодательства выявлено 10 случаев за проверяемый период несвоевременной выплаты заработной платы на сумму 632 994 рубль 45 копеек.

14. При проверке Трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним заключённых с работниками выявлены 2 случая нарушения в части неуказания сроков выплаты заработной платы и перечня всех выплат, фактически выплачиваемых .

15. Данные аналитического учёта по счёту 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в расчётных ведомостях не соответствуют регистрам бухгалтерского учёта (оборотно-сальдовые ведомости, главная книга) , выявлено 14 случаев несоответствий на сумму 40 213 рублей 50 копеек..

16. В нарушение п.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402- ФЗ «О бухгалтерском учёте», к авансовому отчёту от 19.05.2021 года № 96 приложен распечатанный электронный чек от физического лица Петрушенко Артема Сергеевича в сумме 500,00 рублей, с наименованием услуг «Настройка ПО».Данный документ не содержит наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося

события, отсутствуют подписи лиц, ответственных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Данные денежные средства не могут быть приняты к расходам предприятия и подлежат восстановлению за счёт подотчётного лица.

17. При проверке правильности и обоснованности принятых авансовых отчётов, установлено, что к возмещению расходов, были приняты авансовые отчёты по произведённым расходам физического лица, до трудоустройства в МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа. Установлено 7 документов на общую сумму 12 144 рубля 60 копеек, которые подлежат возмещению за счёт подотчётного лица, как расходы не относящиеся к расходам предприятия. ✓

18. При проверке карточек установлено, что не все основные средства были приняты ответственным лицом за хранение, директором МУП «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа Замысловым С.С., с которым заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 26.01.2021 года. По данным бухгалтерского учёта, часть имущества числится на уволенных лицах, либо на объекте «благоустройство».

19. При проверке выявлено, что директор предприятия Замыслов С.С. - находясь в отпуске без содержания с 08.08.2022 по - 12.08.2022 (приказ от 08.08.2022 № 86) сдаёт путевой лист от 09.08.2022 № 1047: выдано 40,78 расход 3,03. Чек с АЗС от 09.08.2022 на сумму 2035,33 рублей - отчёт утверждает директор 10.08.2022 что свидетельствует об использовании транспорта в личных целях.

20. При анализе дебиторской задолженности установлено, что по состоянию на 01.01.2022 г. установлена переплата по налогу на доходы с физических лиц в сумме 13,00 тыс. рублей. В соответствии с письмом ФНС России от 06.02.2017 №ГД- 4-8/2085@, согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 24 Налогового кодекса налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства. Пунктом 9 статьи 226 Налогового кодекса установлено, что уплата налога за счёт средств налоговых агентов не допускается. Следовательно, перечисление в бюджет суммы, превышающей сумму фактически удержанного из доходов физических лиц НДФЛ, не является уплатой НДФЛ.

21. При анализе дебиторской и кредиторской задолженности установлено искусственное завышение задолженности при ведении регистров бухгалтерского учёта и составлении бухгалтерской отчётности, которое имеет систематический характер

22. При анализе дебиторской и кредиторской задолженности установлена просроченная дебиторская задолженность в количестве 11 случаев на сумму 56,43 тыс. рублей, и кредиторская задолженность в количестве 1 случае на сумму 63,35 тыс. рублей

23. Меры по снижению дебиторской и кредиторской задолженности с юридическими лицами не предпринимаются, претензионная работа по снижению дебиторской задолженности ведётся только с населением, но на недостаточном уровне. Зачёты платежей по задолженности за оказанные услуги и полученные услуги с одним и тем же контрагентом не производятся.

24. Бухгалтерская финансовая отчётность за 2021 г. и 2022 г. не предоставляет достоверную информацию о финансовом положении унитарного предприятия на отчётную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период. Бухгалтерская (финансовая) отчётность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учёта, а также информации, определённой федеральными и отраслевыми стандартами.

25. Выборочной проверкой установлено, что в нарушение п. 2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" принимаются к учёту документы ненадлежаще оформленные, отсутствуют подписи должностных и материально ответственных лиц, документы в ксерокопиях.

26. В нарушение Приказа министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. N 94н, хозяйственные операции ведутся не в соответствии с планом счетов.

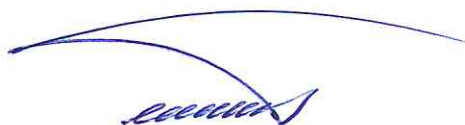
Приложение: 1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 2 л в 1 экз

2. Таблицы, расчёты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями (в случае необходимости), на 30 л в 1 экз.

Руководитель контрольного мероприятия

Председатель КСП

Анучинского муниципального округа



Б.А. Шилин

Главный инспектор КСП

Анучинского муниципального округа



Е.П. Гринько

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации Анучинского МО



И.В. Кириллова

С актом ознакомлены, один экземпляр получен:

Директор МУП Анучинское ЖКХ

Анучинского муниципального округа:



С.С. Замыслов

Главный бухгалтер:



Т.В. Филинова

« 09 » июня 2023г.

Приложение №1
К акту по результатам контрольного
мероприятия от 09.06.2023

ПЕРЕЧЕНЬ

законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе
контрольного мероприятия
(при необходимости)

№ п/п	Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты документа и номера
1	2
1	Трудовой кодекс
2	Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте"
3	Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
4	Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"
5	Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации»
6	Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций"
7	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
8	Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)"
9	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"
10	Федеральный закон от 07.12.2011 N 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении"
11	Постановление Правительства РФ от 13.05.2013 N 406 "О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения" (вместе с "Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения", "Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения", "Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета", "Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения")
12	Постановление департамента по тарифам Приморского края от 25.10.2018 N 54/2 "Об утверждении производственных программ, об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на питьевую воду для потребителей"

	муниципального унитарного предприятия "Анучинское ЖКХ" Анучинского муниципального округа, находящихся на территории Анучинского муниципального округа Приморского края"
13	Постановление агентства по тарифам Приморского края от 26.11.2020 N 59/5 "О внесении изменений в постановление департамента по тарифам Приморского края от 25 октября 2018 года N 54/2 "Об утверждении производственных программ, об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на питьевую воду для потребителей муниципального унитарного предприятия "Анучинское ЖКХ", находящихся на территории Анучинского муниципального округа Приморского края"
14	Постановление агентства по тарифам Приморского края от 25.11.2021 N 50/19 "О внесении изменений в постановление департамента по тарифам Приморского края от 25 октября 2018 года N 54/2 "Об утверждении производственных программ, об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на питьевую воду для потребителей муниципального унитарного предприятия "Анучинское ЖКХ", находящихся на территории Анучинского муниципального округа Приморского края"
15	Постановление агентства по тарифам Приморского края от 17.11.2022 N 59/82 "О внесении изменений в постановление департамента по тарифам Приморского края от 25 октября 2018 года N 54/2 "Об утверждении производственных программ, об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на питьевую воду для потребителей муниципального унитарного предприятия "Анучинское ЖКХ" Анучинского муниципального округа, находящихся на территории Анучинского муниципального округа Приморского края"
16	Постановление агентства по тарифам Приморского края от 17.03.2021 N 8/5 "Об утверждении производственной программы и об установлении тарифов на водоотведение для потребителей муниципального унитарного предприятия "Анучинское ЖКХ" Анучинского муниципального района, находящихся на территории села Чернышевка Анучинского муниципального округа Приморского края"
17	Постановление агентства по тарифам Приморского края от 25.11.2021 N 50/20 "Об утверждении производственной программы, об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на водоотведение для потребителей муниципального унитарного предприятия "Анучинское ЖКХ" Анучинского муниципального округа, находящихся на территории села Чернышевка Анучинского муниципального округа Приморского края"
18	Постановление агентства по тарифам Приморского края от 17.11.2022 N 59/81 "О внесении изменений в постановление агентства по тарифам Приморского края от 25 ноября 2021 года N 50/20 "Об утверждении производственной программы, об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на водоотведение для потребителей муниципального унитарного предприятия "Анучинское ЖКХ" Анучинского муниципального округа, находящихся на территории села Чернышевка Анучинского муниципального округа Приморского края"