

СПРАВКА

об отсутствии оснований для выдачи предписания

11.04.2022г.

В соответствии с распоряжением администрации городского поселения город Павловск от 07.02.2022г. № 032- р «О проведении проверки» проведена плановая камеральная проверка Павловского МУП ЖКХ движения денежных средств по счетам 50,51, проверка исполнения отдельных договоров за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. Проверка начата 04.04.2022 г. и окончена 11.04.2022 г.

По результатам рассмотрения акта от 11.04.2022г. и иных материалов контрольного мероприятия принято решение об отсутствии оснований для применения бюджетных мер принуждения.

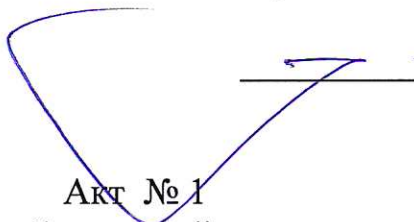
Глава городского поселения-
город Павловск

В.А.Щербаков

Начальник финансово - экономического
сектора администрации
городского поселения - город Павловск

С.В.Овчинникова

Утверждаю
Глава городского поселения
город Павловск

 - В.А.Щербаков

Акт № 1
плановой выездной проверки
Павловского муниципального унитарного предприятия жилищно-
коммунального хозяйства

11.04.2022г.

г.Павловск

Вводная часть

В соответствии с распоряжением администрации городского поселения город Павловск от 07.02.2022г. № 032- р «О проведении проверки» и на основании удостоверения от 04.04.2022г. № 1 начальником финансово-экономического сектора администрации городского поселения – город Павловск Павловского муниципального района Овчинниковой С.В. проведена плановая камеральная проверка Павловского МУП ЖКХ движения денежных средств по счетам 50,51,

Плановое контрольное мероприятие проведено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 N 1235.

Проверка начата 04.04.2022 г. и окончена 11.04.2022 г.

Предприятие в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Постановлением администрации городского поселения - город Павловск от 14.05.09г.

Основной вид деятельности, указанный в ЕГРЮЛ (ОКВЭД) -81.29– деятельность по чистке и уборке прочая.

Видами деятельности согласно уставу Общества являются:

- коммунальные услуги,
- жилищные услуги,
- озеленение,
- уличная уборка,
- иные виды деятельности.

Источниками формирования имущества являются : имущество, полученное от собственника, доходы муниципального унитарного предприятия; средства целевого финансирования из бюджета городского поселения.

Все имущество предприятия является неделимым, находится в муниципальной собственности городского поселения г.Павловск.

Уставный фонд сформирован в размере 699 800 рублей.

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год составила 76 чел.

В проверяемом периоде и на момент проведения аудита ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества являлись:

ФИО	Должность	Дата начала деятельности	Дата окончания деятельности	Основание
Якунин Владимир Николаевич	Директор	С 20.02.2020 – по настоящее время	-	Трудовой договор от 07.02.2020г.
Винникова Жанна Владимировна	Главный бухгалтер	С 30.11.2020 по настоящее время	-	Приказ от 30.11.2020 №338-К

Описательная часть.

Движение денежных средств (счета 50, 51)

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса предприятия на 31.12.2021г. составляют **2499 тыс. руб.** и представляют собой:

№ сч ета	Название	Сумма, руб.	
		31.12.2021	
	Денежные средства всего, в том числе:	2499	
50	Касса	38	
51	Расчетные счета	2461	

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса была основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», кассовых (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера с приложениями),

банковских (выписки банка с приложениями), других первичных учетных документов.

1. Проверка кассовых операций.

Кассовые операции Обществом оформляются первичной учетной документацией, составленной в соответствии с требованиями законодательства. Лимит остатков денежных средств 2021 году в кассе установлен приказом № от 29.12.2017г. в сумме 80 тыс.руб. Лимит соблюдается.

Учет кассовых операций ведется Обществом, в основном, в соответствии с **Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации**, с использованием субсчетов 50.01 «Касса организации» и 50.02 «Операционная касса»

Оборот наличных денежных средств в 2021 г. составляет 4731 тыс.руб., в том числе основная часть прихода -получено по операционной кассе от оказания платных услуг населению для выплаты заработной платы, отпускных -1031 тыс.руб., сдано на расчетный счет – 1815тыс.руб Поступления от покупателей -1296 тыс.руб. при реализации по сч. 90.01.1 - 49282 тыс.руб. (без НДС), то есть удельный вес получения денег наличными от населения и юридических лиц наличными через кассу менее 2.6%

Павловское МУП ЖКХ

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
50	51 862,87		7 555 922,79	7 569 943,51	37 842,15	
50.01	51 862,87		4 730 820,78	4 744 842,36	37 841,29	
Внутреннее перемещение денежных средств			2 825 101,15	1 815 000,00		
Возврат подотчетных сумм			605 445,49			
Возврат покупателям				31 000,00		
Выдача подотчетных сумм				1 838 405,99		
Выплата заработной платы				1 030 677,23		
Медосмотр обязательный первичный				16 350,00		
Оплата от покупателей			1 295 807,91			
Прочие поступления			4 466,23			
Прочие расходы				13 409,14		
50.02			2 825 102,01	2 825 101,15	0,86	
Выручка бани			1 111 600,00	1 111 600,00		
Выручка магазин "Ерышовка"			492 470,65	492 393,65		
Выручка магазин "Ритуал"			803 611,36	803 687,50		
Выручка туалет "Автостанция"			365 380,00	365 380,00		
Выручка туалет "Петровский"			2 220,00	2 220,00		
Выручка туалет			39 960,00	39 960,00		

"пл.Молодежная"					
Выручка туалет "Центральный"			9 860,00	9 860,00	
Итого	51 862,87		7 555 922,79	7 569 943,51	37 842,15

Выручка по «Кассе организации» принимается через онлайн кассу ВИКИ ПРИНТ 57Ф, установлена по адресу г.Павловск, ул.Ю.Фучика,11, которая зарегистрирована в налоговом органе Межрайонная ИФНС России № 14 по Воронежской области

Выручка по Операционной кассе принимается через онлайн кассы Эвотор СТ51Ф, АТОЛ 30Ф установлены по адресу г.Павловск, Петроская площадь, г.Павловск, Центральный парк, г.Павловск ул.Набережная,34, г.Павловск мкр.Северный,22А, г.Павловск Автостанция, Павловский район. С.Ерышовка, пл.Кирова,5. Все кассовые аппараты зарегистрированы в налоговом органе Межрайонная ИФНС России № 14 по Воронежской области

Основными видами расхода из кассы из общей суммы –4745 тыс.руб. является выдача заработной платы, отпускных -1031 тыс.руб., (уд.вес -21,7%), сдача наличных в банк – 1815 тыс.руб. (уд.вес-38,3%), в подотчет на закупку материалов – 1838тыс.руб.(38,7%). Часть подотчетных сумм – 605 тыс.руб. возвращена в кассу в связи с неиспользованием по назначению.

Выдача в подотчет осуществляется по письменному заявлению с визой директора с предварительным контролем задолженностей по ранее выданных суммах в подотчет.

Бухгалтер-кассир Наздрачева Алина Вячеславовна работает с 2020г. договор о полной материальной ответственности заключен 28.12.2020г. В должностной инструкции бухгалтера кассира работа с денежной наличностью предусмотрена.

По результатам проверки не выявлены факты, которые привели бы к существенному искажению отчетности по данному разделу.

2. Проверка операций по расчетным счетам.

В ходе проверки были проверены следующие документы:

Регистры синтетического, аналитического учета и первичные документы:

- Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51;
- Выписка по банковским счетам;
- Договоры, акты, накладные.

Учет денежных средств на расчетном счете осуществляется, в основном, в соответствии с нормативными документами:

- Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н.

Организация операции по учету денежных средств на расчетном счете обоснованно отражает на счете 51 «Расчетный счет», что соответствует Приказу МФ РФ № 94н от 31.10.00 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Данные выписок банка об остатках денежных средств на расчетных счетах соответствуют данным бухгалтерского учета.

На конец отчетного периода сальдо по счету 51 «Расчетный счет» составило 2 461 тыс. руб.

В 2021 г. на предприятии обращались денежные средства на следующих расчетных счетах:

- ПАО "МИНБАНК", № счета 40702810120390000007;
- ЦЕНТРАЛЬНО-ЧЕРНОЗЕМНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, № счета 40702810113230100507.

Корреспонденция счетов по проверенным операциям, совершенным по расчетному счету, соответствует Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Организации (Приказ МФ РФ от 31.10.00г. №94н.).

В течение 2021 года по счету 51 «Расчетный счет» осуществлялись следующие расчеты, представленные в таблице ниже:

Наименование операции	Остаток на 01.01.2021	Поступление (руб.)	Списание (руб.)	Остаток на 31.12.2021 г.
ИТОГО	58 231,67	49 103974,43	46 701398,25	2 460807,85
Проценты на остаток по счету		0,99		
Поступления от покупателей за оказанные работы, услуги		45 016 508,41		
Прочие поступления (возврат обеспечения по контракту, возврат ошибочно перечисленных сумм, субсидии на возмещение недополученных доходов, переводы между счетами)		2 272 465,03		
Поступление наличных денежных средств из кассы		1 815 000,00		
Оплата нефтепродуктов по топливным картам ООО РН-Карт по договору №27/НП/20 от 26.12.2020 г.			3 012 000,00	
Оплата за электроэнергию ПАО "ТНС энерго Воронеж" по договору №5501 от 11.01.2021 г.			458 933,69	
Оплата за газ ООО "ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ВОРОНЕЖ" по			285 374,14	

договору №11-6-4-5029/20 от 25.02.2020 г				
Оплата за теплоснабжение, водоснабжение МП "ПАВЛОВСКВОДОКАНАЛ"			1 716 261,77	
Прочие расчеты с поставщиками и подрядчиками (материалы, спецодежда, услуги связи, интернет и пр.)			7 272 958,70	
Выплата заработной платы сотрудникам			16 968 099,31	
Оплата НДФЛ и страховых взносов			11 046 622,00	
Алименты			553 296,95	
Оплата за аренду земли			69 179,91	
Прочие расчеты счет 76.09,76,49 (обеспечение исполнения контракта, вознаграждение площадкам, за размещение ТКО и прочие)			4 434 190,97	
Перевод между счетами			666 174,00	
Прочие расходы (услуги банка, пени, штрафы, возврат покупателям)			218 306,81	

Все расчеты осуществлялись в рамках заключенных договоров.

Основными расходами безналичных денежных средств с расчетного счета организации являлись:

- Расчеты за материалы и услуги с поставщиками и подрядчиками;
- Выплата заработной платы сотрудникам;
- Налоги и взносы.

Вывод: в результате проверки правильности и обоснованности совершения и отражения в учете операций по расчетным счетам существенных замечаний не выявлено.

3. Проверка исполнения договоров.

Выборочно проведена проверка исполнения следующих договоров:

- договор холодного водоснабжения с МП "Павловскводоканал" № 105-21/В от 26.02.2021г.;
- договор холодного водоснабжения и водоотведения с МП "Павловскводоканал" № 105-21/ВК от 25.02.2021г.;
- договор поставки нефтепродуктов с отпуском по топливным картам с ООО "РН-Карт" № 27/НП/20 от 26.12.2020г.;
- договор на оказание услуг спецтехникой с ИП Тебекин Д.П. № 05/РБ/21 от 01.07.2021г.;
- договор энергоснабжения с ПАО "ТНС энерго Воронеж" №5501 от 11.01.2021г.

Расхождений информации в договорах с актами выполненных работ (оказанных услуг) и платежными поручениями не выявлено.

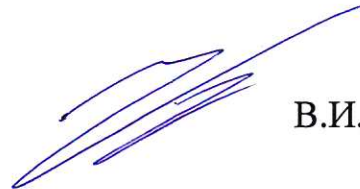
Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Начальник финансово - экономического сектора администрации городского поселения - город Павловск



С.В.Овчинникова

Заместитель главы городского поселения - город Павловск



В.И.Комнатный

Главный бухгалтер Павловского МУП ЖКХ



Ж.В.Винникова