ИНФОРМАЦИЯ

о проверке финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, эффективного использования муниципального имущества ООО «Школьник» за 2024 год

Основание контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год

Объект контрольного мероприятия: ООО «Школьник».

Проверяемый период: 2024 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 26 ноября по 25 декабря 2025 года, с 12 января по 30 января 2026 года.

Результаты контрольного мероприятия

В результате контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

Выявлены финансовые нарушения на общую сумму 5 266,9 тыс. руб.:

1. в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **при отсутствии оправдательных документов (актов о списании материальных ценностей)** допущено неправомерное списание основных средств в количестве 1 ед. стоимостью **229,0 тыс. руб.**;
2. в нарушение п.2 ст.24 Федерального закона № 161-ФЗ, а также п. 5.9 Устава МУП ОП «Школьник» г. Кызыла **при отсутствии разрешений со стороны собственника имущества** предприятие пользовалось заемными средствами физических лиц
3. в результате неправомерного приказа от Учредителя начислено выходное пособие руководителю при расторжении трудового договора на основании п.3 ч.1 ст.77 ТК РФ (по собственному желанию)
4. в результате неправомерного приказа от Учредителя начислена материальная помощь к ежегодному отпуску руководителю
5. Вследствие большего начисления, чем установлено приказами Учредителя, **неправомерно начислены** премии
6. в нарушение пункта 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 4 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 11.09.2020 года № 368, предприятием допущено **неэффективное использование денежных средств** в общей сумме **142,3 тыс. руб**
7. **неэффективное расходование средств на сумму 119,9 тыс. рублей** путем одновременного заключения договора оказания бухгалтерских услуг при наличии штатных работников бухгалтерии;
8. В связи с нерабочим состоянием и отсутствием эксплуатации в течение длительного времени основных средств установлено **неэффективное использование муниципального имущества;**
9. ООО «Школьник» при не рентабельности предприятия произведено перечисление средств Лизингодателю за неиспользуемое имущество, что допущено **неэффективное использование денежных средств в сумме 541,2 тыс. руб.**

Нефинансовые нарушения:

1. Ввиду отсутствия текущего ремонта отдельных помещений общей площадью 135,0 кв. м в административном здании выявлено **нецелевое использование муниципального имущества.**
2. в нарушение пункта 6.6 Устава предприятием не обеспечено эффективное использование имущества, что повлекло простой имущества – транспортные средства, юрты, часть помещений используется под склад;

3. в нарушение приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учет основных средств на предприятии не соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете;

4. не обеспечено ведение учета операций по поступлению, выбытию и перемещению основных средств, материальных запасов, т.е. регистры бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы» **не сформированы**, что является нарушением ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

5. аналитический учет по счету 01 «Основные средства» по отдельным инвентарным объектам основных средств не ведется;

6. в нарушение требований действующего законодательства, регулирующих порядок организации и ведения бухгалтерского учета, в МУП ОП «Школьник» г. Кызыла **не имеются в полном объеме учетные регистры (товарные отчеты),** отражающие поступление и выбытие продуктов питания в основном складе предприятия за 2024 год;

7. не ведется учет наценки по товарам по счету 42 «Торговая наценка»;

8. расхождения доходов между регистрами бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетностью на сумму 1297 тыс. рублей. Выручка предприятия по Отчету о финансовых результатах за 2024 год составляет 144 601 тыс. рублей, однако, согласно данным первичных документов бухгалтерского учета предприятия доходы составили 145 898 тыс. рублей;

9. **некорректное отражение сальдо по заработной плате** сотрудников в регистрах бухгалтерского учета;

10. Положение об оплате труда работников в части размеров и периодичности премирования **не конкретизировано**, имеются общие положения.

Следует отметить, **о недостаточном контроле** со стороны Учредителя за эффективностью использования муниципального имущества, также необходимо департаменту архитектуры, земельных и имущественных отношений мэрии г. Кызыла при принятии решений руководствоваться Постановлением мэра г. Кызыла от 13.12.2010 № 3095 во избежание противоречий издаваемых приказов с Порядком.

Предложения и рекомендации

С учетом изложенного, ООО «Школьник» предлагается принять необходимые меры для устранения выявленных нарушений и недостатков, в том числе следующие:

1. Разработать учетную политику, ежегодно обновлять с учетом действующего законодательства.

2. Разработать план (программу) финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. Обеспечить формирование и размещение Плана закупок в соответствии с Порядком формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования - городского округа "Город Кызыл Республики Тыва", а также о требованиях к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования - городского округа "Город Кызыл Республики Тыва", утвержденного Постановлением мэрии г. Кызыла от 20.04.2016 № 368.

4. В связи с выявлением фактов дифференцированного премирования сотрудников и отсутствием локальных нормативных документов рекомендуется разработать Коллективный договор, а также обновить Положение об оплате труда работников организации, в том числе конкретизировать периодичность и размеры стимулирующих выплат.

5. Провести анализ штатного расписания организации с целью оптимизации численности сотрудников, по которым наблюдаются длительные вакансии, а также скорректировать количество специалистов в соответствии с планируемой деятельностью.

6. Провести работу с Департаментом архитектуры по восстановлению, ремонту муниципального имущества в целях эффективного и целевого использования (по назначению).

7. Принять меры по взысканию сумм неправомерного перечисления денежных средств, а также сумм необоснованно начисленных выплат заработной платы.

8. В целях правомерности произведенных расходов и соблюдения требований законодательства вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также стандартами бухгалтерского учета.

9. Бухгалтерии МУП ОП «Школьник» г. Кызыла корректно отражать проводки в бухгалтерском учете.

10. Не допускать расхождений между регистрами бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетностью.