|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | **Приложение № 18**  к СВМФК 001 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» | | |
| **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  **«КРАСНОЧИКОЙСКИЙ РАЙОН»** | | | |
| ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ КРАЙ  С. КРАСНЫЙ ЧИКОЙ,  ул. ПАРТИЗАНСКАЯ, 27 | Тел 2-23-60  [Revkomissiya2006@mail.ru](mailto:Revkomissiya2006@mail.ru) | | ИНН 7509004201  КПП 750901001  ОГРН 1067538004786 | | |

«12» августа 2020 г.

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка отдельных вопросов оплаты труда.

Проверенный период: 2019 год, 5 месяцев 2020 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 3 разд. 3 Плана работы ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» на 2020 год.

Реквизиты распоряжения на проведение контрольного мероприятия: от 16.07.2020 г. № 17-КМ.

Перечень проверенных органов или организаций: МП «Редакция газеты «Знамя труда».

Перечень органов или организаций, в которых была проведена встречная проверка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[[1]](#footnote-1)

Должностные лица ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район», принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: Председатель Калгин Сергей Викторович

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 17.06.2020 г. по 05.07.2020 г.[[2]](#footnote-2)

Реквизиты акта (актов), составленного (-ых) по результатам контрольного мероприятия: от 30.06.2020 г. № 17-20/КМ.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее[[3]](#footnote-3):

1. Согласно представленной бухгалтерской отчетности, доходы Предприятия в 2019 году составили 5548,8 тыс. руб. По сравнению с 2018 годом доходы увеличились на 5,98 %.

Преобладающую долю в 2019 г. в группе доходов занимают доходы от объявлений и поздравлений – 32,56 % и реализации газеты – 31,90 %, доходы от аренды имущества 16,86 %. Доля остальных доходов составила 18,68 %.

2. Расходы Предприятия за 2019 г. составили 5921,5рублей. По сравнению с 2018 годом возросли на 5,2 %.

Основную долю в расходах занимают расходы на оплату труда работников предприятия – 56,9 % от всех затрат предприятия, расходы на оплату начислений на заработную плату – 16,9 %, расходы на оплату материалов – 11,9 %.

3. Финансово- хозяйственная деятельность предприятия за 2019 год в целом складывается убыточно. В 2019 году предприятие получило убыток в размере 373,0 тыс. рублей.

4. Доходы Предприятия за 5 месяцев 2020 года составили 2204,7 тыс. руб. или 37,7 % к утвержденному плану.

Преобладающую долю в группе доходов занимают доходы от объявлений и поздравлений – 26,14 % и реализации газеты – 30,04 %, доходы от аренды имущества 18,48 %. Доля остальных доходов составила 25,34 %.

5. Расходы Предприятия за 5 месяцев 2020 г. составили 2727,3руб. или 46,7 % к утвержденному плану.

Основную долю в расходах занимают расходы на оплату труда работников предприятия – 55,04 % от всех затрат предприятия, расходы на оплату начислений на заработную плату – 16,35 %, расходы на оплату материалов – 11,12 %.

6. Сведения, содержащие в ЕГРЮЛ о видах деятельности, не соответствуют сведениям о видах деятельности содержащихся в Уставе предприятия.

7. Пункты 3.4. и 4.2.2. Устава предприятия не соответствуют Бюджетному кодексу РФ.

8. В 2019 и 2020 гг. МП Редакция газеты «Знамя труда» заключило договоры аренды нежилых помещений. В 2019 и 2020 гг. оценка стоимости аренды 1 кв. метра не проводилась.

9. Плата за арендованное имущество перечисляется с нарушениями сроков, установленных в договорах. Проверкой установлено, что на 17.06.2020 года имеется задолженность по арендным платежам перед Предприятием в размере 44460,00 рублей. Арендодатель не предпринимает меры по взысканию неустойки за нарушение сроков оплаты.

10. В нарушение п. 2 ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ представленные к проверке договоры аренды не согласованны с Учредителем.

11. Согласно ст. 17 Федерального Закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ предприятие обязано ежегодно перечислять в бюджет собственника имущества часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей в порядке, размерах и в сроки, которые определяются органами местного самоуправления.

За период 2019 года отчисления части прибыли в местный бюджет не производились ввиду получения убытка, что противоречит одной из целей создания предприятия, отраженной в пункте 2.1. Устава МП Редакция газеты «Знамя труда».

12. В нарушение ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ Уставом предприятия не предусмотрено создание резервного фонда унитарного предприятия. Проверка показала, что в нарушении норм закона с момента создания предприятия резервный фонд для покрытия убытков сформирован не был.

13. В нарушение ст. 20 Федерального Закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ собственником имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия:

- не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности (п.3);

- не утверждены бухгалтерская отчетность и отчеты унитарного предприятия (п.9);

- не утверждены показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия (п.12).

14. Анализ состояния дебиторской задолженности показал, что по состоянию на 01.06.2020 года по сравнению с данными на 01.01.2020 года дебиторская задолженность снизилась на 385088,15 рублей или 72,12 %.

Кредиторская задолженность за этот же период времени увеличилась на 122148,29рублей или на 34,59 %.

15. В нарушение ст. 4 и ст. 136 Трудового кодекса РФ нарушаются сроки выплаты заработной платы и сроки оплаты отпуска.

16. В нарушение ст. 167 Трудового кодекса РФ, не производится расчет среднего заработка при направлении работника в командировку.

17. В нарушение ст. 91 ТК РФ график работы указанный в табелях учета рабочего времени по сторожам не соответствует графику работы, указанному в трудовом договоре.

18. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в табелях учета использования рабочего времени нет буквенных кодов условных обозначений (служебная командировка, ночные часы работы, работа в выходные и праздничные дни).

19. В нарушение ст. [129](consultantplus://offline/ref=79C2A21BD7DA8DBB2C3D158324D1E5EDA485E743B32BCC152FAEB43597DD50B09A26CFB2BC50177AC7346C7A008FABD0BBC3DE143353UEC), ст. [133](consultantplus://offline/ref=79C2A21BD7DA8DBB2C3D158324D1E5EDA485E743B32BCC152FAEB43597DD50B09A26CFB5BB521425C2217D220D88B2CEBED8C216323651UCC) и [133.1](consultantplus://offline/ref=79C2A21BD7DA8DBB2C3D158324D1E5EDA485E743B32BCC152FAEB43597DD50B09A26CFB5BB501825C2217D220D88B2CEBED8C216323651UCC) ТК РФ заработная плата работников оплачивается не в соответствии с табелем учета рабочего времени (кочегар, сторож).

20. В нарушение ст. 133, ст. 133.1, ст. 154 ТК РФ в размер минимального размера оплаты труда включена оплата за работу в ночное время.

21. В нарушение ст. 133, ст. 133.1, ст. 153 ТК РФ в размер минимального размера оплаты труда включена оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни.

22. В нарушение ст. 133, ст. 133.1, ст. 151 ТК РФ в размер минимального размера оплаты труда включена оплата труда при совмещении профессий (должностей).

23. В ходе проверки, выявлена просроченная кредиторская задолженность по уплате НДФЛ за 2020 год в сумме 75482,0 руб.

Факт неуплаты НДФЛ не только негативно сказывается на финансовом состоянии Предприятия (вследствие последующих налоговых санкций и необоснованного наращивания кредиторской задолженности), но и на бюджете муниципального района «Красночикойский район», так как согласно бюджетному законодательству, норматив отчисления НДФЛ в бюджет муниципального района составляет 68,9 % от общей начисленной и перечисленной суммы налога.

Выводы по результатам контрольного мероприятия4:

Предложения по результатам контрольного мероприятия5:

1. Устранить нарушения указанные, в акте проверки от 30.06.2020 г. № 13-20/КМ.

2. Привести в соответствие с законодательством РФ Устав МП Редакция газеты «Знамя труда».

3. МП Редакция газеты «Знамя труда» в 2020 г. следует провести оценку аренды объекта недвижимости для определения текущей стоимости аренды 1 кв. м.

4. МП Редакция газеты «Знамя труда» следует начислить арендаторам пеню за неуплату арендной платы в сроки установленные договорами.

5. Разработать программу снижения убыточности предприятия с указанием реальных мероприятий.

6. В связи с допущенными нарушениями ревизионная комиссия рекомендует привлечь к дисциплинарной ответственности в соответствии с Трудовым кодексом РФ лиц, виновных в допущенных нарушениях.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо сообщить в ревизионную комиссию муниципального района «Красночикойский район» в письменной форме в течение одного месяца со дня получения представления.

«12» августа 2020 года

Подписи:

Председатель ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Калгин

*Руководитель контрольного мероприятия подпись Ф.И.О.*

Настоящий отчет утвержден председателем ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись

1. включаются в отчет в случае проведения встречных проверок [↑](#footnote-ref-1)
2. с даты начала контрольного мероприятия, указанной в программе проведения контрольного мероприятия, до даты составления (подписания) должностными лицами ревизионной комиссии акта по результатам контрольного мероприятия [↑](#footnote-ref-2)
3. содержание отчета определено в пункте 7.13 настоящего стандарта

   4 формулируются при необходимости краткого изложения в заключительной части отчета основных итогов контрольного мероприятия

   5 формулируются в случаях, установленных в пункте 7.13 настоящего стандарта [↑](#footnote-ref-3)