

ОТЧЕТ

по проверке соблюдения условий, порядка и целевого использования субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с деятельностью предприятий, в целях повышения их платежеспособности за период с 01 апреля 2020 года по 18 июня 2020 года

В соответствии с распоряжением Администрации города Дудинки от 2 октября 2020 года № 705 «О проведении внепланового контрольного мероприятия в муниципальном унитарном предприятии «Комплекс бытовых услуг» было проведено контрольное мероприятие по проверке соблюдения условий, порядка и целевого использования субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с деятельностью предприятий, в целях повышения их платежеспособности за период с 1 апреля 2020 года по 18 июня 2020 года.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

– часть субсидии в сумме 230820,22 руб. как сумма кредиторской задолженности по оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору (договору гражданско-правового характера), а также по выплате выходных пособий и выплатам пособий сохраняемого среднего заработка на период трудоустройства не обоснованна, в связи с выплатой этой суммы из собственных средств предприятия, ранее суммы перечисления субсидии;

– в связи с ненадлежащим оформлением договоров гражданско-правового характера и актов выполненных работ (а также отсутствием документов по одной выплате по договору гражданско-правового характера) на общую сумму за март 106101,00 руб., за апрель 106379,00 руб. сумма кредиторской задолженности по выплатам по договорам гражданско-правового характера не обоснованна;

– у предприятия имеется остаток неиспользованной субсидии в сумме 230 820,00 руб. На момент проверки возврат остатка не был произведен;

– в нарушение п. 3.9 Положения о предоставлении субсидий № 40 за предприятием числилась задолженность по уплате налогов, страховых взносов и штрафов на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором заключено соглашение на предоставление субсидии. По состоянию на 01.03.2020 сумма задолженности составляла 2 322 572,22 руб., по состоянию на 01.05.2020 – 2 516 785,81 руб. Данные об отсутствии задолженности по налогам, страховым взносам и штрафам, указанные в гарантийных письмах № 01-05/70 от 15.04.20, № 01-05/79 от 28.04.2020, недостоверны;

– в нарушение п. 7 ПБУ 13/2000 учет субсидии предприятием ведется с применением счета 91.1 «Прочие доходы», минуя счета 86 «Целевое финансирование» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

– на основании отчетов о достижении результатов предоставления субсидии и отчетов об осуществлении расходов, источником обеспечения, которых является субсидия можно сделать вывод, что результат предоставления субсидии достигнут по соглашению № С.82 от 02.06.2020 в сумме 1 291 196,99 руб. По соглашению № С.60 от 16.04.2020 в сумме 1 300 000,00 руб. результат достигнут в части суммы субсидии 1 069 179,78 руб.;

– в отчете об осуществлении расходов, источником обеспечения которых является субсидия от 24.04.2020, 10.06.2020 не заполнен реквизит «Остаток средств субсидии составляет», указана неверная дата 17.04.2020 перечисления субсидии в сумме 1 291 196,99 руб., фактически субсидия перечислена 08.06.2020.

Руководитель контрольного мероприятия

Иванова Д. В.