

ИНФОРМАЦИЯ

по проверке финансово-хозяйственной деятельности
Бизнес-инкубатора «Верхнекамье» за 2020 год

Выводы:

1. Решением Соликамской городской Думы от 30.09.2009 г. № 683 создана некоммерческая организация «Соликамский фонд поддержки малого предпринимательства. Учредителем Фонда является администрация Соликамского городского округа.

Основной целью создания Фонда является: развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства.

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Фонда проводится повторно (предыдущая в 2018 г.).

3. В нарушение требований Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» формы регистров бухгалтерского учета не утверждены в учетной политике, фактически (на бумажном носителе) имеются не по всем счетам, тома с первичными документами не подшиты в установленном порядке.

4. Инвентаризация имущества и обязательств в установленные законодательством сроки не проводилась, акты сверки с поставщиками и покупателями не составлялись.

5. По данным бухгалтерского учета отражено поступление выручки (без учета субсидии из бюджета СГО) в объеме 5 361,5 тыс. руб. Первичными документами подтверждено поступление 4 793,5 тыс. руб. На сумму выручки 568,0 тыс. руб. подтверждающие документы отсутствуют.

6. Сумма недополученного дохода, которая имеет риск быть нереальной к взысканию, составляет 4 414,8 тыс. руб., из них наибольшая задолженность 4 098,7 тыс. руб. сложилась за ООО «Кедр Форест С», как результат невыполнения условий по внесению арендных платежей по договору на аренду имущества муниципальной собственности СГО и договору на оказание услуг по сушке пиломатериала. Претензионная работа по взысканию задолженности не проводилась.

7. Объем кредиторской задолженности на 31.12.2020 г. составляет 5 824,0 тыс. руб., из них задолженность перед МУП Теплоэнерго 5 285,7 тыс. руб. является переходящей с прошлых лет и в 2020 году не погашалась.

8. Значение целевого показателя «Количество резидентов» не выполняется.

9. Установлены нарушения Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У, в том числе:

– приказ по определению работников, на которых возлагаются обязанности по ведению кассовых операций, не представлен. Договоры о полной материальной

ответственности с сотрудниками, принимающими наличные денежные средства, не заключены. Порядок хранения наличных денежных средств в кассе не утвержден.

– кассовая книга не пронумерована, на обороте последней страницы книга не заверена подписями главного бухгалтера и руководителя Фонда, не скреплена печатью. Имеются пропуски листов.

– установленный размер лимита остатка наличных денег в кассе на конец дня неоднократно превышался.

– несвоевременное оприходование выручки от ярмарок на сумму 560 140,0 руб.

– расхождение между данными бухгалтерского учета (кассовой книгой) и онлайн-кассой 950,0 руб.

10. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета по движению денежных средств на расчетных счетах, открытых в кредитной организации отсутствуют. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета на сумму 332 468,47 руб.

11. Нарушения при расчетах с подотчетными лицами:

– необоснованные расходы 660,28 руб. (не подтверждены документами).

– без установления сроков возврата неиспользованных средств, выдавались под отчет денежные средства в объеме 245 990,07 руб.

12. Выплаты сотрудникам заработной платы ежемесячно производились не в полном объеме и с нарушением установленных сроков.

Сумма компенсации в размере 145,64 руб. за задержку зарплаты признана неэффективными расходами Фонда.

13. Заработная плата начислялась в отсутствие заполненных табелей рабочего времени. Также на бумажном носителе отсутствуют Лицевые счета работников. Расчетные листки не выпускаются или имеются частично. Форма расчетного листка не утверждена.

14. Штатное расписание не согласовано учредителем.

15. Отсутствуют приказы на привлечение сотрудника на работу в выходные дни, так же нет согласия работника на работу в выходные дни.

16. При проверке начисления отпускных установлено, что систематически не оформляются приказы о направлении работников в отпуск. График отпусков не составляется и не утверждается.

17. Не возмещены из Фонда социального страхования расходы на оплату больничных листов (бухгалтер за выплатами не обращалась). Неэффективное расходование средств в размере 192,8 тыс. руб.

18. При проверке трудовых договоров и соглашений с сотрудниками Бизнес-Инкубатора установлено, что размер фактического оклада и занимаемая должность не соответствуют условиям трудовых договоров.

19. В нарушение норм ТК РФ трудовой договор с сотрудниками на внутреннее совместительство не заключается. Оплата производится без учета отработанного времени.

20. Имеются случаи, когда перевод сотрудника на другую должность не оформляется приказом и новый трудовой договор не заключается. При наличии в штатном расписании одной ставки менеджера по ярмаркам, с 17.03.2020г. работало одновременно 2 сотрудника.

21. Задолженность по налогам и сборам, подлежащая уплате в бюджет, на момент проведения проверки составляет 138 407,08 руб.

При этом штрафы по уплате налогов составляют 66 789,84 руб. Данный факт свидетельствует о нарушении платежной дисциплины со стороны руководства Фонда.

Порядком предоставления субсидии из бюджета Соликамского городского округа определено, что у получателя субсидии *должна отсутствовать неисполненная обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.*

Таким образом, субсидия в объеме 3 100,0 тыс. руб. предоставлена Фонду неправомерно.

22. При расчетах с новым арендатором учебных мастерских в качестве замечания отмечено:

- договор аренды не зарегистрирован в установленном порядке в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии по Пермскому краю;
- не предъявлены расходы на возмещение коммунальных услуг за газ в размере 49 588,0 руб. за сентябрь 2020 г.;
- не начислена на счетах бухгалтерского учета сумма арендной платы за офисное помещение 2 763,87 руб.;
- данные первичных документов не соответствуют данным программы 1С: Бухгалтерия на сумму 95 780,49 руб.;
- Фондом неправомерно в отсутствие подтверждающих документов уменьшена дебиторская задолженность ООО «СДК» на 75 900,0 руб.

Установленные факты являются грубыми нарушениями правил введения бухгалтерского учета, утвержденных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Большая часть вышеперечисленных нарушений аналогична тем, которые были выявлены по итогам проверки 2018 г.

Таким образом, действенных мер по устранению нарушений руководством Фонда не предпринималось. Финансовое состояние Фонда не улучшилось.

Отчет по результатам проведенного контрольного мероприятия направлен главе городского округа – главе администрации Соликамского городского округа, в Думу Соликамского городского округа, в прокуратуру г. Соликамска.