



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  
БУГРОВСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ  
ВСЕВОЛОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ  
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального унитарного предприятия «Рит Сервис»  
муниципального образования «Бугровское сельское поселение»  
Всеволожского муниципального района Ленинградской области за 2020-2021 г.г.**

**03/01-06**

**17.06.2022**

утвержден распоряжением  
председателя контрольно-  
счетного органа  
муниципального образования  
«Бугровское сельское поселение»  
Всеволожского муниципального  
района Ленинградской области  
от «17.06.2022 №18/01-02

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

ст. ст., 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение об организации и деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, Регламент контрольно-счетного органа, утвержденных решением совета депутатов от 22.12.2021 № 70, пункт 2.2.3 плана работы контрольно–счетного органа муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2022 год, распоряжение контрольно–счетного органа муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 11.03.2022 № 11/01-0.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

- нормативно-правовые, финансовые, правоустанавливающие, бухгалтерские, справочные, информационные и иные документы, регламентирующие вопросы деятельности объектов контрольного мероприятия, включая управление, распоряжение и использование муниципальной собственностью).

**3. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное унитарное предприятие «Рит Сервис» муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области (188660, Ленинградская область, Всеволожский район, дер. Порошкино, ул. дорога на Мендсары, дом 2, ОГРН: 1164704061301, ИНН: 4703146427, КПП: 470301001).

**4. Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2020 по 31.12.2021.

**5. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия,** в том числе на объектах контроля (сроки проведения камеральной проверки):  
 срок представления материалов в контрольно-счетный орган: до 19.04.2022;  
 срок проведения мероприятия на объекте с 20.04.2022 по 25.04.2022  
 срок оформления результатов мероприятия с 25.04.2022 по 30.05.2022.

**6. Цели контрольного мероприятия:**

- анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности на предмет соответствия задачам и целям, определенным уставом и иными нормативными правовыми документами;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

Муниципальное унитарное предприятие «Рит Сервис» муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области (далее – предприятие) создано на основании постановления администрации муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области №255 от 14.07.2016 «О создании специализированной службы по вопросам похоронного дела».

Распорядителем денежных средств в проверяемом периоде и до окончания контрольного мероприятия являлся директор Предприятия – Ковяр Сергей Григорьевич назначенный Учредителем (распоряжение главы администрации от 20.07.2016 № 49/1) в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 20 Федерального Закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятию открыт расчетный счет № р/с 40702810232260003792 Филиал «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» Банка ВТБ ПАО г. Москва.

За проверяемый период проверок на Предприятии не проводилось.

**8. Возражений или замечаний на акт проверки от 25.05.2022 № 02/01-06 от директора Предприятия не поступило.**

**9. Выводы:**

1. В проверяемом периоде Предприятие осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 14.07.2016 №255, который зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Ленинградской области 15.08.2016, ОГРН 1164704061301.

В проверяемый период Предприятием не велась деятельность вне видов, установленных Уставом.

Резервный фонд Предприятия сформирован только по результатам деятельности за 2021 год (нарушения статьи 114 Гражданского кодекса Российской Федерации; статьи 12 – 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 4.4 Устава Предприятия).

2. Представленный к проверке Прейскурант в части стоимости услуг из гарантированного перечня и общей стоимости услуг по захоронению не соответствует Приказу Комитета по тарифам и ценовой политике Ленинградской области от 10.02.2021 №10-п, не соответствует решению Совета депутатов от 21.09.2016 № 43. Таким образом, в проверяемом периоде Предприятием оказывались услуги по тарифам отличающихся от установленных.

3. В нарушение части 1 статьи 20 Федерального закона «О государственных и

муниципальных унитарных предприятиях» Администрацией не разработан и не утвержден порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

4. Программы деятельности Предприятия на 2020 год и на 2021 гг. не согласованы с Администрацией, раздел мероприятия по развитию предприятия не заполнен, расчет статей доходов и расходов, показателей деятельности не приведен. Мероприятия по развитию Предприятия и расходах на устройство нового земельного участка не описаны. По чистой прибыли, отраженной в программе, не показаны направления ее использования в будущем периоде. Обоснования, расшифровки по статьям доходов и расходов сметы не представлены.

5. В нарушение пункта 8 части 1 статьи 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» возможность заключения договора с ООО СЗК «АПЕК» на ведение бухгалтерского учета, содержание указанного договора и дополнительного соглашения к нему, Предприятием с администрацией МО «Бугровское сельское поселение» не согласованы.

6. В нарушение пункта 9 части 1 статьи 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерская (финансовая отчетность) и отчеты за проверяемый период Предприятием в Администрацию не предоставлялись (нарушения статьи 21, 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»).

7. На момент проверки у Предприятия отсутствуют допустимые законодательством права на пользование земельными участками (нарушение статьи 27, 35, 37 Земельного кодекса Российской Федерации).

8. В нарушение части 1 статьи 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 16.1 статьи 16 Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района» Ленинградской области, утвержденного решением Совета депутатов МО «Бугровское сельское поселение» от 20.02.2019 № 6 в отношении Предприятия Администрацией за проверяемый период не осуществлялся контроль за установлением фактического наличия, технического состояния муниципального имущества и внесения изменений в данные о нем, содержащиеся в реестре имущества муниципального образования.

9. Нарушения Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.1998 №34н в части не проведения инвентаризации обязательств, инвентаризации расчетов с покупателями, дебиторской и кредиторской задолженности, отсутствия даты на которую проводится инвентаризация. В инвентаризационной описи основных средств заместитель директора П.А.К. указан в качестве лица ответственного за основные средства, при этом договор о полной материальной ответственности с ним не заключен.

В нарушение п.2.8 Приказа Минфина № 49 при проведении инвентаризации на Предприятии заинтересованное материально-ответственное лицо – директор Предприятия одновременно является председателем инвентаризационной комиссии

10. Состав инвентаризационной комиссии не соответствует Положениям о проведении инвентаризации, утвержденным директором (приказы о поведении инвентаризации от 01.10.2020 №1/10/2020 и от 01.10.2021 №1/10/2021).

11. Нормы расхода ГСМ не утверждены в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 НАМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном

транспорте», путевые листы не ведутся.

12. В нарушение п.2.1.2 утвержденной учетной политики от 30.12.2020 №01/УП/БУ/2021 стоимость активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, не приняты на забалансовый учет.

13. В разрез гл.2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не все хозяйственные операции отражались с требованиями законодательства: поступление материалов и их отпуск в производство осуществляется без нормативов.

14. В нарушение «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. №119-н, в 2020 году затраты на приобретение материальных ценностей списывались непосредственно на расходы сразу из авансовых отчетов. Акты на списание к проверке не представлены. Списание производится по факту их приобретения, а не по факту использования.

15. В нарушение п. 3.7. Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом путем закрепления на праве хозяйственного ведения за муниципальными предприятиями и оперативного управления за муниципальными учреждениями муниципального образования «Бугровское сельское поселение, утвержденному Постановлением от 13.05.2021 №159, пункта 13.7 статьи 13 Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района» Ленинградской области, утвержденного решением Совета депутатов МО «Бугровское сельское поселение» от 20.02.2019 № 6 сведения о приобретенном имуществе Предприятием в Администрацию не предоставлялись.

16. В нарушение части 1 статьи 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» показатели экономической эффективности для Предприятия Администрацией не разработаны и не утверждены.

17. В нарушение пункта 3 статьи 23 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятием осуществлено приобретение имущества без согласования с Администрацией.

18. В нарушение части 2 статьи 21 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Администрацией не разработан порядок аттестации руководителя Предприятия.

19. В нарушение пункта 3.1 Положения о порядке перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Бугровское сельское поселение» после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного решением Совета депутатов от 25.01.2019 № 3 Предприятием за 2021 год часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет муниципального образования, перечислена 15.04.2022 (в положении – не позднее 03 апреля) (нарушения статьи 297 Гражданского кодекса Российской Федерации; статьи 17 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»).

20. В нарушение статьи 8 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации не содержит правил документооборота и технологии обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями. Представленная Учетная политика не обеспечивает в достаточной степени требование полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности.

21. Предприятием не обеспечены полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты); своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности); рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из

условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

22. В нарушение статьи 19 Федерального закона от 16.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на предприятии отсутствует внутренний контроль фактов хозяйственной жизни.

23. Установлен факт применения Предприятием при отражении фактов хозяйственной жизни счетов, отсутствующих в рабочем плане счетов, являющемся приложением к учетной политике.

24. В составе учетной политики для целей налогообложения не представлен Расчет (смета) предельной суммы и ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков.

25. Отсутствует распорядительный документ о возложении на директора Предприятия должностных прав и обязанностей кассира.

26. Лимит денежных средств в кассе предприятия в проверяемом периоде не превысил установленный приказом директора от 30.09.2017. В нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У к указанному приказу не приложен расчет лимита денежных средств в кассе Предприятия.

27. Помещение, используемое Предприятием для расчетов, не соответствует абз. 1, 2 п. 29 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 № 40, в том числе по наличию сейфа (металлического шкафа) для хранения денег и ценностей, в обязательном порядке, прочно прикрепленным к строительным конструкциям пола и стены стальными ершами.

28. В 2020 году Предприятием осуществлены непроизводительные, не связанные с основными видами деятельности затраты, направленные на оплату пеней и штрафов в сумме не менее 2 366 руб. 25 коп. в результате неисполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

29. За проверяемый период за возмещением стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню по погребению Предприятие не обращалось, сумма недополученных Предприятием средств за 2021 год составила 25 699 руб. 92 коп.

30. В соответствии с пунктом 2.1 трудового договора с директором Предприятия структура и штатное расписание Предприятия подлежат согласованию с собственником имущества. Штатные расписания, представленные на проверку, не согласованы с собственником имущества (Администрацией).

31. В нарушение статьи 145 Трудового кодекса РФ Администрацией не установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя Предприятия, его заместителей, главного бухгалтера.

32. В нарушение статьи 349.5 Трудового кодекса РФ информация о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий ни на сайте Администрации, ни на сайте Предприятия не размещалась.

33. В нарушение п. 6.3. Указания ЦБ РФ №3210-У выдача денежных средств под отчет осуществлялась без распорядительного документа и без письменного заявления подотчетного лица.

34. В проверяемом периоде большинство расходов на приобретение хозяйственных нужд, материалов и прочих расходов осуществлялись сотрудниками на свои личные средства с последующим возмещением расходов. В Учетной политике Предприятия данный порядок расходования денежных средств не предусмотрен.

35. По авансовому отчету №2 от 30.04.2020 на сумму 118 071 руб. 75 коп. помимо средств индивидуальной защиты (маски) приобретены лекарственные средства различного назначения. Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 05.03.2011 № 169н установлены исчерпывающие требования к комплектации изделиями медицинского назначения аптек для оказания первой помощи работникам.

Лекарственные средства, приобретенные по авансовому отчету № 2 от 30.04.2020 на сумму 26 061 руб. 75 коп. в указанных требованиях отсутствуют. Таким образом, расходование суммы 26 061 руб. 75 коп. осуществлено неправомерно.

#### 10. Предложения:

10.1. Администрации муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области:

10.1.1. Организовать работу по исполнению полномочий собственника имущества Предприятия в частности:

- разработать и утвердить порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;

- усилить контроль за соблюдением Предприятием пункта 9 части 1 статьи 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части своевременного представления бухгалтерской (финансовой отчетности) и отчетов за проверяемый период в Администрацию;

- усилить контроль за соблюдением должностными лицами Администрации части 1 статьи 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 16.1 статьи 16 Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района» Ленинградской области, утвержденного решением Совета депутатов МО «Бугровское сельское поселение» от 20.02.2019 № 6 в части контроля за установлением фактического наличия, технического состояния муниципального имущества и внесения изменений в данные о нем, содержащиеся в реестре имущества муниципального образования;

- разработать и утвердить показатели экономической эффективности для Предприятия;

- разработать порядок аттестации руководителя Предприятия;

- предпринять меры к согласованию штатного расписания Предприятия;

- установить предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя Предприятия, его заместителей, главного бухгалтера;

- размесить на сайте Администрации информацию о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителя Предприятия, его заместителя, главного бухгалтера.

10.1.2. Выступить с правотворческой инициативой в Совете депутатов об утверждении тарифов на выполняемые работы (оказываемые услуги) Предприятием.

10.1.3. Предпринять действия по надлежащему оформлению прав на использование Предприятием земельных участков.

10.1.4. Осуществить контроль за исполнением Предприятием дополнительных перечислений в бюджет муниципального образования в соответствии с пунктом 3.2 Положения о порядке перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Бугровское сельское поселение» после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного решением Совета депутатов от 25.01.2019 № 3.

10.1.5. Рассмотреть вопрос о реорганизации Предприятия в форме преобразования в муниципальное казенное (бюджетное) учреждение.

10.1.6. Привести трудовой договор с директором Предприятия в соответствие с требованиями статьи 277 Трудового кодекса РФ.

10.1.7. Провести инвентаризацию имущества, приобретенного Предприятием.

#### 10.2. Предприятию:

10.2.1. Осуществить расчет экономически обоснованного тарифа на выполняемые работы (оказываемые услуги).

10.2.2. Рассмотреть вопрос расторжения договора с ООО СЗК «АПЕК» на ведение

бухгалтерского учета, заключенного с нарушением пункта 8 части 1 статьи 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

10.2.3. Обратить внимание должностных лиц Предприятия на недопустимость нарушения требований пункта 9 части 1 статьи 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», обеспечить своевременное предоставление бухгалтерской (финансовой отчетности) и отчетов в Администрацию.

10.2.4. Устранить нарушения Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.1998 №34н, путем приведения Положения об инвентаризации в соответствие с действующим законодательством.

10.2.5. Утвердить нормы расхода ГСМ в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 НАМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», обеспечить ведение путевых листов.

10.2.6. Принять и отражать на забалансовом учете стоимость активов со сроком использования более 12 месяцев.

10.2.7. Обеспечить соблюдение «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. №119-н.

10.2.8. Обеспечить соблюдение п. 3.7. Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом путем закрепления на праве хозяйственного ведения за муниципальными предприятиями и оперативного управления за муниципальными учреждениями муниципального образования «Бугровское сельское поселение, утвержденного Постановлением от 13.05.2021 №159, пункта 13.7 статьи 13 Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района» Ленинградской области, утвержденного решением Совета депутатов МО «Бугровское сельское поселение» от 20.02.2019 № 6, в части своевременного предоставления сведений о приобретенном имуществе Предприятием в Администрацию.

10.2.9. Обеспечить соблюдение пункта 3 статьи 23 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части получения Предприятием согласования крупных сделок с Администрацией.

10.2.10. Обеспечить соблюдение пункта 3.1 Положения о порядке перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Бугровское сельское поселение» после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного решением Совета депутатов от 25.01.2019 № 3 в части своевременного перечисления Предприятием части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования.

10.2.11. Привести учетную политику Предприятия в соответствие со статьей 8 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

10.2.12. Обеспечить соблюдение статьи 19 Федерального закона от 16.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части организации внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

10.2.13. Возместить непроизводственные, не связанные с основными видами деятельности затраты, направленные на оплату пеней и штрафов в сумме 2 366 руб. 25 коп. в результате неисполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

10.2.14. Обратиться за возмещением стоимости услуг, предоставляемых согласно

гарантированному перечню по погребению.

10.2.15. Обеспечить согласование штатного расписания Предприятия с Администрацией.

10.2.16. Устранить нарушения п. 6.3. Указания ЦБ РФ №3210-У, обеспечив наличие распорядительного документа и письменного заявления о выдаче денежных средств под отчет.

10.2.17. Возместить неправомерно принятые к расходу средства на приобретение лекарственных средств на сумму 26 061 руб. 75 коп.

Председатель  
контрольно-счетного органа

О.А. Маркалёва

17.06.2022