|  |
| --- |
| Описание: primorsky-krai-dalnegorsk-v2.png  **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**  **Дальнегорского городского округа** |
| ул. Осипенко д.39А, г. Дальнегорск, Приморский край, 692441  тел. (42373)3-27-35  E-mail: dalnegorsk-ksp@mail.ru |

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Дальнегорского городского округа «Аптека № 152» за период с 01.01.2020 г. по декабрь 2023г.**

**27.06.2024 №2**

Настоящий отчет Контрольно–счетной палаты Дальнегорского городского округа (далее – КСП ДГО или Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Дальнегорского городского округа, Положением «О Контрольно-счётной палате», утвержденным решением Думы Дальнегорского городского округа (далее – Дума ДГО) от 20.08.2021 № 648, Порядком осуществления Контрольно-счетной палатой Дальнегорского городского округа полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденным решением Думы Дальнегорского городского округа от 26.02.2016 № 458, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденным распоряжением председателя КСП ДГО от 14.01.2022 г. № 3.

**Основание для проведения контрольного мероприятия** - п. 1.7 плана работы Контрольно-счетной палаты, утвержденного распоряжением председателя КСП ДГО от 27.12.2022 № 54, письмо Главы Дальнегорского городского округа «О проведении внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП ДГО «Аптека № 152» (исх.:№3204 от 17.11.2023г., вх:№ 492 от 17.11.2023г.), Распоряжение председателя КСП ДГО от 13.12.2023 № 96, п. 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты, утвержденного распоряжением председателя КСП ДГО от 28.12.2023 № 100, № 62 от 30.12.2023.

**Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 13.12.2023 года подготовительный этап, включая сбор обязательных фактов по дату последнего предоставления существенных документов (23.03.2024); с 23.03.2024 по 08.04.2024 – основной этап проверки.

**Цель контрольного мероприятия –** проверка эффективности использования муниципального имущества, переданного Аптеке № 152 и установление причины образования признаков банкротства.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Соответствие учредительных и основных локальных актов МУП действующему законодательству и нормативным правовым актам.

2. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики и ведения бухгалтерского учета.

3. Анализ представленных балансовой комиссии бухгалтерских отчетов на достоверность.

**Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия.**

Аптека № 152 действует на основании Устава Муниципального унитарного предприятия Дальнегорского городского округа «Аптека № 152», утвержденного постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 18.01.2021 № 18-па (далее –Устав).

Предприятие, создано в соответствии с постановлением главы администрации города Дальнегорска № 380 от 21.06.1993 «О регистрации муниципального учреждения «Межбольничная аптека № 152» (п. 1.1 Устава).

Постановлением Главы администрации города Дальнегорска от 15.02.1994 г. №84 название муниципального учреждения «Межбольничная аптека № 152» изменено на «аптека 152».

Предприятие является правопреемником муниципального учреждения «Аптека №152» и муниципального унитарного предприятия «Аптека №152» в результате приведения учредительных документов Предприятия в соответствие с Гражданским Кодексом по всем обязательствам всех кредиторов и должников (п. 2.10 Устава).

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Приморского края и муниципальными правовыми актами Дальнегорского городского округа, а также Уставом (п. 1.3 Устава).

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие Дальнегорского городского округа «Аптека №152»;

Сокращенное наименование: МУП ДГО «Аптека № 152».

Место нахождения Предприятия: 692446, Приморский край, г. Дальнегорск, проспект 50 лет Октября, 100.

Согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, Предприятие зарегистрировано в качестве юридического лица в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Приморскому краю 24.06.2002 г. с присвоением 20.11.2002 г. основного государственного регистрационного номера 1022500616181. Предприятию присвоены ИНН 2505008534 и КПП 250501001.

Согласно пункту 2.1 Устава, Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ним собственником имущества Предприятия.

МУП является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и указание на место нахождения Предприятия. Аптека №152 вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Предприятие самостоятельно осуществляет хозяйственную деятельность на основе переданного ему на праве хозяйственного ведения муниципального имущества. Предприятие владеет, пользуется и распоряжается указанным имуществом с ограничениями, установленными законодательством и настоящим Уставом.

Предприятие отвечает по своим. обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Предприятие не несет ответственности по обязательствам собственника имущества, а собственник имущества не несет ответственности по обязательствам Предприятия, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Предприятие может иметь гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным в настоящем Уставе, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Дальнегорский городской округ. Правомочия Учредителя осуществляет от имени Дальнегорского городского округа администрация Дальнегорского городского округа (п. 1.4 Устава).

Предприятие создано в целях удовлетворения потребностей населения, медицинских и прочих организаций в товарах аптечного ассортимента, других товарах и услугах, получения прибыли и реализации на этой основе социальных и экономических интересов работников и Учредителя предприятия (п.3.1 Устава).

Согласно пункту 3.3 Устава для достижения установленных целей Предприятие осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках);

- оптовая торговля лекарственными средствами. Торговля оптовая фармацевтической продукцией;

- торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах;

- торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах;

- торговля розничная гомогенизированными пищевыми продуктами, детским и диетическим питанием в специализированных магазина;

- торговля розничная очками в специализированных магазинах;

- торговля оптическими приборами и средствами измерений, кроме очков, в специализированных магазинах.

В проверяемом периоде должностное лицо ответственное за организацию деятельности предприятия:

С 15.07.2002 по 31.08.2022 - Трифонова Лариса Петровна, директор – назначена на должность на основании распоряжения Главы муниципального образования города Дальнегорска от 15.07.2002 № 249-рл. Освобождена от должности на основании распоряжения Главы Дальнегорского городского округа от 10.08.2022 № 138-рл с 31.08.2022, приказа МУП от 31.08.2022 № 33-л.

с 01.09.2022 по 26.09.2022 - Булавина Виктория Владимировна, провизор – назначена исполняющей обязанности директора на основании распоряжения Главы Дальнегорского городского округа от 31.08.2022 № 156-рл на период до назначения на должность директора постоянного работника, приказа МУП от 31.08.2022 № 98. Освобождена от исполнения обязанностей на основании распоряжения главы Дальнегорского городского округа от 26.09.2022 № 172-рл с 26.09.2022, приказа МУП от 26.09.2022 № 103.

с 27.09.2022 по настоящее время - Булавина Виктория Владимировна - назначена на должность на основании распоряжения Главы Дальнегорского городского округа от 27.09.2022 № 177-рл, принята на работу на основании приказа МУП от 27.09.2022 № 40-л.

Коваль Татьяна Владимировна, заместитель директора:

с 15.04.2020 по 30.04.2020 – исполнение обязанностей на период ежегодного отпуска директора предприятия;

с 23.08.2021 по 28.09.2021 – исполнение обязанностей на период ежегодного отпуска директора предприятия;

с 16.11.2021 по 22.11.2021 – исполнение обязанностей на период ежегодного отпуска директора предприятия.

За период нахождения директора в ежегодном отпуске с 06.02.2023 по 19.02.2023, с 14.08.2023 по 03.09.2023 передача полномочий по исполнению обязанностей отсутствующего работника не осуществлялась.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде являлась:

с 01.01.2020 по 02.03.2020 – Белецкая Галина Анатольевна, главный бухгалтер;

с 02.03.2020 по настоящее время – Чагина Татьяна Евгеньевна, главный бухгалтер;

с 22.07.2020 по 20.08.2020 - Белецкая Галина Анатольевна, бухгалтер – исполнение обязанностей на период ежегодного отпуска главного бухгалтера;

За период нахождения главного бухгалтера в ежегодном отпуске с 30.04.2021 по 15.05.2021, с 31.07.2021 по 24.08.2021, с 25.07.2022 по 31.07.2022, с 08.08.2022 по 24.08.2022, с 22.09.2022 по 30.09.2022, с 25.05.2023 по 07.06.2023, с 21.07.2023 по 13.08.2023, с 29.09.2023 по 03.10.2023 передача полномочий по исполнению обязанностей отсутствующего работника не осуществлялась.

Согласно сведениям о банковских счетах, представленных объектом контроля МУП имеет открытые расчетные и иные счета в:

1. ПАО «Совкомбанк»:

- расчетный счет № 40702810712920777252, открытый 09.03.2021г.;

- расчетный счет № 40702810612550026046, открытый 09.03.2021г.

1. ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»:

- специальный счет № 40702810500190100397 (карта), открытый 08.11.2018г.;

- расчетный счет № 40702810600190000397, открытый 09.06.2015г.

1. ПАО «Сбербанк России»:

- специальный счет № 40702810250000024854, открытый 27.09.2018.

**Результаты контрольного мероприятия:**

Исходя из поставленных вопросов, КСП провела анализ по предоставленным документам, пояснениям и учетным операциям в ПО 1С объекта и сформировало следующие выводы в соответствии с установленной целью проверки, которые отразила **в Акте №2 от 10.04.2024г**.

Возражения и пояснения по результатам акта проверки в Контрольно-счетную палату ДГО не поступали.

Основные выводы:

1. В *предоставленных МУП документах присутствуют банковские документы по проводимым операциям в ПАО Совкомбанке в 2020 году по номеру №40702810811010777252. Также установлено, что в учете предприятия данные операции отражаются в качестве документов финансово-хозяйственной деятельности.*

*Для проверки предоставлены МУП только выписки по следующим счетам:*

*- расчетный счет № 40702810612550026046, открытый 09.03.2021г.;*

*-расчетный счет № 40702810600190000397, открытый 09.06.2015г;*

*-расчетный счет № 40702810811010777252 за период октября 2020 по 9 марта 2021*

*-специальный счет № 40702810250000024854, открытый 27.09.2018.*

*Не предоставлены на проверку выписки по счету специальный счет № 40702810500190100397 (карта), открытый 08.11.2018г. и документы по операциям расчетного счета № 40702810811010777252 за период с 01.01.2020 по 01.10.2020. В представленных документах МУП (оборотно-сальдовая ведомость счета 51) отражены операции по расчетному счета № 40702810811010777252, в том числе и с 18.09.2020 года.*

*Установлен факт отсутствия документов, обосновывающих учет в регистре операций за период с 18.09.2020 года по списанию со счета на сумму 1028807,94 руб. и поступление на данный счет за период с 15.09.2020 по 30.09.2020 в сумме 1111110,76 руб.*

2. Установлено отсутствие систематизации документов на бумажных носителях, наличие противоречивых и искажающих документов, отсутствие документов, обосновывающих учтенные в бухгалтерском учете операции. Объектом контроля предпринимались усилия с целью предоставления необходимых документов, пояснений, но в полном объеме предоставлено не было. Данные факты отражены в соответствующих объяснительных записках главного бухгалтера.

3. На момент проведения проверки, объект контроля находился в состоянии ликвидации ввиду его финансовой не состоятельности, затем из бюджета ДГО 29.12.2023 МУП получил субсидию на покрытие сформированной кредиторской задолженности.

До 2023 года финансовые средства из бюджета ДГО к деятельности МУП не привлекались.

В качестве доходообразующей деятельности можно выделить:

- реализацию лекарственных и медицинских товаров населению и юридическим лицам;

- производство лекарственных и сопутствующих товаров (дистилированной воды) и их реализация населению и юридическим лицам;

- предоставление свободных помещений в аренду с получением арендной платы и возмещением расходов на содержание помещений.

Денежные средства поступали наличные (в кассу) и на открытые в коммерческих банках расчетные счета. Использовались в качестве платежных средств и расчеты через банковские карты от физических лиц.

До 2021 года деятельность МУП являлась прибыльной. Часть прибыли перечислялась в бюджет ДГО.

4. 2020 год для учреждения явился наиболее критичным. Денежные потоки с формировались в отрицательном результате. Финансовый план на 2020 год установлен руководителем МУП в параметрах выручки 38,5 млн, закупочной стоимостью товаров – 22,5 руб., следовательно, валовая прибыль – 16 млн. руб. Предусмотрены внереализационные доходы в форме аренды помещений на сумму 176 руб. и расходы Остальные расходы должны быть сформированы с учетом прибыли ввиду того, что основная направленность предприятия - извлечение прибыли.

Ниже представлена таблица №1, отражающая структурные составляющие доходов и закупочные цены перепродажных товаров. Таблица показывает, что МУП в финансовом плане предусматривало: наценка на закупочную стоимость должна составить 42%, в том числе по розничной продаже – 34% и по оптовой -63%. При условии сохранения выручки в данном параметре, возможно было осуществить все остальные расходы (коммерческие и управленческие) в пределах 16 млн. руб. с целью сохранения своего стабильного положения.

Проверка показала, что в силу причин, которые отражены ниже, МУП своевременно не учел существенное снижение оптовой продажи, в результате чего, торговая наценка розницы фактически упала до 28%, а оптовой продажи выросла до 75%. Следовательно, общая торговая наценка сформировалась в размере 37%, что ниже планируемой на 5%. Чтобы обеспечить финансовую устойчивость, МУП должен был снизить коммерческие и управленческие расходы не менее чем на 5%.

Таблица № 1

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ планирования, отражения в отчетности и фактически осуществленной финансов-хозяйственной деятельности** | | | | | | | |  | |
| Показатель | план | уд. Вес закупочной цены | в регистрах бу 90, 91 | отклонение | по данным оплаты (начислению) | отклонение от плана | уд. Вес закупочной цены | |
| **выручка** | **38 500,00** | **0,58** | **30 682,00** | **7 818,00** | **35 527,00** | **-2 973,00** | **0,63** | |
| розница | 28 300,00 | **0,66** | 13 731,00 | **14 569,00** | 28 541,00 | **241,00** | **0,72** | |
| оптовый | 10 200,00 | **0,36** | 16 951,00 | **-6 751,00** | 6 986,00 | **-3 214,00** | **0,25** | |
| **себестоимость закупочная)** | **22 500,00** |  | **23 051,00** | **-551,00** | **22 307,40** | **-192,60** | **0,59** | |
| розница | **18 800,00** |  | **6 100,00** | **12 700,00** | **20 581,90** | **1 781,90** | **0,02** | |
| оптовый | **3 700,00** |  | **16 951,00** | **-13 251,00** | **1 725,50** | **-1 974,50** | **0,00** | |
| **Валовая прибыль (убыток)** | **16 000,00** | **0,58** | **7 631,00** | **8 369,00** | **13 219,60** | **-2 780,40** | **0,04** | |

Проверка показала, что в 2020 году начало формирования убыточности, в виду непринятия своевременно необходимых решений руководителем по корректировке расходов с учетом получаемой выручки. Отмечаем, что в фактически осуществляемой деятельности, учет осуществлялся только по структуре «розница», не учитывая производственную деятельность. Также, допущение существенных нарушений в бухгалтерском учете и формальный подход к учету и контролю за хозяйственной деятельностью (включая налогообложение) не позволили МУП своевременно устранить тенденции падения одного из параметров выручки.

Отмечаем, что реанимация деятельности предприятия в сложившихся условиях на условиях сохранения коммерческой направленности не возможна. Необходимо либо существенное изменение видов деятельности, либо структурных расходов.

**Нарушения, установленные при рассмотрении вопросов проверки отражены в Акте в Приложении № 2. Контрольно-счетная палата агрегировала финансовые нарушения во видам на общую сумму 12 175 691,05 руб.**

**1. Проверка на соответствие учредительных и основных локальных актов МУП действующему законодательству и нормативным правовым актам.**

1. В рамках рассмотрения данного вопроса, был проанализирован Устав МУП, в результате чего, установлено 7 пунктов нарушений и несоответствий Устава Аптеки №152 Федеральному закону N 161-ФЗ.

2. Экспертиза Положения об оплате труда МУП установила 5 пунктов несоответствий законодательству и нормативным правовым актам.

3. Анализ действующего Коллективного договора выявил 9 пунктов нарушений действующему законодательству.

4. Нарушение применения Коллективного договора, принятого по Протоколу № 25 от 19.12.2018 года, повлек неправомерное предоставление материальной помощи в связи со смертью брата сотруднику в сумме 5000,00 руб.

5. Установлено не исполнение приказа № 81 от 13.06.2023 по выплате материальной помощи в связи со смертью родной сестры в сумме 4000,00 руб.

6. Установлено нарушение Закона 402-ФЗ, выдана материальная помощь на юбилей в размере 4000,00 руб. по приказу директора МУП от 31.08.2020 №104, расходным кассовым ордером от 31.08.2020г №202 без начисления, что повлекло переплату.

**2. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики и ведения бухгалтерского учета.**

**Проверка организации бухгалтерского учета**

7. Установлено нарушение п. 6 Приказа № 106н Учетная политика сформирована с многочисленными искажениями, техническими ошибками и противоречиями, что создает не возможность ее фактического применения для учета операций. Так в учетной политике (п. 3.12) отражается порядок признания выручки в налоговом учете – по методу начисления и кассовому методу, что устанавливает вариативность использования любого из двух методов признания.

8. Изменения в Учетную политику не вносились, правом подписи в платежных документах Булавиной В.В. наделена была Приказом от 07.10.2022г №110/1. В ходе проверки установлено, что подпись Булавиной В.В. имеется в кассовых документах, без предоставления ей права подписи.

За период нахождения директора в ежегодном отпуске, изменения в Учетную политику не вносились, правом подписи в платежных документах Коваль Т.В.. не наделялась.

9. Установлено нарушение п. 3.18 Учетной политики, на предприятии в полном объеме не формировались предусмотренные резервы.

10.Установлено нарушение п.4, п.6 Приказа №106н Учетная политика Предприятия не содержит необходимые порядки учета, не закреплены регистры бухгалтерского учета, не закреплен перечень форм первичных учетных документов.

11. Установлено нарушение п 4 Приказа №406н, предприятие осуществляет учет операций по счетам (субсчетам) не закрепленным в рабочем плане счетов бухгалтерского учета.

12. Установлен недостаток: наименование счетов в регистрах бухгалтерского учета не соответствует наименованиям счетов в Учетной политике.

13.Установлено нарушение абзаца ст.6 Закона. N402-ФЗ, предприятием бухгалтерский учет велся по упрощенной форме.

14. Установлено нарушение инструкции № 94-н, учет основных видов деятельности не несет раздельный характер, не ведутся операции по счетам учета, предусмотренные для производства продукции.

15. Установлено нарушение п. 4 ст. 29 Закона N402-ФЗ и п. 2.13 Учетной политики в части осуществления проведения инвентаризации.

16. Установлено нарушение [ч. 2 ст. 1](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/102) Закона N402-ФЗ, Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002) (далее - [ОФР](https://internet.garant.ru/#/document/12177762/entry/20000)) в 2020, 2022, 2023гг формировался не на основании данных бухгалтерских регистров.

**Проверка операций с имуществом**

17.Установлено нарушение п. 30-34 Приказа Минфина России № 34н, п. 20 Приказа Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99" (с изменениями и дополнениями), не отражение показателя по стр.1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса формы 0710001 по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, на 31.12.2021, на 31.12.2020. Фактически, согласно п. 4.3 Устава, уставный капитал МУП составляет 107450,49 руб.

18. Установлено нарушение ст.11 Закона №402-ФЗ, ст. 27 Приказа Минфина России № 34н, Методических указаний №49, инвентаризация имущества не проводилась с момента образования МУП.

19. Установлено несоответствие в Бухгалтерском балансе на 01.01.2023, стр. 1150 «Основные средства», отклонение составило 19,0 тыс. руб.

20. Установлено несоответствие стоимости уставного фонда имущества в отчетности, с отраженным в реестре, предоставленного УМИ по состоянию на 01.01.2023.

21. Нарушен п. 3.1 Учетной политики, а именно, отнесение затрат на счет бухгалтерского учета 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" на приобретение составных частей компьютера на сумму 19 948,00 руб., осушителя воздуха стоимостью 23 998,00 руб.. водонагревателя стоимостью 6 099,00 руб.

В составе основных средств отсутствует холодильник стоимостью 40000,00 руб, приобретенный в 2020 году., тепловая завеса стоимостью 7590,00 руб., два тепловентелятора по цене 999,00 руб. каждый. В нарушение норм ст. 259 НК РФ и требований Учетной политики, ПБУ 6/01, вышеуказанные объекты в составе материально-производственных запасов не отражены, на счете 01 и забалансовом учете не числятся.

22. В 2023 году не дополучен доход от аренды 8,3 тыс. руб. и не возмещены эксплуатационные расходы за помещения, не используемые МУП для своей деятельности в сумме 103,2 тыс. руб. Не имея возможности к извлечению дополнительного дохода, МУП мог передать лишние помещения муниципалитету и тем самым снизил эксплуатационные расходы на содержание этих помещений., данные действия не были осуществлены.

**Кассовые операции**

23. Установлено нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014г №3210-У:

-бухгалтер в должностные обязанности которого входит ведение кассы (далее по тексту - кассир) не обеспечен образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы;

- штамп, содержащий реквизиты, подтверждающие проведения кассовых операций, проставлен не во всех расходных ордерах;

- выписка по корпоративной карте не представлена на проверку в составе запрашиваемых документах, учет операций по карте отдельно не велся;

-Учетной политикой МУП не установлен перечень должностных лиц, имеющих право получения денежных средств в кассе предприятия и по корпоративным картам. Не установлена ответственность за сохранность корпоративных банковских карт и пин-кодов;

-с кассиром учреждения не заключен договор о материальной ответственности, а также он не обеспечен транспортом при доставке денег в банк;

- кассовые книги за проверяемый период велись с нарушением Указаний Банка РФ;

- выявлены два расходных ордера на выдачу денежных средств в подотчет, которые подшиты к авансовым отчетам, а не в Кассовой книге за этот период;

-выявлено повсеместное отсутствие подписей в платежных документах.

24. Выявлено, что Журнал-ордер по счету 50 «Касса» в МУП не ведется.

25.Установлено нарушение Порядка проведения инвентаризации кассы, закрепленного [Законом № 402-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=215087&cwi=0&p=1210&utm_source=google&utm_medium=organic&utm_referer=www.google.com&utm_startpage=kontur.ru%2Farticles%2F2458&utm_orderpage=kontur.ru%2Farticles%2F2458),  [Методических указаний № 49](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=172989&p=1210&utm_source=google&utm_medium=organic&utm_referer=www.google.com&utm_startpage=kontur.ru%2Farticles%2F2458&utm_orderpage=kontur.ru%2Farticles%2F2458), п.2.13 Учетной политики предприятия.

26. Обороты по счету бухгалтерского учета 50, отраженные в Кассовой книге за 2020 год, не соответствуют оборотам, отраженным в оборотно-сальдовой ведомости по счету 50. Отклонение данных по дебету счета 50 на сумму 15654,18 руб., по кредиту счета 50 на сумму 28,50 руб. Общее отклонение в остатке 15625,68 руб

27. Обороты по счету 50, отраженные в Кассовой книге за 2021 год, не соответствуют оборотам, отраженным в оборотно-сальдовой ведомости по счету 50. Отклонение данных по дебету счета 50 на сумму 20 531,38 руб., по кредиту счета 50 на сумму 30 300,40 руб. Общее отклонение в остатке 9769,02 руб.

28. Обороты по счету 50, отраженные в Кассовой книге за 2022 год, не соответствуют оборотам, отраженным в оборотно-сальдовой ведомости по счету 50. Отклонение данных по дебету счета 50 на сумму 9245,53 руб., по кредиту счета 50 на сумму 1979,00 руб. Общее отклонение в остатке 7266,53 руб.

29. Обороты по счету бухгалтерского учета 50, отраженные в Кассовой книге за 2023 год, не соответствуют оборотам, отраженным в оборотно-сальдовой ведомости по счету 50. Отклонение данных по дебету счета 50 на сумму 25595,81 руб., по кредиту счета 50 на сумму 12499,30 руб. Общее отклонение в остатке 36722,36 руб.

30. Установлены нарушения Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, Указаний ЦБ РФ от 09.12.2019 № 5348-У, Закона *РФ от 22.05.2003 № 54-ФЗ:*

- записи в кассовую книгу не производились сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру;

- ежедневно в конце рабочего дня, кассир подсчитывал итоги операций за день автоматически в программе 1С, но не сверял с фактическим наличием денежных средств в кассе;

- кассовые книги в распечатанном виде за 2020,2021,2022,2023 год не соответствуют данным в программе 1С (кассовой книге в 1С);

-имеются случаи, когда отчет по Кассовой книге за день не соответствует данным в программе 1С (кассовой книге в 1С) и отчету за день по ККТ (то есть, 3 отчета с разными данными);

-установлены разночтения выручки по отчетам за смену по чекам ККТ с регистрацией поступлений в приходных кассовых ордерах. Имеются случаи завышения выручки и случаи ее занижения;

-установлен неправильный перенос остатков по окончанию одного дня на начало следующего.

31. Проверка кассовой книги за 2020 год установила множественные несоответствия в заполнении кассовой книги общую сумму 208029,16 руб.

32. Проверка кассовой книги за 2021 год установила множественные несоответствия в заполнении кассовой книги общую сумму 45673,98 руб.

Подобные нарушения выявлены и 2022 году и в 2023 году.

33. Сопоставление данных за 2020 год в Отчетах ККТ, в кассовой книге, регистрах бухгалтерского учета установило недостачи (недооприходование сумм выручки) в сумме 18376,92 руб. Указанная сумма сложилась из увеличения выручки (многократно разными суммами) без подтверждающих документов на общую сумму за год 82 647,71 руб. и неправомерного (безосновательного) уменьшения выручки (многократно разными суммами) в общей сумме 101 024,63 руб. Всего в 2020 году сумма **несоответствий** составила **183 672,34 руб.**

34. Сопоставление данных за 2021 год в Отчетах ККТ, в кассовой книге, регистрах бухгалтерского учета установило недостачи (недооприходование сумм выручки), **в сумме** **1057,86 руб.** Указанная сумма сложилась из увеличения выручки (многократно разными суммами) без подтверждающих документов на общую сумму за год 38522,14 руб., неправомерного (безосновательного) уменьшения выручки (многократно разными суммами) в общей сумме 39580,00 руб. Всего в 2021 году сумма несоответствий составила **78102,14 руб.**

35. Сопоставление данных за 2022 год в Отчете ККТ, в кассовой книге, регистрах бухгалтерского учета установило недостачи (недооприходование сумм выручки), в сумме **1261,50 руб.** Указанная сумма сложилась из увеличения выручки (многократно разными суммами) без подтверждающих документов на общую сумму за год 12000,00 руб. и неправомерного (безосновательного) уменьшения выручки (многократно разными суммами) в общей сумме 13261,50 руб. Всего в 2022 году сумма несоответствий составила **25261,50 руб.**

36.Сопоставление данных за 2023 год в Отчете ККТ, в кассовой книге, регистрах бухгалтерского учета установило недостачи (недооприходование сумм выручки), в сумме 1740,00 **руб.** Указанная сумма сложилась из увеличения выручки (многократно разными суммами) без подтверждающих документов на общую сумму за год 32608,00 руб. и неправомерного (безосновательного) уменьшения выручки (многократно разными суммами) в общей сумме 34348,00 руб. Всего в 2023 году сумма несоответствий составила **66956,00 руб.**

37. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 19.01.1998 №55, Постановления Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. N 2463 установлены случаи возврата денежных средств покупателям после пробития чека за приобретенные лекарственные препараты, средства гигиены и медицинские приборы. Всего за 3 года сумма возврата денежных средств покупателям оставила **35387,00** руб.

38. Сверка отражения поступления выручки по показаниям в отчетах по ККТ (необнуляемая сумма прихода) и фактически разнесенной в регистрах бухгалтерского учета по счету 50 «Касса» и счета 57 «Переводы в пути» установила несоответствие начисления суммы выручки в регистрах бухгалтерского учета за период 2020-2023 гг. в  **общей** сумме **130 770,26** рублей.

**Проверка операций по выдаче денег под отчет**

39. Установлено нарушение п. 1 [ст. 9](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=317905#h411) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, к авансовым отчетам были приложены в качестве подтверждающих документов кассовые чеки, многие из них выцвели. Фактически такие чеки утратили возможность подтвердить произведенные расходы.

40. Установлено нарушение п. 1 [ст. 9](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=317905#h411) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, факты принятия к учету авансовых отчетов без предоставления оправдательных документов Белецкая Г.А. авансовый отчет от 02.07.2020г на сумму 30,00 руб.

41. Установлено нарушение п. 1 [ст. 9](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=317905#h411) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ расходы, не предусмотренные локальными документами с существенными нарушениями оформления, а именно, 17.06.2020 Чагина Т.Е. получила в подотчет 6200,00 руб. на расходы ко Дню медика. Средства израсходованы на приобретение 20 коробок конфет «Подарки». Кому данные конфеты были переданы не отражено, процедура награждения подарками за счет расходов МУП не регламентирована.

42. Установлено нарушение п. 1 [ст. 9](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=317905#h411) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а именно, Трифоновой Л.П. выдано в подотчет 1978,7 руб. на оплату хоз. расходов. Документы, приложенные к авансовому отчету, не содержат обязательные реквизиты, следовательно, не несут признаки первичных документов и не могут быть использованы как оправдательные.

43. Установлено нарушение п. 1 [ст. 9](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=317905#h411) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ документы к авансовому отчету Белецкой Г.А. на сумму 64 руб. на почтовые расходы, осуществленные 08.10.2020г, и по авансовому отчету от 29.10.2020 на сумму 56 руб. так же не содержат обязательные реквизиты, следовательно и не могут быть использованы как оправдательные.

44. Установлено нарушение п. 1 [ст. 9](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=317905#h411) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ документы к авансовому отчету Трифоновой Л.П. на приобретение производственный инвентаря на сумму 19948 руб. не содержат обязательные реквизиты, следовательно и не могут быть использованы как оправдательные.

45.Установлена сумма неправомерных расходов 4632,63 руб. по авансовому отчету №43 от 06.07.2021г Булавиной В. В на компенсацию расходов по проезду к месту отдыха на личном автотранспорте.

46. Установлены излишне оплаченные суточные Трифоновой Л.П. в сумме 700,00 руб.

**Проверка учета осуществленных банковских операций**

47. Не предоставлены на проверку выписки по счету специальный счет № 40702810500190100397 (карта), открытый 08.11.2018г. и документы по операциям расчетного счета № 40702810811010777252 за период с 01.01.2020 по 01.10.2020.

48. Установлено нарушение раздела II Приказа Минфина России №34н, отсутствие в учете операций по расчетному счету 40702810250000024854, открытому в Сбербанке. В проверяемом периоде 2020-2023 год операции по данному счету не учитывались и не отражались в бухгалтерском учете, не учитывались при формировании финансовых результатов.

49. Установлена излишне проведенная операция по р/с 40702810600190000397 ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» г. Владивосток (далее – ПСБ), а именно принято к учету платежное поручение №1 от 18.05.2020г на сумму 36000,00 руб. (на уплату взносов пенсионного страхования) фактически осуществленного в Сбербанке.

50. Установлены мнимые бухгалтерские операции по поступлению денежных средств на общую сумму 36000,00 руб. по р/с 40702810600190000397 ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк».

51. Установлено, что по р/счету №40702810612550026046 ПАО «Совкомбанк» проведено платежное поручение (№, вид) №4591 16 от 30.12.2022 года на сумму 45,52 рубля, которое не было отражено в регистре бухгалтерского учета по счету 51 в декабре 2022 года. Данный факт исказил остаток на расчетном счете по состоянию на 01.01.2023г.

52. Выявлено, что по р/счету №40702810612550026046 ПАО «Совкомбанк» проведено платежное поручение (№, вид) №4591 16 от 16.01.2023 года на сумму 964,48 рубля, в регистре бухгалтерского учета принято к учету на большую сумму, а именно 1000,00 руб. Искажение составило 45,52 руб.

53. Установлен признак фальсификации платежного поручения по счету № 40702810600190000397 в ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» № 633 от 12.10.2022. в сумме 17782,18 рублей.

**Операции по осуществлению платежей за лекарственные препараты по платежным картам покупателей**

54. Установлена не начисленная в регистрах бухгалтерского учета выручка по платежным картам в 2021 году на общую сумму 6125,00 рублей.

Данные суммы не учтены в корреспонденции по счетам д-т 57.03 и к-т 62.Р и, как следствие, остатки по счетам на отчетные даты не достоверны. Так, в учете по сч. 57.03 отражен остаток 46999,83 руб. на 01.01.2022, но фактически в пути с 2021 года осталась сумма 53150,66 руб., которая была зачислена 04.01.2022 на расчетный счет МУП в Примсоцбанке в составе банковского ордера №7369 в сумме 44010,16 руб. за 30.12.2021 года и 9140,5 руб. за 31.12.2021. Не учтенная сумма 6150,83 руб. не включена в выручку за 2021 год.

55. Установлено, что принято к учету больше в регистре бухгалтерского учета выручки по платежным картам в 2022 году на общую сумму 1030,57 рублей.

56. С учетом выявленных нарушений, расчетным способом сформированы денежные потоки МУП за анализируемые годы. Данные изменяют остаток высоколиквидных средств МУП по состоянию на отчетные даты. Ввиду этого, представленные ранее МУП остатки на счетах, отраженные в балансах и направленные в том числе и учредителю являются недостоверными. Недостоверность показателей вызвана системными нарушениям бухгалтерского учета на предприятии.

Общий размер денежных поступлений по выявленным документам в результате деятельности МУП за 4 года составил 114082 тыс. руб. Общий размер выбытия денежных средств -112976,4 тыс. руб. В приходе денежных средств учтено наличие выручки от деятельности 108478,7 тыс. руб., расход составил 112032,4 тыс. руб., также учтены заемные средства и их погашение, предоставленная субсидия из бюджета Дальнегорского городского округа. По состоянию на 01.01.2020 остаток средств составил 264,2 тыс. руб.

В результате деятельности МУПу необходимо было изыскать дополнительно средства на сумму 2845,7 тыс. руб. для осуществления своих расходов, учитывая выручку от основной деятельности и прочие доходы.

57. Соотношение выручки 2023 года составляет всего 40% от выручки 2020 года. Уменьшение составило **60%.** Соотношение расходов 2023 года с 2020 годом составило 48%, что на **52%** меньше, чем расходы в 2020 году.

Темп снижения расходов ниже темпа снижения выручки, это не позволило МУП покрыть все свои расходы и получить прибыль.

58. Результат поступлений и выбытия денежных средств за 4 года показал денежный разрыв (недостаток) в размере 2 845,7 тыс. рублей (3% выручки за 4 года). Источником покрытия денежного разрыва в 2023г являлись заемные денежные средства сотрудников в размере 1635,5 тыс. рублей. (под проценты) и субсидия, предоставленная администраций Дальнегорского городского округа в сумме 3 259, 84 тыс. рублей. В 2020 году результат деятельности за год составил минус 209,4 тыс. руб.

59. Финансовый пан МУП составлялся ежеквартально, также и формировался отчет о его исполнении, руководитель мог своевременно увидеть отрицательную динамику в показателях и скорректировать расходную составляющую результата. Тем не менее, руководителем допускались направления денежных средств не в соответствии с установленными расходами (подарки, материальная помощь, переплата по заработной плате и др.) это способствовало созданию в 2020 году критического положения МУП.

**Анализ налоговых операций**

60.Проверка установила, что последствия перехода МУП в 2020 году на УСНО (доходы минус расходы), привел к колоссальному увеличению суммы налога ввиду того, что предприятием учитывалось как производство лекарственных препаратов, так и торговля лекарственными препаратами. Неподъемная сумма налога, привела к убыткам предприятия. В ноябре 2020 года Правительством РФ принято решение об упрощении порядка работы с системой мониторинга движения лекарственных препаратов, учитывая повышенный спрос на лекарства и эпидемиологическую ситуацию. ([постановление Правительства РФ от 2 ноября 2020 г. № 1779](http://base.garant.ru/74850515/)). Данные изменения своевременно были не замечены и не учтены Аптекой №152.

61. В ходе проверки выявлено некорректное заполнение Книги учета доходов и расходов за 2020г., Сумма выручки от продаж по платежным картам(сч.57), отражена в КУДИР в сумме 11 072 369,15 руб., эта сумма составила 99,63% от всей поступившей выручки в 2020 году по картам (как за производство лекарственных препаратов, так и за реализацию готовых форм в общей сумме 11 113 181,75 руб.), что не может быть достоверным в виду того, что согласно данным, выручка от изготовления лекарственных препаратов в 2020 году составила всего 5914,00 тыс. руб. Вся сумма поступлений от оплаты банковскими картами (11113 тыс. руб., содержит в т. ч. комиссию банка за зачисление платежей в сумме 203 тыс. руб.) учтена как оплата за продажу лекарственных препаратов, которые не производило МУП, а перепродавало готовые формы.

62. Установлено, что выручка, поступившая по банковским картам с отметкой «Производство» в 2020 году составила всего 443 631,48 руб., что на 10 628 727,67 руб. меньше, чем отражено в КУДИР.

Анализ операций МУП показал, что формирование аналитики по к-ту сч. 90.01 «производство», которые были использованы в КУДИР в сумме 443 тыс. руб. включает в себя не только оплату за реализацию по банковским картам населению за медикаменты собственного производства, но и комиссию банка за зачисление выручки по банковским картам на расчетные счета МУП в полном объеме, т.е. и за перепродажу готовых лекарств. Расчетным путем КСП сформировало сумму выручки за реализацию товаров собственного производства населению по банковским картам в сумме 245 162,23 руб., в т.ч. комиссия банка - 3746 руб. Так же установлено, что за наличный расчет населению реализована собственная продукция на сумму 477024,41 руб. Реализация юридическим лицам произведенной продукции, в учете предприятия в выручке не учитывается. Следовательно, используя данные учета и межформенных показателей, можно сделать вывод, что в 2020 году МУП реализовал продукции собственного производства только населению на сумму 722186,6 руб. в КУДИР учтена сумма на 17 088 570,4 руб. больше.

Отраженная в КУДИР сумма, в том числе и по платежным картам, не соответствует действительности и должна быть пересчитана в меньшую сторону, что значительно уменьшит сумму дохода, и предполагает уменьшение налогооблагаемой базы и соответственно суммы налога.

Нарушения системы учета, искажения информации и другие недостатки требуют незамедлительного устранения и уточнения налогооблагаемой базы. Данные действия позволят МУП существенно изменить обременение деятельности в части налогообложения. Данная информация была доведена до главного бухгалтера и руководителя МУП в декабре 2023 года. Тем не менее, МУП не предпринял действий с целью уточнения задолженности передМИФНС, а просто осуществило оплату налога за счет предоставленных из бюджета средств в качестве субсидии.

**Проверка расчётов с персоналом по оплате труда**

63. Установлено, что сумма задолженности в целом по предприятию на 01.01.2020г по данным первичных и расчётных документов по зарплате составляет 247 754,12 руб., что не соответствует начальному сальдо в Анализе счёта 70 по кредиту 248 524,12 руб., отклонение составило 770,00 руб.

64. Выявлена переплата на 01.01.2020 года по заработной плате Васильевой Л.А, в сумме 3 810,61 руб.. По данным МУП заработная плата за декабрь 2019 года выплачена в январе 2020 года полностью, задолженность по заработной плате 2019 года на начало 2020 года перед работниками отсутствует. КСП не подтверждает входящие остатки по сч. 70.

65. Согласно произведённому расчёту на 01.01.2021 г, на основании первичных документов по учёту оплаты труда, представленных на проверку Аптекой № 152, сумма долга работников составила 4 000,00 руб., к выплате сотрудникам организации – 1 227,74 руб. По данным Анализа счёта 70 на 31.12.2020 г конечное сальдо по дебету отражено в сумме 2 185,26 руб., что отражает переплату заработной платы. Размер переплаты не соответствует расчётному.

66. Установлена необоснованная переплата по НДФЛ. Операции по налогообложению НДФЛ в 2020 году, согласно показателей счета 68.01, отражают наличие задолженности МУП по состоянию на 01.01.2020 в сумме 72391,5 руб. Размер задолженности на 01.01.2021 года составил 78349,5 руб. Анализ банковских документов устанавливает оплату платежным поручением № 5 от 10.01.2020 с расчетного счета в ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» 79515 руб. в качестве НДФЛ за декабрь 2019 года, что выше сальдо на 7123,5 руб.

67. Установлено несоответствие сумм НДФЛ исчисленных и отнесённых на счёт бухгалтерского учёта (счёт 68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»). о данным «Расчётных ведомостей» сумма к перечислению в бюджет 1 059 349 руб., в регистре бухгалтерского учёта отражена сумма 1 059 532 руб., отклонение составило 183 руб. Расчётная сумма задолженности по НДФЛ на 01.01.2021 должна составить 78166,5 руб., что на 183 руб. меньше.

На конец расчётного периода разница по задолженности перед работниками 587,00 руб.

68. В процессе проверки были предоставлены несколько вариантов ведомостей по начислению заработной платы сотрудникам за один и тот же период. Ведомости имели подписи ответственных лист и носили признаки первичных учетных документов. Устанавливаем наличие вариативности их использования.

69. Выборочная проверка достоверности и обоснованности начисления заработной платы выявила халатный подход к формированию управленческой документации и отражению бухгалтерских операций в учете. Так, установлено в январе 2020 года начисление заработной платы Васильевой Л.А. за 13 рабочий дней, которые в дальнейшем сторнированы. Васильева Л.А.. согласно табеля учета рабочего времени в январе не работала, а находилась на больничном. Также установлены, отраженные выше многочисленные несоответствия сумм в разных документах.

70. На 01.01.2021 года начальное сальдо отражено по дебету счёта 70 в сумме 2 185,26 руб., которая показывает переплату работникам. Указанная сумма не соответствует сумме задолженности, полученной из расчёта по первичным учётным документам по оплате труда и выплат сокращённым работникам, отклонение составило 587,00 руб.

71. По результатам расчёта на 01.01.2022 года на основании первичных документов по учёту оплаты труда предприятия и сумм выплат среднего месячного заработка за период трудоустройства, сумма к выплате сотрудникам составила 264 878,15 руб. По данным Анализа счёта 70 на 31.12.2021 года, конечное сальдо по кредиту отражено в сумме 279 156,90 руб., не соответствует расчётному.

По начисленным суммам оплаты труда выявлено отклонение в сумме 13 818,75 руб. между документами по заработной плате за период 2021 года и суммами, отражёнными в регистрах бухгалтерского учёта.

72. Установлено несоответствие сумм НДФЛ исчисленных и отнесённых на счёт бухгалтерского учёта 68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента». По данным «Расчётных ведомостей» сумма к перечислению в бюджет 971 190,00 руб., в регистре бухгалтерского учёта отражена сумма 971 317 руб., отклонение составило 127 руб. Учитывая перечисление в 2021 году НДФЛ, остаток задолженности должен составить 58536,5 руб., на счете 68.01 задолженность выше на 310 руб. Данный факт искажает фактические операции и необоснованно увеличивает задолженность МУП.

73. На конец расчётного периода за 2021г, проверкой выявлена разница задолженности перед работниками 14 278,75 руб.

74. Проверка выплаты заработной платы установила систематические факты переплаты заработной платы сотрудникам, которые либо возвращались сотрудниками, либо учитывались в счет дальнейших начислений. Всего за 2021 год переплат допущено на 83 тыс. руб.

75. На 01.01.2022 года сальдо по кредиту счёта 70 отражено в сумме 279 156,90 руб.. Сумма задолженности в целом по предприятию по данным первичных и расчётных документов по зарплате составляет 264 878,15 руб., что не соответствует начальному сальдо в Анализе счёта 70, отклонение составило 14 278,75 руб. Платежным поручением № 1 от 10.01.2022 перечислена задолженность за 2021 год сотрудникам в сумме 268751,65 руб., сумма выплаты за декабрь не соответствует на 3873,5 руб.

76. Сумма, подлежащая к выплате сотрудникам организации на 01.01.2023 года, по расчёту на основании первичных документов по учёту оплаты труда, составила 221 013,42 руб., в том числе сумма долга работников – 4 000,00 руб., к выплате сотрудникам организации – 225 013,42 руб. По данным бухгалтерского регистра счёта 70 на 31.12.2022 года конечное сальдо по кредиту отражено в сумме 233 080,17 руб, что не соответствует расчётному.

77. При детальном анализе первичных документов, подтверждающих оплату, установлено, что фактическая выплата заработной платы за 2021 год не соответствует учтенной выплате. Задолженность по сч. 70 должна быть сформирована в сумме 203230,61 руб., что на 29849,56 руб. больше отраженной по счету 70.

78. Согласно счета бухгалтерского учета 68.01, отражена задолженности МУП по состоянию на 01.01.2022 в сумме 58 846,50 руб.. Начислено 896 261 руб., оплачено через отрытые счета в коммерческих банках 614 057,50 руб. Платежным поручением №8 от 11.01.2022 с расчетного счета в ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» оплачено 58 846,50 руб. НДФЛ за декабрь 2021 года, что соответствует сальдо счета бухгалтерского учета 68.01, но превышает фактически сформированную задолженность на 310 руб. Устанавливается необоснованность выплат 310 руб.

79. Установлено несоответствие за 2022 г между данным «Расчётных ведомостей» суммы налога на доходы физических лиц исчисленных – 894 049,00 руб. и отнесённых на счёт бухгалтерского учёта 68.01– 896 261,00 руб., отклонение составило 2 212,00 руб. Устанавливаем не обоснованность формирования задолженности предприятия по НДФЛ на сумму 2212 руб. по состоянию на 01.01.2023.

80. На 01.01.2023 года начальное сальдо по Кредиту счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» в сумме 233 080,17 рублей, указанная сумма не соответствует сумме задолженности, полученной из расчёта по первичным учётным документам по оплате труда, отклонение составило 12 066,75 рублей. Сумма фактической задолженности, расчетным путем сформированной при настоящей проверке составляет 203 230,61 руб., что на 29849,56 меньше учтенной на сч. 70.

81. Заработная плата и другие выплаты по расчётам с работниками, согласно первичным учётным документам за 2023 год, начислена в сумме 5 587 024,77 рублей, в регистрах бухгалтерского учёта по счёту расчётов с персоналом (счёт 70) отражена сумма 5 570 567,18 рублей, отклонение в размере 16 456,95 рублей, Установлено, что эта компенсация за задержку заработной платы, которую следовало отражать на счёте бухгалтерского учёта 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям».

82. В 2023 году на основании реестров получателей платежей, исполненных банком и платёжных кассовых документов, выплата заработной платы и сумм, подлежащих уплате (компенсация отпуска) составила 4 973 986,93 рубля, в том числе через банк 4 371 960,85 рублей и через кассу 602 026,08 рублей. Задолженность по заработной плате 104 077,45 руб. По данным Анализа счёта 70 выплаты работникам отражены в сумме 4 363 130,47 рублей с расчётного счёта и 602 026,08 рублей из кассы. Устанавливается отклонение по выплаченным суммам через банк **8 830,38** рублей.

83. Согласно показателей счета 68.01 задолженностиь МУП по состоянию на 01.01.2023 в сумме 341 050 руб., начислено 714 329 руб., оплачено через отрытые счета в коммерческих банках 893 485,23 руб. Размер задолженности на 01.01.2024 года составила 161 893,77 руб. Анализ банковских документов устанавливает оплату единого налогового платежа платёжными поручениями на 193 114 рублей меньше.

По исчисленному налогу на доходы физических лиц выявлено отклонение в сумме 2 138,00 рублей больше, чем удержано с физических лиц. Так в регистре по счёту 68 отражена сумма 714 329,00 рублей, больше указанных в «Расчётных ведомостях» за периоды 2023 года – 712 191,00 рублей.

По результатам расчёта на 01.01.2024 года на основании первичных документов по учёту оплаты труда сумма выплат сотрудникам организации составила 104 077,45 рублей, в том числе долг работников перед организацией – 32783,82 рублей, к выплате сотрудникам – 136 861,27 рублей.

По данным Анализа счёта 70 на 31.12.2023 года конечное сальдо по кредиту отражено в сумме 124 162,43 рублей, указанный размер выплаты не соответствует расчётному, разница 20084,98 рублей.

84. Анализ счёта 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям» выявил неправомерное отнесение суммы 8 830,38 руб. в уплату. Счёт 73 не содержит аналитический учёт данных по каждому сотруднику.

85. Установлено нарушение требований Инструкции 94н. МУП представил на проверку «Полный свод начислений, удержаний и выплат» за май, июнь, август, сентябрь, октябрь 2023 года, в которых суммовой размер компенсации за задержку заработной платы составил 16 456,96 руб., что больше на 2 139,40 руб., чем отражено на счёте бухгалтерского учёта. Фактически выплаты и начисления отражались по счету бухгалтерского учета 70. Документов, обосновывающих данные операции, не установлено.

86. В январе 2024 года, при остатке на счете 70 в сумме 104077,45 руб. бухгалтером выплачивается заведомо большая сумма 129730,6 руб. Переплата составила 25653,15 руб.

В результате проверки достоверности операций на счете 68.01 (НДФЛ), установлено завышение остатка задолженности на 34678,77 руб.

87. При проведении проверки, установлены многочисленные нарушения:

- документы по выплате через кассу не содержат подписей лиц, которые получали суммы, отсутствие всех необходимых реквизитов (в частности, подписей кассира, главного бухгалтера на платежных ведомостях.). Также к расходным кассовым ордерам не приложены ведомости;

- анализ документов «Расчётная ведомость» выявил, что по графе «к выплате» суммы не соответствуют фактически исчисленным размерам, причитающихся работнику к выплате;

- ведомость формировалась позже выплаты денежных средств;

- при расчёте компенсации за задержку заработной платы установлено, что применена ключевая ставка, не соответствующая на дату выплаты. Ее минимальный размер составляет 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ от сумм, не выплаченных в срок, за каждый день просрочки. Для расчета используется ключевая ставка ЦБ РФ, действующая в период задержки зарплаты ([ч. 1 ст. 236 ТК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/12025268/hdoc/236)).

- установлено сомнительная выплата платежным поручением № 653 от 30.04.2021 (с расчетного счета Совкомбанка) на сумму 22312,32 руб. в пользу Скляр О.Б., ввиду отсутствия документа на выплату (нет индентифицирующего именно ее в качестве получателя документа);

- установлена выплата 27.06.2023 в сумме 7000 руб. Шестаевой Л.В. при не отражении выплаты в кассовых операциях. В виду того, что кассовые операции не устанавливали наличие недостачи в кассе, но учитывая многочисленные нарушения и регулярные заимствования денежных средств для оплаты наличными деньгами из неустановленных источников, считаем, что данная сумма также выплачена из аналогичных источников. Подпись Шестаевой Л.В. о получении средств присутствует;

- расходным кассовым ордером №205 от 27.08.2021 отражена выплата 8 000 руб. Саенко Д.Ю. которая оформлена с нарушением требований: отсутствует сумма прописью написанная собственноручно получателем, подпись Саенко Д.Ю. не соответствует его подписи в РКО № 223 от 14.09. 2021г. В платежной ведомости № 3 от 31.08.2021 сумма отражена 8127,10 руб., подпись Саенко Д.Ю. отсутствует. Отметка бухгалтера на платежной ведомости указывает, что это одна и та же выплата.

**3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия (выборочно) с целью выявления наличия признаков убыточности и достоверности отчетности**

88. В нарушение требований п.3 ч.1 ст.20 Федерального закона № 161-ФЗ и пункта 3 ст. 12 Устава МУП, собственник имущества предприятия – Администрация Дальнегорского городского округа в проверяемом периоде не определял порядок составления, утверждения показателей планов финансово-хозяйственной деятельности и показатели экономической эффективности деятельности. Данное подтверждается письмом Администрации Дальнегорского городского округа (исх: 02.02.2024 №324, вх: 19.02.2024 №111).

89. Администрация Дальнегорского городского округа в соответствии с п.16 ст.20 Федерального закона № 161-ФЗ имело право принять решение о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности МУП независимым аудитором, но данным правом не воспользовались. В соответствии п.7.1.16 Устава, предприятие так же могло принять решение о проведении аудиторской проверки.

Проверка показала, что аудиторские проверки за 2019г., 2020г., 2021г., 2022г и 2023г. не проводились, договор с аудиторской компанией не заключён не был.

90. Установлено, что объектом контроля предоставлена недостоверная отчетность как учредителю, так и МИФНС. Показатели отчетных форм не подтверждаются показателями бухгалтерского учета, а данные бухгалтерского учета сформированы в нарушение установленных требований.

**В связи с изложенным:**

**1. Контрольно-счетной палатой Дальнегорского городского округа возбуждено производство по делу об административном правонарушении в отношении директора муниципального унитарного предприятия Дальнегорского городского округа «Аптека № 152» Булавиной Виктории Владимировны, по факту нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее значительное искажение показателей этой отчетности.**

**Ответственность за данное правонарушение предусмотрена ч. 3 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).**

**2. Контрольно-счетной палатой Дальнегорского городского округа возбуждено производство по делу об административном правонарушении в отношении главного бухгалтера муниципального унитарного предприятия Дальнегорского городского округа «Аптека № 152» Чагиной Татьяны Евгеньевны, по факту нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее значительное искажение показателей этой отчетности.**

**Ответственность за данное правонарушение предусмотрена ч. 3 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).**

**3. Контрольно-счетной палатой Дальнегорского городского округа возбуждено производство по делу об административном правонарушении в отношении главного бухгалтера муниципального унитарного предприятия Дальнегорского городского округа «Аптека № 152» Чагиной Татьяны Евгеньевны, по факту грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния (в части регистрации в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета).**

**Ответственность за данное правонарушение предусмотрена ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).**

**Предложения (рекомендации):**

**Главе Дальнегорского городского округа:**

1 Ввиду начала процедуры ликвидации МУП Аптека №152, проанализировать результаты контрольного мероприятия.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Дальнегорского городского округа Е.А. Пушанкина

Главный инспектор А.В. Наумченко

Ведущий инспектор Т.А. Луцкая