

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетного органа
Шемуршинского района Чувашской Республики

_____ Г.М.Сагдеева

11 июня 2020 года

Отчет №2

**Контрольно - счетного органа Шемуршинского района о
результатах плановой проверки
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Шемуршинское районное БТИ» за 2018- 2019 годы**

Основание для проведения проверки: Поручение от 21 мая 2020 года №03, выданного председателем Контрольно-счетного органа Шемуршинского района и на основании плана работы Контрольно-счетного органа Шемуршинского района Чувашской Республики (пункт 1.3).

Цель проверки: законность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности.

Предмет проверки: бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы.

Объект проверки: общество с ограниченной ответственностью «Шемуршинское районное БТИ».

Проверяемый период: за период с 01.01.2018 по 31.12.2019 г.

Срок проведения проверки: 25 мая по 11 июня 2020г.

Общество с ограниченной ответственностью «Шемуршинское районное Бюро технической инвентаризации (полное наименование) и сокращенное наименование – ООО «Шемуршинское районное БТИ», в дальнейшем «Общество», создано в результате преобразования муниципального унитарного предприятия «Шемуршинское районное Бюро технической инвентаризации» Шемуршинского района в соответствии с постановлением администрации Шемуршинского района от 12 декабря 2013 г. №475 « Об условиях приватизации муниципального предприятия муниципального унитарного предприятия «Шемуршинское районное Бюро технической инвентаризации» Шемуршинского района.

Общество зарегистрировано Межрайонной ФНС России №2 по ЧР 18 марта 2014 года по юридическому адресу: 429170, Чувашская Республика, Шемуршинский р-н, с. Шемурша, ул. Урукова, д.3.

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) №2117003085 и ОГРН 1142132000130.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный счет №40702810711110000038 в Чувашском РФ АО «Россельхозбанк», имеет

круглую печать, угловой штамп со своим наименованием и другие фирменные атрибуты, зарегистрированные в установленном порядке.

Распорядителями финансово-хозяйственной деятельности в Обществе в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: генеральный директор Михайлов Александр Николаевич;
- с правом второй подписи: главный бухгалтер Миронова Римма Вячеславовна.

Председателем Сагдеевой Г.М. проведена внеплановая проверка состояния законности при использовании муниципального имущества, закрепленного за ООО «Шемуршинское районное Бюро технической инвентаризации» за период 12.12.2013 по 30.06.2016 г. (Акт от 04.07.2016 г.) За проверяемый период Предприятие аудиторские проверки не проводило.

Анализ нормативной правовой базы учредительных документов Предприятия

Устав Общества с ограниченной ответственностью «Шемуршинское районное Бюро технической инвентаризации» утвержден постановлением Главы администрации Шемуршинского района Чувашской Республики от 12 декабря 2013г. №475.

Общество является правопреемником МУП " Шемуршинское районное БТИ " в соответствии с передаточным актом, со всеми изменениями в составе и стоимости имущественного комплекса МУП "Шемуршинское районное БТИ ", произошедшими после принятия решения об условиях приватизации имущественного комплекса МУП " Шемуршинское районное БТИ ".

Учредителем является администрация Шемуршинского района Чувашской Республики.

Общество является коммерческой организацией, целью деятельности Общества является удовлетворение потребности населения, предприятий, учреждений, организаций в учете и технической инвентаризации жилого и нежилого фонда, и получения прибыли от своей деятельности.

Имущество Общества принадлежит ему на праве собственности и образуется из:

- Вкладов участников в уставный капитал Общества (далее: "уставный капитал").

- Продукции и результатов интеллектуальной деятельности, произведенных Обществом в процессе его деятельности.

- Имущества, приобретенного Обществом в процессе деятельности.

- Исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации Общества, продукции, выполняемых работ или услуг, информации.

- Полученных доходов.

В проверяемом периоде предприятие осуществляло следующие виды деятельности: технический учет основных фондов независимо от их форм

собственности и принадлежности, обеспечение органов местного самоуправления, жилищно-коммунальных, страховых, налоговых и других организаций, учреждений и предприятий, населения необходимыми им инвентаризационно - техническими материалами и данными о составе, техническом состоянии и стоимости вышеуказанных основных фондов, изготовление межевых планов, проектов межевания.

В соответствии Устава уставный фонд установлен учредителем в размере 663 тыс. рублей.

Проверка кассовых операций за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г.

Проверка кассовых операций по денежным средствам проведена за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г. сплошным методом. Учет движения наличных денежных средств осуществляется в кассовой книге формы (0310004). Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и заверена подписями распорядителями денежных средств. Все произведенные кассовые операции за проверяемый период подтверждены соответствующими первичными оправдательными документами. Денежные средства полученные через АО «Россельхозбанк» оприходованы в кассу Предприятия своевременно и в полном объеме.

В соответствии п.2.2. «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Банком России 12.10.2011 №373-П приходные и расходные кассовые ордера за весь проверяемый период подписаны руководителем и бухгалтером.

Проверка банковских операций за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г.

Проверкой банковских операций за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г. нарушений не выявлено.

Проверка оплаты труда работников Общества за 2018 и 2019 годы

Положение об оплате труда и премировании работников утверждено на собрании трудового коллектива от 09.01.2017 г. и является неотъемлемой частью коллективного договора ООО «Шемуршинское БТИ» на 2017-2019 годы (далее-Положение).

Положение разработано и утверждено некорректно и требует доработки и конкретизации.

Заработная плата выплачивается два раза в месяц: 15 и 30 числа месяца.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации в коллективном договоре не указаны конкретные даты выплаты заработной платы.

Заработная плата выплачивается перечислением на банковские карты работников по договору с АО «Россельхозбанк» от 01.04.2014 №8030.

Оплата труда работников Общества сдельно-премиальная и повременно премиальная.

Премии выплачиваются при наличии прибыли в Обществе наличии денежных средств на расчетном счете.

Оклад генерального директора установлен учредителем Общества администрацией Шемуршинского района в размере 22216 руб., что указано в трудовом договоре от 18 марта 2014 г. Постановлением администрации Шемуршинского района от 01.04.2019 №151 трудовой договор продлен до 18 марта 2024 года.

По состоянию на 01.01.2018 г. оплата труда производилась на основании штатного расписания работников Общества, утвержденного руководителем 02.10.2017 г. №15 в количестве 5 единиц с указанием окладов, доплат, коэффициентов и процентов (25%) по сдельной системе оплаты труда.

Приказом руководителя учреждения от 28.02.2018 г. №4, внесены изменения в штатное расписание с 1 марта 2018 г.

Приказом руководителя учреждения от 05.08.2019 г. №16 внесены изменения в штатное расписание с 01 августа 2019 г., где главному бухгалтеру установлена оплата труда в размере 80% от МРОТ с 32 часовой рабочей неделей, хотя в штатном расписании не указано 0,8 единиц. Процент по сдельной оплате труда изменен на 27 % от стоимости предоставленных услуг.

В штатном расписании не указывается количество штатных единиц.

Приказами руководителя Общества от 31.01.2019 №3, от 28.02.2019 №5, от 29.03.2019 №7, от 30 апреля 2019 работникам в связи с недостаточностью объема работ оплата труда доведена до минимального размера оплаты труда (11280 руб.), что не предусмотрено локальными актами: Коллективным договором и Положением об оплате труда.

Проверка данных о доходах и расходах, формирование финансовых результатов деятельности Общества за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г.

На Общество в проверяемом периоде применялась упрощенная система налогообложения. Объектом налогообложения выбраны доходы.

Для расчета части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Шемуршинского района ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская отчетность и представляется эта отчетность ежеквартально в балансовую комиссию по рассмотрению результатов финансово-хозяйственной деятельности, хозяйствующих субъектов имеющих, долю в уставном капитале 100% муниципального образования- Шемуршинский район.

Доходы Общества в 2018-2019 г.г.

Таблица №1

Вид деятельности	2018	2019
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Предоставление услуг (выручка)	1797	2298
В т.ч.- через расчетный счет	1797	2298

100% выручки от продаж товаров, продукции и услуг Предприятия составляют доходы, полученные от оказания услуг по технической инвентаризации.

В Обществе ведется книга учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Расходы Общества за 2018-2019 г.г.

Таблица №2

Наименование	2018		2019	
	Сумма рублей	Доля, %	Сума рублей	Доля, %
Материальные затраты	28,7	1,7	27,2	1,4
Затраты на оплату труда	1070,6	64,0	1196,6	61,3
Отчисления на социальные нужды	215,4	12,8	360,8	18,5
Амортизация	73,6	4,4	73,6	3,8
Прочие затраты, из них	287,2	17,1	292,5	15,0
аренда	138		138	
Услуги банка	37,6		34,6	
Услуги связи	27,1		34,6	
Итого расходов	1675,5	100	1950,7	100

Из вышеуказанной таблицы следует, что основную долю расходов Общества составляют затраты на заработную плату: в 2018 году- 1070,6 тыс. рублей (64,0%) и в 1 квартале 2019 года – 1196,6 тыс. рублей (61,3%).

Данные о доходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018-2019 годы

Таблица №3

	2018 год (тыс. руб.)	2019 (тыс. руб.)
Выручка от продажи товаров, продукции и услуг	1797	2298
Себестоимость проданных товаров, работ и услуг	-	-
Управленческие расходы	1676	1951
Прибыль от продаж	121	347
Прочие расходы	19	14
Прибыль до налогообложения	102	333
Налог по упрощенной системе налогообложения	54	69
Чистая прибыль	48	264

Анализ определения и уплаты части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Шемуршинского района

Решением Шемуршинского районного Собрания депутатов от 21.10.2016 г. № 9.2 утверждено Положение о порядке перечисления обществами с ограниченной ответственностью с 100% долей участия муниципального образования Шемуршинский район в бюджет Шемуршинского района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (далее- Положение).

В соответствии с Положением общество, получившее по результатам финансового года прибыль, ежегодно до 15 апреля следующего за истекшим финансовым годом предоставляет в отдел экономики администрации района расчет суммы части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Шемуршинского района, уплата части прибыли производится Обществом не позднее 1 мая.

Перечислению в бюджет Шемуршинского района подлежит часть фактической чистой прибыли в размере 25%.

Расчет и перечисление части прибыли Обществом представлены установленный срок.

Часть прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Шемуршинского района за 2018 год, перечислено платежным поручением от 12.03.2019 г. №22 в размере 16750 руб.

По результатам 2019 год часть прибыли перечислено платежным поручением от 30.01.2020 г. №5 в размере 69500 руб.

Расчет суммы части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Шемуршинского района за 2018 год

Таблица 4

Показатели	Единица измерения	По данным плательщика
Чистая прибыль	руб.	67000
Размер части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Шемуршинского района	%	25
Часть прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Шемуршинского района	руб.	16750

Расчет суммы части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Шемуршинского района за 2019 год

Таблица 5

Показатели	Единица измерения	По данным плательщика
Чистая прибыль	руб.	278000
Размер части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Шемуршинского района	%	25
Часть прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Шемуршинского района	руб.	69500

Таким образом, Обществом, обязательства по определению и перечислению части прибыли, подлежащей части прибыли выполнены в полном объеме и в установленный срок.

Анализ состояния и структуры основных средств. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом администрации Шемуршинского района. Проверка соблюдения действующего законодательства при совершении сделок.

На начало 2018 года на балансе общества учтены основные средства в размере 1150,014 тыс. руб. В сентябре 2018 году в установленном порядке списан тахеометр балансовой стоимостью 172,240 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств Общества на 31 декабря 2018 года составила 977,774 тыс. руб.

В 2019 году основные средства не приобретались и не списывались, таким образом, балансовая стоимость основных средств на конец 2019 года составляет 977,774 тыс.руб.

Амортизация основных средств на конец 2018 году- 499,686 тыс.руб., на конец 2019 году- 573,238 тыс.руб.

Реестр муниципального имущества Общества, представленные отделом экономики администрации района, соответствуют данным бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств в 2018 и 2019 годах проведена на основании приказов руководителя Общества от 05.12.2018 Г. №13/1 и от 30.12.2019 г. №23.

В результате инвентаризации недостачи и излишков не выявлено.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Состояние расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

По данным бухгалтерского учета на 1 января 2018 года Общество имело дебиторскую задолженность в сумме 17 тыс. рублей, которая уменьшилась к концу года на 7 тыс. руб. и составила 10 тыс.руб.

На 31 декабря 2019 года дебиторской задолженности в Обществе нет.

Кредиторская задолженность Общества:

На 1 января 2018 г.-21 тыс.руб. (УСН);

На 31 декабря 2018 г.-17 тыс.руб. (УСН);

На 31 декабря 2019 г.-30 тыс.руб.(УСН)

Кредиторская задолженность в проверяемом периоде является текущей задолженностью по налогу при упрощенной системе налогообложения.

Обязательства по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами Обществом в проверяемом периоде выполнялись своевременно.

В 2018 году уплачено налогов и обязательных платежей во все уровни бюджетов и внебюджетные фонды в сумме 411,408 тыс. рублей.

В 2019 году уплачено налогов и обязательных платежей во все уровни бюджетов и внебюджетные фонды в сумме 499,598 тыс. рублей.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» редакция 3.0.

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее- Закон о бухучете) учетная политика в обществе приказом руководителя в проверяемом периоде не утверждена.

В нарушение статьи 9 Закона о бухучете, в соответствии с которым каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным

учетным документом, в проверяемом периоде не оформлялись акты выполненных работ по предоставлению услуг населению.

В путевых листах не указан маршрут движения, нет подтверждения руководителем Общества.

В бухгалтерских документах имеются документы не со всеми обязательными реквизитами, т.е. подписи ответственного лица и дата исполнения.

По путевому листу от 07.09.2018 г. №17, водитель Давыдов С.В, выезд на совещание в г.Чебоксары не подтвержден письмом-приглашением, автомобиль заправлен ГСМ на АЗС в с.Комсомольское, в 19 ч.37 мин., на сумму 1100 руб.

Таким образом, возмещение затрат на ГСМ Давыдову С.В. является необоснованным.

В проверяемом периоде на списание ГСМ нет сводной ведомости, где должно указываться № путевого листа, пробег, норма расхода ГСМ, количество и стоимость ГСМ.

Предложения

1. Направить отчет о результатах проведенной проверки в Шемуршинское районное Собрание депутатов.
2. Направить в прокуратуру Шемуршинского района Чувашской Республики информацию о выявленных в ходе проверки нарушениях.
3. Направить главе администрации Шемуршинского района отчет о результатах проведенной проверки.
4. Генеральному директору ООО «Шемуршинское районное БТИ» представить информацию об устранении, выявленных нарушений в Контрольно-счетный орган Шемуршинского района и в администрацию Шемуршинского район в срок до 01 августа 2020 г.

Аудитор Контрольно-счетного органа
Шемуршинского района Чувашской
Республики

Т.П.Татарских