**Выписка**

**из акта планового контрольного мероприятия в муниципальном унитарном предприятии «Комбинат школьного питания» Озерского городского округа Челябинской области от 21 апреля** **2015 года № 1**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 26.01.2015 № 9, от 29.01.2015 № 13.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка эффективности использования муниципального имущества за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.

2.2. Перечисление в бюджет округа части прибыли муниципального унитарного предприятия за 2013, 2014 годы.

3. Проверяемый период: с 01.01.2013 по 01.01.2015.

1. **Общие сведения о предприятии**

1. Муниципальное предприятие «Комбинат школьного питания» создано и зарегистрировано на основании постановления главы администрации города Озерска Челябинской области от 04.03.1997 № 623. В соответствии с постановлением главы администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 946 предприятие переименовано в Муниципальное унитарное предприятие «Комбинат школьного питания» Озерского городского округа Челябинской области.

2. Сокращенное официальное наименование: МУП «КШП».

3. Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 456780, Челябинская область, город Озерск, проспект Ленина, 51.

4. Учредителем и собственником имущества МУП «КШП» является Озерский городской округ. Функции и права собственника имущества осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа.

5. МУП «КШП» является юридическим лицом, имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 08.04.2014 № 946.

6. Предмет деятельности: организация горячего питания учащихся, воспитанников детских дошкольных и образовательных учреждений, детских оздоровительных лагерей города Озерска, предоставление услуг общественного питания (пункт 3.1 Устава).

7. Цель создания: выполнение работ, производство продукции, оказание услуг, удовлетворение общественных потребностей, решение социальных задач, получение прибыли (пункт 3.2 Устава).

8. МУП «КШП» имеет обособленные структурные подразделения, не выделенные на самостоятельный баланс:

– Школы (пищеблоки при муниципальных общеобразовательных учреждениях);

– Управление;

– Централизованная бухгалтерия;

– Продуктово-хозяйственный склад;

– Столовая № 1 по ул. Ленина, 51;

– Пищевая лаборатория;

– Кондитерский цех по ул. Ермолаева,5;

– Магазин «Сластена» (ул. Ленина, 51), торговый павильон «Сластена» (ул. Ермолаева,5);

– Производственный участок.

9. Осуществляемые МУП «КШП» виды деятельности в соответствии с законодательством не подлежат лицензированию.

10. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

– директор – Батуринская Татьяна Евгеньевна – назначена с 27.08.2010, с 11.09.2014 отпуск по беременности и родам по 20.01.2015;

– и. о. директора – Киселева Ольга Дмитриевна (заместитель директора) с 11.09.2014;

– главный бухгалтер – Брускова Татьяна Владимировна – принята с 01.11.2010 по настоящее время.

**2. Соответствие учредительных документов требованиям действующего законодательства РФ**

1. В 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года деятельность МУП «КШП» регламентирована Уставом предприятия в следующих редакциях:

– в период с 01.01.2013 по 08.04.2014 – редакция Устава, утвержденная постановлением главы администрации города Озерска Челябинской области от 04.03.1997 № 623, с учетом внесенных изменений и дополнений от 02.06.1997 № 1577, от 25.12.2001 № 612-рн;

– в период с 08.04.2014 по настоящее время – редакция Устава, утвержденная постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 946.

2. Проверкой соответствия учредительных документов МУП «КШП» требованиям действующего законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления установлено:

2.1. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Уставом предприятия (в редакции утвержденной от 08.04.2014 № 946) не предусмотрены положения, определяющие порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия (процедуры, предшествующие заключению трудового договора с руководителем: проведение конкурса, избрание или назначение на должность и т.д.), а также порядок заключения, изменения и прекращения трудового договора в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами.

3. Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части определения размера уставного фонда муниципального унитарного предприятия установлено:

3.1. В бухгалтерии предприятия отсутствуют первичные документы, подтверждающие формирование и изменение размера уставного фонда, в соответствии с Уставами предприятия, утвержденными постановлениями главы администрации города Озерска Челябинской области от 04.03.1997 № 623, от 02.06.1997 № 1577, от 25.12.2001 № 612рп.

4. Проверкой наличия резервного фонда, средства которого используются только на покрытие убытков предприятия, установлено:

4.1. В нарушение пункта 1 статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 4.13.1 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 946 не сформирован резервный фонд предприятия, размер которого должен составлять 15 % от размера уставного фонда.

**3. Исполнение требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»**

1. В целях развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 29.05.2013 № 90 установлено, что муниципальные унитарные предприятия Озерского городского округа применяют положения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» с 01.09.2013.

2. Проверкой соблюдения МУП «КШП» требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, регламентирующих деятельность муниципальных предприятий округа в сфере применения положений вышеуказанного закона, установлено:

2.1. В нарушение пункта 1 статьи 4 от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положение о закупке (товаров, работ, услуг) и внесенные в него изменения размещены в единой информационной системе с нарушением сроков – более чем 15 дней со дня их утверждения.

2.2. План закупок (товаров, работ, услуг) для нужд МУП «КШП» на 2014 год утвержден от 28.02.2014, размещен в единой информационной системе 14.04.2014. План закупок (товаров, работ, услуг) для нужд МУП «КШП» на 2015 год утвержден от 27.01.2015, размещен на сайте от 05.02.2015.

2.3. В нарушение пункта 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» не соблюдены сроки размещения в единой информационной системе (не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным) сведений о количестве и общей стоимости отдельных договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг.

**4. Соблюдение основных принципов и методов организации бухгалтерского учета**

1. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, установлено:

1.1. В 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года бухгалтерский учет МУП «КШП» осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятие 8.2», «Трактир: Back-Office ПРОФ» по общей системе налогообложения (ОСН).

1.2. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года утверждена приказом руководителя предприятия от 29.12.2012.

1.3. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, учетной политикой не определен порядок расчетов, оформления документов при оказании услуг по организации и обслуживанию мероприятий по предварительным заказам потребителей и отражения их в бухгалтерском учете.

**5. Исполнение основных экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

1. Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «КШП» на 2013, 2014 годы утверждены постановлениями администрации Озерского городского округа от 18.07.2013 № 2193, от 18.07.2014 № 2255 (с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа).

2. По данным отчетов о финансовых результатах за 2013, 2014 годы:

В 2013 году план по доходам исполнен на 102,2%. Объем доходов превысил объем расходов на 1 530,00 тыс. рублей, что привело к увеличению ожидаемого финансового результата на 23,5 тыс. рублей.

В 2014 году план по доходам исполнен на 86,8%, при плане 54 679,00 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 47 446,00 тыс. рублей.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год произошло снижение расходов на 615,00 тыс. рублей относительно показателей 2013 года. При плане 53 041,80 тыс. рублей фактические затраты составили 50 035,00 тыс. рублей или 94,3%. При этом объем расходов превысил объём доходов на 2 589,00 тыс. рублей, что привело к уменьшению ожидаемого финансового результата на 4 226,20 тыс. рублей.

3. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год предприятием получена прибыль в сумме 1 530,00 тыс. рублей. С учетом прочих доходов и расходов чистая прибыль в 2013 году составила 770,00 тыс. рублей.

4. В 2014 году МУП «КШП» получен убыток в сумме 2 589,00 тыс. рублей. С учетом прочих доходов и расходов, сумма убытка по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год составила 3 155,00 тыс. рублей.

В связи с тем, что бухгалтерская отчетность за 2014 год на момент проверки не была сдана, итоги финансово-хозяйственной деятельности МУП «Комбинат школьного питания» в 2014 году следует считать предварительной оценкой.

**6. Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет округа доходов в виде части прибыли за 2013, 2014 годы**

1. Порядок, размер и сроки перечисления в бюджет округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей утвержден постановлениями администрации Озерского городского округа: от 28.05.2009 № 1605 (с изменениями [от 23.10.2009 № 3564](garantF1://8636677.0), [от 14.04.2010 № 1358](garantF1://8672084.0), [от 05.05.2010 № 1639](garantF1://8673381.0)), от 24.04.2014 № 1201 (применяется к правоотношениям по перечислению части прибыли муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, начиная с периода 2013 года).

2. Согласно утвержденному Порядку, размер отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет округа, составляет 50%.

3. В проверяемом периоде сумма части прибыли МУП «КШП», подлежащая уплате в бюджет округа составила 385,00 тыс. рублей.

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013, 2014 годы, МУП «КШП» перечислено в бюджет округа 594,40 тыс. рублей, в том числе часть прибыли за 2012 год в сумме 209,40 тыс. рублей.

**7. Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами**

1. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и регистров бухгалтерского учета МУП «КШП» за 2013, 2014 годы, сумма дебиторской задолженности составила:

2013 год – 1 402,27 тыс. рублей;

2014 год - 2 536,63 тыс. рублей.

Рост дебиторской задолженности 2014 года к 2013 году составил 180,9%.

В составе дебиторской задолженности проверяемого периода преобладают обязательства:

– по налогам и сборам;

– по расчетам с покупателями и заказчиками.

2. По состоянию на 01.01.2015 в составе дебиторской задолженности установлено наличие задолженности с просроченным сроком исковых обязательств в сумме 13,97 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия просроченная дебиторская задолженность списана со счетов бухгалтерского учета.

3. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и регистров бухгалтерского учета МУП «КШП» за 2013, 2014 годы сумма кредиторской задолженности составила:

2013 год – 7 138,42 тыс. рублей;

2014 год - 11 169,63 тыс. рублей.

Рост кредиторской задолженности 2014 года к 2013 году составил 156,5%.

В проверяемом периоде в составе кредиторской задолженности преобладают обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками.

4. По состоянию на 01.01.2015 в составе кредиторской задолженности установлено наличие кредиторской задолженности с просроченным сроком исковых обязательств в сумме 2,37 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия просроченная кредиторская задолженность списана со счетов бухгалтерского учета.

**8. Обеспечение питанием детей и работников детских оздоровительных лагерей, в соответствии с заключенными договорами, контрактами**

В проверяемом периоде деятельность по организации питания в детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием в период летних каникул на базе столовых общеобразовательных учреждений и загородных оздоровительных лагерях города Озерска является для предприятия убыточной. Сумма убытка МУП «КШП» от оказания услуг по организации питания в оздоровительных лагерях города Озерска за 2013 год составила 1 478,00 тыс. рублей, за 2014 год – 1 560,00 тыс. рублей.

Проверкой исполнения муниципальных контрактов и договоров, заключенных по итогам проведения открытых аукционов в электронной форме, установлено:

В 2013, 2014 годах МУП «КШП» заключены муниципальные контракты и договоры с МБУ ДО «ДТДиМ» на общую сумму 21 446,66 тыс. рублей.

Объемы и сроки оказываемых услуг по договорам и муниципальным контрактам установлены в соответствии с плановой численностью детей оздоровительных лагерей и данными штатных расписаний сотрудников на 1 смену. В 2013, 2014 годах из запланированных услуг по обеспечению питанием детей и сотрудников в количестве 4 003 человека на сумму 21 446,66 тыс. рублей, фактически оказано услуг для 3 200 человек на сумму 17 876,09 тыс. рублей. Оплата услуг по договорам и муниципальным контрактам произведена в соответствии с фактическими расходами МУП «КШП» в сумме 17 876,09 тыс. рублей или 83,4% от предусмотренного договорными условиями объема.

Неисполнение в полном объеме обязательств по организации питания детей и сотрудников детских оздоровительных лагерей «Отважных», «Орленок» и «Звездочка» в 2013, 2014 годах обусловлено не полной укомплектованностью детских оздоровительных лагерей детьми и сотрудниками.

**9. Проверка учета начисленных и поступивших доходов от оказания услуг по предварительным заказам**

1. В 2013, 2014 годах МУП «КШП» оказывались услуги по организации и обслуживанию банкетных мероприятий в Столовой № 1 и услуги по изготовлению и реализации продукции собственного производства по предварительным заказам потребителей.

Согласно представленным к проверке приходно-кассовым ордерам и «План-меню» (ф. № ОП-2) за 2013, 2014 годы общая стоимость услуг по предварительным заказам потребителей в период с 01.01.2013 по 01.01.2015 составила 6 276,68 тыс. рублей.

2. В нарушение пункта 2 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», пункта 3 Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» МУП «КШП» в качестве документа, подтверждающего оказание услуги по предварительному заказу применялись бланки формы № ОП-2 «План-меню», которые не содержат обязательных реквизитов бланка строгой отчетности:

– местонахождение постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица – иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);

– идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;

– вид услуги;

– стоимость услуги в денежном выражении;

– дата осуществления расчета и составления документа;

– должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации.

3. В нарушение требований, установленных главой 2 Постановления Правительства от 15.08.1997 № 1036 «Об утверждении Правил оказания услуг общественного питания» не регламентирован перечень услуг, порядок и условия их оказания по предварительным заказам:

– вид услуги, в соответствии с утвержденным предприятием перечнем услуг, оказываемых по предварительным заказам;

– условия обслуживания (в зале/вне зала);

– экономически обоснованный расчет стоимости услуги (калькуляция), включающий в том числе: стоимость аренды зала, стоимость обслуживания, стоимость готовых блюд и пр.;

– прейскурант цен: с указанием фирменного наименования предлагаемой продукции общепита, способов приготовления блюд и входящих в их состав основных ингредиентов, сведения о весе (объеме) порций готовых блюд продукции;

– обозначения нормативных документов, обязательным требованиям которых должны соответствовать продукция общепита и оказываемая услуга.

4. В нарушение пункта 16 Постановления Правительства от 15.08.1997 № 1036 «Об утверждении Правил оказания услуг общественного питания» при оказании услуг по организации и обслуживанию банкетных мероприятий в Столовой № 1 МУП «КШП» устанавливалась индивидуальная стоимость на одни и те же виды услуг для каждого заказчика:

4.1. В связи с отсутствием единой для всех потребителей стоимости оказываемых услуг, при оформлении заказов на организацию и обслуживание банкетных мероприятий в Столовой № 1 (ф. № ОП-2 «План-меню»), стоимость услуги за обслуживание мероприятия включена только в 305 из 409 заказов на проведение банкетных мероприятий, принятых к учету в период с 01.01.2013 по 01.01.2015.

4.2. При не включении в предварительный заказ на организацию и проведение банкетных мероприятий в Столовой № 1 стоимости обслуживания (аренда зала, сервировка стола и пр.), работникам предприятия производилась оплата по договорам гражданско-правового характера за обслуживание банкетных мероприятий (информация по договорам гражданско-правового характера, заключенным со штатными работниками предприятия представлена в разделе 13).

5. Отсутствие документов, регламентирующих порядок и условия оказания услуг по предварительным заказам, единой для всех потребителей стоимости услуг (прейскуранта цен), а также оформление предварительных заказов с нарушением установленного порядка (отсутствие в бланке заказа обязательных реквизитов бланка строгой отчетности) подтверждающего объем, время, место и стоимость оказанных услуг, содержит признаки сокрытия доходов и является неэффективным использованием муниципального имущества (предоставление заказчику зала или его части на время проведения банкетного мероприятия без взимания платы за аренду, которая входит в стоимость обслуживания).

**10. Проверка учета и эффективность использования муниципального имущества**

1. На основании постановлений администрации города Озерска Челябинской области, в соответствии с распоряжениями Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 17.10.2003 № 238 (передаточный акт от 17.10.2003), от 27.11.2003 № 277 (передаточный акт от 27.11.2003), МУП «КШП» переданы объекты муниципального недвижимого имущества:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование недвижимого имущества | Площадь  (кв. метров) |
| 1. | Нежилое здание – столовая № 1 по пр. Ленина, 51 | 1126,3 |
| 2. | Нежилое здание – склад по пр. Ленина, 51, корпус 1 | 156,8 |
| 3. | Нежилое здание – склад по пр. Ленина, 51, корпус 2 | 103,9 |
| 4. | Нежилое здание – кондитерский цех по ул. Ермолаева, 5 | 506,9 |
| 5. | Нежилое здание – проходная кондитерского цеха по ул. Ермолаева, 5, корпус 1 | 11,7 |
| 6. | Нежилое здание – склад муки по ул. Ермолаева, 5, корпус 2 | 170,7 |
| 7. | Нежилое помещение № 4 – санитарно-техническая лаборатория по пр. Победы, 25 | 133,7 |

По всем объектам недвижимости проведена техническая инвентаризация, оформлены свидетельства о государственной регистрации права хозяйственного ведения.

2. На основании постановлений администрации Озерского городского округа от 22.04.2010 № 1457, от 21.08.2014 № 2606, от 13.10.2014 № 3399 МУП «КШП» переданы в пользование на условиях аренды земельные участки общей площадью 8 625,00 кв. метров, кадастровой стоимостью 18 053,24 тыс. рублей для размещения объектов недвижимости.

3. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и регистров бухгалтерского учета за 2013, 2014 годы на балансе МУП «КШП» числились объекты основных средств, стоимость которых составляла:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | | | | | | | |
| № п/п | Группа учета | Стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2013 | | Стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2014 | | Стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2014 | |
| Балансовая | Остаточная | Балансовая | Остаточная | Балансовая | Остаточная |
| 1. | Нежилые здания | 3 395,25 | 1 549,60 | 3 395,25 | 1 494,10 | 3 395,25 | 1 438,59 |
| 2. | Сооружения | 3 305,64 | 1 432,59 | 3 305,64 | 1 048,15 | 3 305,64 | 664,02 |
| 3. | Машины и оборудование | 4 840,07 | 1 593,96 | 5 764,78 | 2 066,81 | 6 065,29 | 1 835,33 |
| 4. | Офисное оборудование | 103,03 | 47,60 | 103,03 | 35,30 | 103,03 | 24,71 |
| 5. | Производственный и хозяйственный инвентарь | 324,81 | 4,26 | 443,20 | 104,14 | 443,20 | 78,92 |
|  | ИТОГО: | 11 968,80 | 4 628,00 | 13 011,89 | 4 748,50 | 13 312,40 | 4 041,57 |

4. Учетной политикой предприятия установлено проведение инвентаризации объектов основных средств один раз в три года по состоянию на 30 ноября (пункт 2.10.3). Последняя инвентаризация объектов основных средств и товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 30.11.2014 в соответствии с приказом по предприятию от 28.11.2014. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

5. Основные средства и товарно-материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

6. Проверкой учета и организации внутреннего контроля за движением объектов основных средств и материально-производственных запасов в целях обеспечения их сохранности в производстве и эксплуатации установлено:

6.1. В нарушение подпункта 4 пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, не организован надлежащий контроль за движением объектов основных средств стоимостью до 40,00 тыс. рублей в целях обеспечения их сохранности в производстве и эксплуатации:

6.1.1. В 2014 году при передаче по требованию-накладной (ф. М-11) материальных ценностей со склада в подразделения не приняты на забалансовый учет (единовременно списаны) материальные ценности общей стоимостью 202,94 тыс. рублей.

В период проведения контрольного мероприятия, по состоянию на 26.02.2015 в регистры бухгалтерского учета МУП «КШП» внесены изменения, путем принятия к учету (забалансовый счет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации») товарно-материальных ценностей общей стоимостью 202,94 тыс. рублей.

6.2. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в требованиях-накладных ф. М-11 отсутствуют подписи материально-ответственных лиц в получении и отпуске материальных ценностей на общую сумму 103,70 тыс. рублей.

6.3. В нарушение пункта 78 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» произведено списание электроприборов (в количестве 12 ед.) общей стоимостью 13,07 тыс. рублей, без обоснования причины выбытия (заключение о техническом состоянии электроприборов).

6.4. Проверено отнесение отдельных объектов основных средств к амортизационным группам, соблюдение порядка начисления амортизации, исходя из сроков их полезного использования в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Основные средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001  № 26н, постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Нарушений не установлено.

**11. Проверка ведения кассовых операций и расчётов с подотчётными лицами**

1. Порядок приема, выдачи наличных денежных средств, а также документального оформления кассовых операций (далее – учет кассовых операций) в 2013, 2014 годах регламентирован нормативными актами ЦБР:

– Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (далее – Положение о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011№ 373-П);

– с 01.06.2014 – Указание Банка России от 11.03.2014  № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014  № 3210-У).

2. Предельный размер расчетов наличными денежными средствами между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, в 2013, 2014 годах утвержден нормативными актами ЦБР в размере 100,00 тыс. рублей.

3. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе МУП «КШП» установлен банком. С 01.06.2014 в соответствии с пунктом 2 Указания о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014  № 3210-У лимит остатка наличных денежных средств в кассе рассчитывается юридическим лицом самостоятельно.

Фактов превышения лимита остатка денежных средств в кассе не установлено.

4. В 2013, 2014 годах остаток денежных средств, отраженный в Кассовой книге, соответствуют остатку денежных средств, отраженному в Главной книге и в ф. 1 «Бухгалтерский баланс».

5. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет, предельный размер подотчетных сумм, сроки отчетов по израсходованным подотчетным суммам ежегодно утверждается приказами руководителя предприятия.

5.1. В 2013, 2014 годах принято и утверждено авансовых отчётов на общую сумму 1 210,11 тыс. рублей, большая часть из которых израсходована на приобретение товарно-материальных ценностей.

6. В нарушение статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» выявлены случаи, когда к учету принимались первичные документы об оплате товаров, работ, услуг без обязательных реквизитов и сведений.

7. Проверкой соблюдения порядка предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм (достоверности расходов, принятых к учету), установлено:

7.1. В нарушение пункта 4.4 Положения ЦБР от 12.10.2011 № 373-П, в проверяемом периоде наличные денежные средства выдавались при неполном отчете подотчетных лиц по ранее выданному авансу за предыдущий период.

**12. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

1. В проверяемом периоде порядок начисления заработной платы и стимулирующих выплат работникам МУП «КШП» регламентирован следующими нормативными актами:

– Положение о премировании руководящих работников МУП «КШП», утвержденное постановлением администрации Озерского городского округа от 04.08.2014 № 2382 (с изменениями от 03.09.2014 № 2812);

– Порядок выплаты единовременных премий и материальной помощи руководителям муниципальных предприятий Озерского городского округа, утвержденный постановлением администрации округа от 11.04.2014 № 985;

– Положение об оплате труда работников МУП «КШП», утвержденное руководителем предприятия с учетом мнения профсоюзного комитета предприятия от 31.05.2013;

– Коллективный договор на 2014-2017 годы утвержден на отчетно-выборном профсоюзном собрании работников МУП «КШП» от 26.05.2011 (коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Управлении экономики администрации округа от 10.11.2011;

– Коллективный договор на 2011-2013 годы утвержден на отчетно-выборном профсоюзном собрании работников МУП «КШП» от 21.05.2014.

2. Фонд оплаты труда и численность работников МУП «КШП» в проверяемом периоде установлены штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя.

3. Проверкой соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета нарушений не установлено. Итоговые записи в журналах - ордерах соответствуют данным первичных документов, на основании которых произведены записи.

4. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы и премии по результатам работы руководящим работникам предприятия (директор, заместитель директора, главный бухгалтер) нарушений не установлено.

5. В период с января по июль 2013 года, за счет средств предприятия, в пределах установленного лимита (приказ по предприятию от 20.11.2011) производилось возмещение затрат руководящим работникам предприятия за использование личных телефонов мобильной (сотовой) связи в служебных целях. Сумма возмещения за указанный период составила 12 360,00 рублей.

Расходы предприятия на оплату услуг сотовой связи признаны в отсутствие оправдательных документов.

Подтверждением обоснованности и законности произведенных предприятием затрат на услуги сотовой связи являются детализированные счета оператора связи. Предприятием не запрашивались у операторов сотовой связи распечатки детализированных счетов по каждому пользователю, подтверждающие производственный характер переговоров.

**13. Проверка обоснованности произведенных расходов по договорам гражданско-правового характера**

1. В 2013, 2014 годах МУП «КШП» заключались договоры гражданско-правового характера с физическими лицами (работниками предприятия и сторонними специалистами) на выполнение работ и возмездное оказание услуг, регулируемых главами 37, 39 Гражданского кодекса РФ. Общая сумма выплат по договорам гражданско-правового характера, заключенным в проверяемом периоде составила 4 718,81 тыс. рублей.

2. Проверкой обоснованности произведенных расходов по договорам гражданско-правового характера установлено:

2.1. В соответствии с пунктом 2 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

В связи с этим целесообразно в договоре на выполнение работ (оказание услуг) разбивать выплату на две составные части:

– сумма вознаграждения за выполненные работы (оказанные услуги);

– возмещение расходов исполнителя в связи с выполнением работ (оказанием услуг) по договору.

Такая возможность предусмотрена гражданским законодательством. Согласно [пункту 2 статьи 709](garantF1://10064072.7092) Гражданского кодекса РФ цена в договоре подряда включает компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение.

В нарушение вышеуказанных требований в договорах подряда гражданско-правового характера, заключенных МУП «КШП» с физическими лицами (работниками предприятия и сторонними специалистами) на выполнение работ, оказание услуг, указана общая стоимость услуги без выделения суммы страховых взносов и НДФЛ, без указания фактической суммы, подлежащей выплате физическому лицу.

2.2. В нарушение «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета», утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н в период с 01.01.2013 по 31.12.2014 оплата услуг в сумме 4 718,81 тыс. рублей по договорам гражданско-правового характера произведена за счет фонда оплаты труда предприятия по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Договоры подряда на оказание возмездных услуг относятся к гражданско-правовым договорам, затраты по которым включаются в состав расходов по обычным видам деятельности предприятия или в прочие расходы.

2.3. Договоры гражданско-правового характера, заключенные предприятием в 2013, 2014 годах со штатными работниками на оказание возмездных услуг и производство работ (вне режима работы предприятия), предусматривают оплату работ идентичных функциям, выполняемым штатными работниками предприятия в рамках трудовых отношений в рабочее время:

– комплексные услуги по изготовлению эксклюзивных тортов и кондитерской продукции в Кондитерском цехе и Столовой № 1;

– комплексные услуги по организации и обслуживанию банкетов в Столовой № 1;

– комплексные услуги по обслуживанию выездных банкетов и буфетов;

– изготовление эксклюзивной кондитерской и пекарской продукции по предварительным заказам потребителей;

– внесение данных бухгалтерского учета в базу электронных данных, составление бухгалтерской отчетности;

– транспортировка, погрузка/разгрузка грузов.

Общая сумма выплат по договорам гражданско-правового характера, заключенным со штатными работниками предприятия в период с 01.01.2013 по 31.12.2014 составила 4 361,47 тыс. рублей.

По результатам проверки директору муниципального предприятия направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и Прокуратуру по ЗАТО г. Озерск.