**ВЫПИСКА**

**из акта по результатам внепланового контрольного мероприятия в**

**Муниципальном унитарном предприятии «Комбинат школьного питания» Озерского городского округа**

**(Акт №1 от 23.01.2019)**

1. Основание для проведения внепланового контрольного мероприятия: решение Собрание депутатов Озерского городского округа от 25.10.2018 № 207, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 02.11.2018 № 54, от 21.12.2018 № 62.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка эффективности использования муниципального имущества, определение полноты и своевременности перечисления в бюджет округа части прибыли муниципального предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за второе полугодие 2017 года и текущий период 2018 года.

3. Проверяемый период: с 01.07.2017 по текущий период 2018 года.

**Часть I. Проверка эффективности использования муниципального имущества, определение полноты и своевременности перечисления в бюджет округа части прибыли муниципального предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей**

**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. Постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 946 предприятие переименовано в муниципальное унитарное предприятие «Комбинат школьного питания» Озерского городского округа Челябинской области.

2. Официальное полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие «Комбинат школьного питания» Озерского городского округа Челябинской области.

3. Сокращенное официальное наименование: МУП «КШП».

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

5. В налоговом органе предприятию присвоены: ОГРН 1027401186097, ИНН/КПП 7422017580/742201001.

6. Учредителем и собственником имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения является Озерский городской округ Челябинской области. Функции и права собственника имущества осуществляет администрация Озерского городского округа Челябинской области в лице отраслевого (функционального) органа – Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа Челябинской области, действующего в соответствии с Положением, утвержденным решением Собрания депутатов округа от 19.10.2011 № 166.

7. Предприятие имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба города Озерска, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством РФ, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 08.04.2014 № 946.

8. Цель создания: удовлетворение общественных потребностей, решение социальных задач и получение прибыли (пункт 3.2 Устава).

9. 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). Основные виды деятельности определены пунктом 3.3 Устава.

10. Наличие специальных государственных разрешений (лицензий) и сертификатов соответствия для осуществления уставных видов деятельности: в соответствии с требования действующего законодательства, осуществляемые предприятием виды деятельности (по ОКВЭД): 56.29 – деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях, 10.71 – производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения, 47.24 – торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями, и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах, 71.20 – технические испытания, исследования, анализ и сертификация) не подлежат лицензированию.

11. Обособленные структурные подразделения, не выделенные на самостоятельный баланс, функционирующие на предприятии:

– управление (г. Озерск, пр. Ленина, 51);

– централизованная бухгалтерия (г. Озерск, пр. Ленина, 51);

– продуктово-хозяйственный склад (г. Озерск, пр. Ленина, 51);

– пищеблоки при муниципальных общеобразовательных учреждениях;

– столовая № 1 (г. Озерск, пр. Ленина, 51);

– магазин «Сластена» (ул. Ленина, 51);

– пищевая лаборатория (г. Озерск пр. Победы, 25 пом. 4);

– кондитерский цех (г. Озерск, ул. Ермолаева, 5);

– торговый павильон «Сластена» (г. Озерск, ул. Ермолаева, 5).

11.1. Приказом директора МУП «КШП» от 18.04.2017 № 24 прекращена деятельность обособленных подразделений:

– пищеблок при МБСКОУ СКОШ №29 г. Озерск, ул. Уральская, 15, пр. Ленина, 37а, ул. Музрукова, 29;

– пищеблок при МБОУ СОШ №35 п. Метлино ул. Центральная, 59.

созданы обособленные подразделения:

– пищеблок при МБОУ СКОШ №21 г. Озерск, ул. Матросова, 2;

– пищеблок при МБОУ «Лицей №39», г. Озерск, ул. Уральская, 15;

– пищеблок при МБСКОУ СКОШ №29 VI г. Озерск, ул. Музрукова, 34.

11.2. Приказом директора МУП «КШП» от 17.07.2018 № 27 (с изменениями от 27.08.2018 № 36) в связи с простоем, возникшем по причине отсутствия прежнего объема заказов, необходимого количества сырья, финансово-экономическими трудностями предприятия с 18.07.2018 прекращена деятельность обособленных подразделений МУП «КШП»:

– столовая № 1 (г. Озерск, пр. Ленина, 51);

– продуктово-хозяйственный склад (г. Озерск пр. Ленина, 51);

– пищевая лаборатория (г. Озерск пр. Победы, 25 пом. 4);

– пищеблоки при муниципальных общеобразовательных учреждениях,

путем вывода работников указанных подразделений на простой по вине работодателя без нахождения работников на своих рабочих местах с выплатой заработной платы в размере 2/3 средней заработной платы работника.

11.3. Приказом директора МУП «КШП» от 10.09.2018 № 38 в связи с простоем, возникшем по причине отсутствия прежнего объема заказов, необходимого количества сырья, финансово-экономическими трудностями предприятия с 10.09.2018 прекращена деятельность обособленных подразделений МУП «КШП» кондитерский цех и производственный участок (г. Озерск, ул. Ермолаева, 5) путем вывода работников указанных подразделений на простой по вине работодателя без нахождения работников на своих рабочих местах с выплатой заработной платы в размере 2/3 средней заработной платы работника.

12. Лицевые (расчетные) счета, открытые предприятием в кредитных организациях (банках):

– в ОАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал;

– в Челябинском отделении № 8597 ПАО Сбербанка.

13. В нарушение подпункта «л» пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон о госрегистрации) в период с 01.08.2018 по 28.11.2018 действующими директорами и лицами исполняющими обязанности директора (на период вакансии) МУП «КШП» не выполнялась обязанность по извещению регистрирующего органа в течении 3 рабочих дней с момента смены директора об изменении сведений связанных с прекращением полномочий прежнего директора (исполняющего обязанности директора) и назначением нового директора (исполняющего обязанности директора).

13.1. Назначенному распоряжением администрации от 28.11.2018 № 578лс директором МУП «КШП» отказано в регистрации сведений в ЕГРЮЛ по основаниям, предусмотренным подпунктом «ф» пункта 1 статьи 23 Закона о госрегистрации.

**2. Соответствие учредительных документов муниципального унитарного предприятия требованиям действующего законодательства и нормативным правовым актам органов местного самоуправления**

1. Во втором полугодии 2017 года и текущем периоде 2018 года МУП «КШП» осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 946.

1.1. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон об унитарных предприятиях) Уставом (в редакции 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.

Вышеуказанное нарушение ранее отражено в акте Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 21.04.2015 № 1.

2. Постановлениями администрации Озерского городского округа от 07.12.2018 № 3043, от 20.12.2018 № 3200 в учредительные документы МУП «КШП» внесены изменения в части смены юридического адреса (с «456784, Челябинская область, г. Озерск, пр. Ленина, 51 на «456784, Челябинская область, г. Озерск, ул. Ермолаева, 5») и предмета деятельности (с «…организация горячего питания учащихся, воспитанников детских дошкольных и образовательных учреждений, детских оздоровительных лагерей города Озерска, предоставление услуг общественного питания» на «…производство и продажа хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения»).

2.1. Изменения, внесенные в Устав МУП «КШП» постановлением администрации Озерского городского округа от 20.12.2018 № 3200 в части смены цели, предмета и вида деятельности муниципального унитарного предприятия не соответствуют случаям прямо предусмотренным пунктом 4 статьи 8 Закона об унитарных предприятиях.

2.2. Согласно абзацу 2 пункта 7 статьи 9 Закона об унитарных предприятиях изменения, пункту 14 Положения о порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа Челябинской области, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 29.10.2014 № 176 (далее – Положение о порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа) изменения в устав унитарного предприятия вносятся по решению администрации Озерского городского округа. Изменения, внесенные в устав унитарного предприятия, или устав унитарного предприятия в новой редакции подлежат государственной регистрации в порядке, предусмотренном [статьей 10](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12128965/entry/10) Закона об унитарных предприятиях. Изменения, внесенные в устав унитарного предприятия, или устав унитарного предприятия в новой редакции приобретают силу для третьих лиц с момента их государственной регистрации, а в случаях, установленных Законом об унитарных предприятиях, с момента уведомления органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона об унитарных предприятиях унитарное предприятие подлежит государственной регистрации в органе, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, в порядке, установленном [федеральным законом](garantF1://12023875.300) о государственной регистрации юридических лиц.

Пунктом 3 постановления администрации Озерского городского округа от 20.12.2018 № 3200 установлен срок (три дня со дня подписания постановления) для предоставления в Межрайонную ИФНС России № 3 по Челябинской области утвержденных изменений учредительных документов МУП «КШП» для государственной регистрации.

2.3. На момент окончания контрольного мероприятия (26.12.2018) изменения, внесенные в Устав МУП «КШП» не прошли соответствующую государственную регистрацию согласно требованиям, установленным пунктом 7 статьи 9, пунктом 1 статьи 10 Закона об унитарных предприятиях, пунктом 14 Положения о порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа в порядке, установленном главой 6 Закона о госрегистрации, что подтверждается данными выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 26.12.2018 № ЮЭ9965-18-12046573.

3. 13.12.2018 в соответствии с письмом администрации Озерского городского округа от 10.12.2018 № 01-02-05/399 решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 13.12.2018 № 253 собственнику имущества МУП «КШП» согласовано возмездное отчуждение (путем проведения аукциона) следующего муниципального недвижимого имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения:

– нежилое здание – столовая № 1 общей площадью 1 126,3 кв.м., расположенное по адресу: Челябинская область, г. Озерск, пр. Ленина, 51;

– нежилое здание – склад общей площадью 156,8 кв. м., расположенное по адресу: Челябинская область, г. Озерск, пр. Ленина, 51, корп. 1;

– нежилое здание – склад общей площадью 103,9 кв. м., расположенное по адресу: Челябинская область, г. Озерск, пр. Ленина, 51, корп. 2.

3.1. Постановлением администрации Озерского городского округа от 20.12.2018 № 3200 решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 13.12.2018 № 253 согласовано возмездное отчуждение муниципального недвижимого имущества, закрепленного за МУП «КШП» на праве хозяйственного ведения (нежилого здания Столовой № 1 и двух складов, расположенных по адресу: Челябинская область, г. Озерск, пр. Ленина, 51).

4. Проверкой соблюдения собственником имущества обязанности по поддержанию положительного размера чистых активов унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения (в размере, превышающем уставный фонд предприятия), установлено:

4.1. Согласно абзацу 3 части 2 статьи 15 Закона об унитарных предприятиях для целей определения размера стоимости чистых активов унитарного предприятия подлежат применению нормы [приказа](garantF1://70671060.0) Минфина России от 28.08.2014 № 84н, утвердившего Порядок определения стоимости чистых активов предприятий и закрепившего перечень строк активов и пассивов бухгалтерского баланса общества, учитываемых при определении размера чистых активов предприятия.

4.2. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») МУП «КШП» за 2017 год и первое полугодие 2018 года стоимость чистых активов предприятия составила:

| Таблица № 1 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2017 | На 30.06.2018 |
| **I.** | **АКТИВЫ ВСЕГО, В ТОМ ЧИСЛЕ:** | **1100** | **6 469,00** | **5 274,00** |
| 1. | **Внеоборотные активы всего, в том числе:** | **1110** | **2 536,00** | **2 783,00** |
| *- основные средства* | *1150* | *2 536,00* | *2 783,00* |
| *- финансовые вложения* | *1170* | *-* | - |
| 2. | **Оборотные активы всего, в том числе:** | **1200** | **3 933,00** | **2 491,00** |
| *- запасы* | *1210* | *2 631,00* | *1 808,00* |
| *- дебиторская задолженность* | *1230* | *531,00* | *443,00* |
| *- денежные средства и денежные эквиваленты* | *1250* | *745,00* | *175,00* |
|  | *-прочие оборотные активы* | *1260* | *26,00* | *65,00* |
| **II.** | **ПАССИВЫ ВСЕГО, В ТОМ ЧИСЛЕ:** | **1500** | **10 254,00** | **11 978,00** |
| *- кредиторская задолженность* | *1520* | *10 254,00* | *11 978,00* |
| **III.** | **ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ** |  | **- 3 785,00** | **-6 704,00** |

4.3. В нарушение абзаца 2 части 3 статьи 14 Закона об унитарных предприятиях по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год и первое полугодие 2018 года чистые активы МУП «КШП» имеют отрицательную величину: по состоянию на 31.12.2017 в сумме 3 785,00 тыс. рублей, на 30.06.2018 – 6 704,00 тыс. рублей:

| Таблица № 2 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Стоимость чистых активов | Размер уставного фонда с учетом резервного | | | Отклонение стоимости чистых активов от уставного фонда  с учетом резервного (гр.5-гр.2) |
| уставный | резервный | всего  (гр.3+гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2017 год | -3 785,00 | 966,00 | 28,00 | 1 024,00 | **4 809,00** |
| 1 полугодие  2018 года | - 6 704,00 | 966,00 | 28,00 | 1 024,00 | **7 728,00** |

4.4. В нарушение пункта 2 статьи 15 Закона об унитарных предприятиях по итогам финансово-хозяйственной деятельности МУП «КШП» за 2017 год и текущем периоде 2018 года не приняты меры по приведению величины чистых активов в соответствие с нормативными требованиями.

4.5. Отрицательную величину чистых активов МУП «КШП» имеет на протяжении четырех лет, начиная с 2014 года, что подтверждается данными регистров бухгалтерского учета и отчетности за 2014-2017 годы, а именно:

| Таблица № 3 (тыс. рублей) | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код | По данным годовой бухгалтерской отчетности  (ф. 1 «Баланс») | | | | |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. |
| **I.** | **АКТИВЫ ВСЕГО, В ТОМ ЧИСЛЕ:** | **1100** | **10 341,00** | **10 694,00** | **9 419,00** | **9 637,00** | **6 469,00** |
| 1. | **Внеоборотные активы всего, в том числе:** | **1110** | **4 749,00** | **4 042,00** | **3 217,00** | **2 950,00** | **2 536,00** |
| *- основные средства* | *1150* | *4 749,00* | *4 042,00* | *3 217,00* | *2 950,00* | *2 536,00* |
| *- финансовые вложения* | *1170* |  |  |  |  | *-* |
| 2. | **Оборотные активы всего, в том числе:** | **1200** | **5 592,00** | **6 652,00** | **6 202,00** | **6 687,00** | **3 933,00** |
| *- запасы* | *1210* | *4 102,00* | *3 905,00* | *3 355,00* | *3 570,00* | *2 631,00* |
| *- дебиторская задолженность* | *1230* | *1 402,00* | *2 483,00* | *1 364,00* | *540,00* | *531,00* |
| *- денежные средства и денежные эквиваленты* | *1250* | *51,00* | *175,00* | *1 332,00* | *2 425,00* | *745,00* |
|  | *-прочие оборотные активы* | *1260* | *37,00* | *89,00* | *151,00* | *152,00* | *26,00* |
| **II.** | **ПАССИВЫ ВСЕГО, В ТОМ ЧИСЛЕ:** | **1500** | **7 138,00** | **11 129,00** | **9 517,00** | **9 841,00** | **10 254,00** |
| *- кредиторская задолженность* | *1520* | *7 138,00* | *11 129,00* | *9 517,00* | *9 841,00* | *10 254,00* |
| **III.** | **ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ** |  | **3 203,00** | **-435,00** | **-98,00** | **-204,00** | **- 3 785,00** |

О несоблюдении требований, установленных абзацем 2 части 3 статьи 14 Закона об унитарных предприятиях указано в акте Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 23.06.2017 № 7, в отчете ООО АФ «Аудит Люкс» по результатам аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «КШП» за 2017 год.

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

1. В соответствии с пунктами 1 (п.п. 12), 12 статьи 20 Закона об унитарных предприятиях в целях повышения эффективности использования и сохранности муниципального имущества Озерского городского округа, закрепленного в хозяйственном ведении муниципальных предприятий Озерского городского округа, усиления ответственности руководителей предприятий за результаты финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения условий финансового контроля за хозяйственной деятельностью муниципальных предприятий решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 31.07.2006 № 131 утвержден Порядок составления, утверждения и контроля за исполнением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Озерского городского округа.

2. В целях усиления контроля за финансовым состоянием муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа для своевременного выявления признаков банкротства и принятия соответствующих мер реагирования постановлением администрации Озерского городского округа от 01.02.2016 № 184 (с изменениями от 13.03.2017 № 575) утверждено положение об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа и хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля участия Озерского городского округа в совокупности превышает пятьдесят процентов.

Согласно вышеуказанному Положению, проведение оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий осуществляется Управлением экономики администрации Озерского городского округа (далее – Управление экономики). Для проведения оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия представляют в Управление экономики следующие документы, (пункт 7 Положения):

– бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия: [«Бухгалтерский баланс](garantF1://12077762.10000)», [«Отчет о финансовых результатах](garantF1://12077762.20000)» по формам, утвержденным [приказом](garantF1://12077762.0) Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (подпункт 1 пункта 7 Положения);

– отчет руководителя (подпункт 2 пункта 7 Положения);

– отчет о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности (подпункт 3 пункта 7 Положения);

– отчет об использовании прибыли (подпункт 4 пункта 7 Положения);

– отчет об использовании амортизационных отчислений (подпункт 5 пункта 7 Положения);

– индикаторы оценки финансово-хозяйственной деятельности (подпункт 9 пункта 7 Положения);

– пояснительную записку к индикаторам оценки финансово-хозяйственной деятельности, отражающую анализ платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности предприятия, а также принимаемые меры по повышению эффективности работы предприятия, подписанную руководителем и главным бухгалтером предприятия (подпункт 7 пункта 7 Положения);

– анализ дебиторской задолженности (подпункт 8 пункта 7 Положения);

– анализ кредиторской задолженности (подпункт 9 пункта 7 Положения);

– пояснительную записку о финансово-хозяйственной деятельности (форма пояснительной записки может быть дополнена предприятием иной информацией по согласованию с Управлением экономики либо по запросу Управления экономики), подпункт 10 пункта 7 Положения;

– оценку эффективности финансово-хозяйственной деятельности (подпункт 11 пункта 7 Положения).

Помимо вышеуказанных документов муниципальные унитарные предприятия Озерского городского округа представляют в Управление экономики отчеты о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности по основным видам деятельности предприятия (пункт 8 Положения).

Управление экономики направляет сводную информацию по оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий в срок до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, составленную по данным годовой бухгалтерской отчетности – в срок до 20 апреля года, следующего за отчетным годом:

– главе администрации Озерского городского округа;

– заместителю главы администрации Озерского городского округа, курирующему сферу экономики и финансов;

– Управлению имущественных отношений администрации Озерского городского округа (далее – Управление имущественных отношений), пункт 16 Положения.

Управление имущественных отношений, в соответствии с установленной компетенцией права собственника имущества муниципальных унитарных предприятий, в течение 10 рабочих дней с момента получения от Управления экономики сводной информации, формирует предложения по вопросам эффективного использования и сохранности муниципального имущества, и представляет указанные документы главе администрации Озерского городского округа для принятия управленческих решений (пункт 16.1 Положения).

Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности Предприятий и выработка рекомендаций по проведению мероприятий по оздоровлению и (или) достижению наибольшей эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий, осуществляется постоянно действующей балансовой комиссией Озерского городского округа в соответствии с Положением о постоянно действующей балансовой комиссией Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 06.06.2016 № 1457 (с изменениями от 04.04.2017 № 786), пункт 17 Положения.

Документы, предоставляемые в Управление экономики составляются по данным годовой бухгалтерской отчетности, направленной в Инспекцию федеральной налоговой службы Российской Федерации (пункт 9 Положения).

За искажение отчетности, предусмотренной настоящим порядком, руководители предприятий несут ответственность, установленную [законодательством](garantF1://12025267.0) Российской Федерации (пункт 33 Положения).

3. В соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 31.07.2006 № 131 постановлениями администрации Озерского городского округа от 30.12.2016 № 3639 «Об утверждении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа на 2017-2019 годы», от 15.12.2017 № 3433 «Об утверждении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа на 2018-2020 годы» (с изменениями от 15.08.2018 № 1944) с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа (протоколы заседаний от 02.02.2017 № 1, от 12.05.2017 № 14, от 14.09.2017 № 19, от 29.11.2017 № 31, от 24.04.2018 № 8) для МУП «КШП» утверждены основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности на 2017, 2018 годы:

| Таблица № 4 | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | План на 2017 год | План на 2018 год |
| ДОХОДЫ от основной деятельности | тыс. руб. | 54 130,00 | 35 210,00 |
| РАСХОДЫ от основной деятельности | тыс. руб. | 51 837,00 | 34 567,00 |
| ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) от продажи | тыс. руб. | 2 293,00 | 643,00 |
| ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА | тыс. руб. | 30 437,00 | 19 557,00 |
| СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ | чел. | 164,00 | 110,00 |

4. По данным отчета о финансовых результатах и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс», ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») МУП «КШП» за 2017 год, представленной в Управление экономики исполнение основных экономических плановых показателей (по подразделениям) за отчетный период сложилось следующим образом:

| Таблица № 5 (тыс. рублей) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2017 год | | | 2016 год | | | Темп роста отчета 2017 г./ 2016 г. |
| План | Отчет | Откл. отчета к плану в % | План | Отчет | Откл. отчета к плану в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I.** | **ДОХОДЫ:** | **54 130,00** | **38 115,00** | **70%** | **54 937,10** | **49 161,00** | **89%** | **87%** |
| 1.1 | Столовая № 1 | 10 600,00 | 8 568,00 | 81% | 10 585,50 | 9 849,00 | 93% | 70% |
| 1.2 | Магазин Сластена | 1 710,00 | 974,00 | 57% | 1 568,60 | 1 387,00 | 88% | 95% |
| 1.3 | Кондитерский цех | 11 900,00 | 10 566,00 | 89% | 11 160,00 | 11 064,00 | 99% | 67% |
| 1.4 | Школы | 28 120,00 | 16 869,00 | 60% | 27 883,00 | 25 077,00 | 90% | 64% |
| 1.5 | Лагеря отдыха | 1 800,00 | 1 138,00 | 63% | 3 740,00 | 1 784,00 | 48% | 86% |
| **II.** | **РАСХОДЫ:** | **51 837,00** | **41 092,00** | **79%** | **52 030,00** | **47 927,00** | **92%** | **90%** |
| 2.1 | Столовая № 1 | 10 540,00 | 9 342,00 | 89% | 9 940,00 | 10 384,00 | 104% | 76% |
| 2.2 | Магазин Сластена | 1 580,00 | 1 133,00 | 72% | 1 690,00 | 1 492,00 | 88% | 96% |
| 2.3 | Кондитерский цех | 10 720,00 | 9 589,00 | 89% | 9 920,00 | 10 015,00 | 101% | 83% |
| 2.4 | Школы | 26 397,00 | 19 570,00 | 74% | 26 090,00 | 23 473,00 | 90% | 57% |
| 2.5 | Лагеря отдыха | 2 600,00 | 1 458,00 | 56% | 4 390,00 | 2 563,00 | 58% | -241% |
| **III.** | **ФИН. РЕЗУЛЬТАТ:** | **2 293,00** | **-2 977,00** |  | **2 908,00** | **1 234,00** | **42%** | **145%** |
| 3.1 | Столовая № 1 | 60,00 | -774,00 |  | 646,00 | -535,00 | -83% | 153% |
| 3.2 | Магазин Сластена | 130,00 | -159,00 |  | -121,00 | -104,00 | 86% | 93% |
| 3.3 | Кондитерский цех | 1 180,00 | 977,00 |  | 1 240,00 | 1 049,00 | 85% | -16% |
| 3.4 | Школы | 1 723,00 | -2 701,00 |  | 1 793,00 | 16 603,00 | 926% | 41% |
| 3.5 | Лагеря отдыха | -800,00 | -320,00 |  | -650,00 | -779,00 | 120% | 81% |
| **IV.** | **ПРОЧИЕ ДОХОДЫ:** | **30,00** | **34,00** | **113%** | **30,00** | **42,00** | **140%** | **52%** |
| **V.** | **ПРОЧИЕ РАСХОДЫ:** | **670,00** | **539,00** | **80%** | **1 090,00** | **1 031,00** | **95%** | **52%** |
| **VI.** | **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК до налогообложения** | **1 653,00** | **-3 482,00** |  | **1 847,10** | **245,00** | **13%** | **0%** |
| **VII.** | **НАЛОГ на прибыль** | **330,60** |  |  | **369,40** | **49,00** | **13%** | 0% |
| **VIII.** | **ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ** | **1 322,40** |  |  | **1 477,70** | **196,00** | **13%** | 0% |
| **IX.** | **ПРИБЫЛЬ, подлежащая перечислению в бюджет** | **661,20** |  |  | **738,85** | **98,00** | **13%** | 54% |
| **IV.** | **ФОТ:** | **20 376,00** | **15 362,00** | **75%** | **30 437,00** | **28 430,00** | **93%** | **82%** |
| 4.1 | Столовая № 1 | 5 080,00 | 3 879,00 | 76% | 5 020,00 | 4 757,00 | 95% | 71% |
| 4.2 | Магазин Сластена | 820,00 | 426,00 | 52% | 820,00 | 604,00 | 74% | 91% |
| 4.3 | Кондитерский цех | 5 230,00 | 4 617,00 | 88% | 5 090,00 | 5 099,00 | 100% | 82% |
| 4.4 | Школы | 13 246,00 | 9 752,00 | 74% | 12 646,00 | 11 829,00 | 94% | 52% |
| 4.5 | Лагеря отдыха | 1 080,00 | 567,00 | 53% | 1 880,00 | 1 081,00 | 58% | 367% |
| **V.** | **Среднемесячная з/плата (руб.)** | **56 988,00** | **54 754,62** | **96%** | **15 466,00** | **14 900,00** | **96%** | **88%** |
| 5.1 | Столовая № 1 | 16 933,00 | 13 469,00 | 80% | 16 733,00 | 15 247,00 | 91% | 106% |
| 5.2 | Магазин Сластена | 17 083,00 | 17 750,00 | 104% | 17 083,00 | 16 778,00 | 98% | 99% |
| 5.3 | Кондитерский цех | 18 949,00 | 18 321,00 | 97% | 18 442,00 | 18 475,00 | 100% | 108% |
| 5.4 | Школы | 15 331,00 | 15 049,00 | 98% | 14 637,00 | 13 982,00 | 96% | 108% |
| 5.5 | Лагеря отдыха | 5 625,00 | 3 634,62 | 65% | 9 792,00 | 6 929,00 | 71% | 68% |
| **VI.** | **Среднесписочная численность (ед.):** | **139** | **108** | **78%** | **164** | **159** | **97%** | **92%** |
| 6.1 | Столовая № 1 | 25 | 24 | 96% | 25 | 26 | 104% | 67% |
| 6.2 | Магазин Сластена | 4 | 2 | 50% | 4 | 3 | 75% | 91% |
| 6.3 | Кондитерский цех | 23 | 21 | 91% | 23 | 23 | 100% | 77% |
| 6.4 | Школы | 96 | 72 | 75% | 96 | 94 | 98% | 77% |
| 6.5 | Лагеря отдыха | 16 | 13 | 81% | 16 | 13 | 81% | 100% |

В 2017 году план по доходам исполнен на 70,0%, при плане 54 130,00 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 38 115,00 тыс. рублей. Неисполнение планового показателя по доходам обусловлено уменьшением объема услуг по обеспечению питанием учащихся образовательных учреждений во втором полугодии 2017 года, отсутствием контрактов на оказание услуг в загородных лагерях «Орленок» и «Звездочка».

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год произошло снижение расходов на 6 835,00 тыс. рублей или на 13,1% относительно показателей прошлого года. При плане 51 837,00 тыс. рублей фактические затраты составили 41 092,00 тыс. рублей или 79,0%. Объем расходов превысил объем доходов на 7,2%, что привело к снижению ожидаемого финансового результата на 5 270,00 тыс. рублей и получению убытка в сумме 2 977,00 тыс. рублей, что на 4 211,00 тыс. рублей больше показателя за аналогичный период прошлого года (+1 234,00 тыс. рублей). С учетом прочих доходов и расходов, всех видов налогов и иных обязательных платежей убыток за отчетный период составил 3 482,00 тыс. рублей, что меньше планового показателя на 5 135,00 тыс. рублей и на 3 727,00 тыс. рублей меньше показателя за аналогичный период прошлого года (+245,00 тыс. рублей). По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год МУП «КШП» получена прибыль от продажи продукции (товаров, услуг) в сумме 245,00 тыс. рублей (в том числе от услуг по обеспечению питанием учащихся образовательных учреждений, от реализации кондитерской продукции, от реализации собственной и покупной продукции в магазине «Сластена»).

4.1. По данным отчета о финансовых результатах и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс», ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») МУП «КШП» за первое полугодие 2018 года, представленной в Управление экономики исполнение основных экономических плановых показателей (по подразделениям) за отчетный период сложилось следующим образом:

| Таблица № 6 (тыс. рублей) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 1-ое полугодие 2018 года | | | 1-ое полугодие 2017 года | | | Темп роста отчета 2018/ 2017 |
| План | Отчет | Откл. отчета к плану в % | План | Отчет | Откл. отчета к плану в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I.** | **ДОХОДЫ:** | **16 830,00** | **12 080,00** | **71,8%** | **25 400,00** | **23 978,00** | **94%** | **50%** |
| 1.1 | Столовая № 1 | 4 190,00 | 3 034,00 | 72,4% | 5 160,00 | 4 810,00 | 93% | 63% |
| 1.2 | Школы | 6 670,00 | 4 129,00 | 61,9% | 12 310,00 | 12 116,00 | 98% | 34% |
| 1.3 | Кондитерский цех | 5 560,00 | 4 617,00 | 83,0% | 6 075,00 | 5 405,00 | 89% | 85% |
| 1.4 | Магазин Сластена | 410,00 | 300,00 | 73,2% | 595,00 | 509,00 | 86% | 59% |
| 1.5 | Лагеря отдыха | - | - | - | 1 260,00 | 1 138,00 | 90% | - |
| **II.** | **РАСХОДЫ:** | **17 340,00** | **14 696,00** | **84,8%** | **26 470,00** | **24 520,00** | **93%** | **60%** |
| 2.1 | Столовая № 1 | 4 660,00 | 3 665,00 | 78,6% | 5 470,00 | 4 850,00 | 89% | 76% |
| 2.2 | Школы | 7 180,00 | 6 147,00 | 85,6% | 13 480,00 | 12 991,00 | 96% | 47% |
| 2.3 | Кондитерский цех | 4 970,00 | 4 459,00 | 89,7% | 5 540,00 | 4 823,00 | 87% | 92% |
| 2.4 | Магазин Сластена | 530,00 | 425,00 | 80,2% | 690,00 | 617,00 | 89% | 69% |
| 2.5 | Лагеря отдыха | - | - | - | 1 290,00 | 1 239,00 | 96% | - |
| **III.** | **ФИН. РЕЗУЛЬТАТ:** | **-510,00** | **-2 616,00** | **512,9%** | **-1 070,00** | **-542,00** | **51%** | **483%** |
| 3.1 | Столовая № 1 | -470,00 | -631,00 | 134,3% | -310,00 | -40,00 | 13% | 1578% |
| 3.2 | Школы | -510,00 | -2 018,00 | 395,7% | -1 170,00 | -875,00 | 75% | 231% |
| 3.3 | Кондитерский цех | 590,00 | 158,00 | 26,8% | 535,00 | 582,00 | 109% | 27% |
| 3.4 | Магазин Сластена | -120,00 | -125,00 | 104,2% | -95,00 | -108,00 | 114% | 116% |
| 3.5 | Лагеря отдыха | - | - | - | -30,00 | -101,00 | 337% | - |
| **IV.** | **ПРОЧИЕ ДОХОДЫ:** | **10,00** | **28,00** | **280,0%** | **10,00** | **14,00** | **140%** | **200%** |
| **V.** | **ПРОЧИЕ РАСХОДЫ:** | **230,00** | **331,00** | **143,9%** | **280,00** | **277,00** | **99%** | **119%** |
| **VI.** | **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК до налогообложения** | **-730,00** | **-2 919,00** | **399,9%** | **-1 340,00** | **-805,00** | **60%** | **363%** |
| **IV.** | **ФОТ:** | **204,00** | **176,00** | **86,3%** | **12 690,00** | **11 754,00** | **93%** | **1%** |
| 4.1 | Столовая № 1 | 1 858,00 | 1 546,00 | 83,2% | 2 360,00 | 2 066,00 | 88% | 75% |
| 4.2 | Школы | 3 310,00 | 3 182,00 | 96,1% | 6 730,00 | 6 514,00 | 97% | 49% |
| 4.3 | Кондитерский цех | 2 198,00 | 2 114,00 | 96,2% | 2 810,00 | 2 513,00 | 89% | 84% |
| 4.4 | Магазин Сластена | 204,00 | 176,00 | 86,3% | 310,00 | 262,00 | 85% | 67% |
| 4.5 | Лагеря отдыха | - | - | - | 480,00 | 399,00 | 83% | - |
| **V.** | **Среднемесячная з/плата (руб.)** | **22 667,00** | **14 667,00** | **64,7%** | **64 115,00** | **65 466,00** | **102%** | **22%** |
| 5.1 | Столовая № 1 | 28 152,00 | 13 561,00 | 48,2% | 17 101,00 | 15 652,00 | 92% | 87% |
| 5.4 | Школы | 22 067,00 | 12 935,00 | 58,6% | 13 735,00 | 14 316,00 | 104% | 90% |
| 5.3 | Кондитерский цех | 34 889,00 | 18 544,00 | 53,2% | 20 362,00 | 20 942,00 | 103% | 89% |
| 5.2 | Магазин Сластена | 22 667,00 | 14 667,00 | 64,7% | 12 917,00 | 14 556,00 | 113% | 101% |
| 5.5 | Лагеря отдыха | - | - | - | - | - | - | - |
| **VI.** | **Среднесписочная численность (ед.):** | **3** | **2** | **66,7%** | **148** | **136** | **92%** | **1%** |
| 6.1 | Столовая № 1 | 22 | 19 | 86,4% | 23 | 22 | 96% | 86% |
| 6.4 | Школы | 50 | 41 | 82,0% | 98 | 91 | 93% | 45% |
| 6.3 | Кондитерский цех | 21 | 19 | 90,5% | 23 | 20 | 87% | 95% |
| 6.2 | Магазин Сластена | 3 | 2 | 66,7% | 4 | 3 | 75% | 67% |
| 6.5 | Лагеря отдыха | - | - | - | - | - | - | - |

В первом полугодии 2018 года план по доходам исполнен на 71,8%, при плане 16 830,00 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 12 080,00 тыс. рублей, что на 11 898,00 тыс. рублей или 49,6% ниже доходов, полученных за аналогичный период 2017 года. Неисполнение планового показателя по доходам обусловлено уменьшением объема услуг по обеспечению питанием учащихся образовательных учреждений. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за первое полугодие 2018 год произошло снижение расходов на 9 824,00 тыс. рублей или на 40,1% относительно показателя аналогичного периода 2017 года. При плане 17 340,00 тыс. рублей фактические затраты составили 14 696,00 тыс. рублей или 84,8% относительно утвержденного планового показателя. Объем расходов превысил объем доходов на 17,8%, что привело к отрицательному финансовому результату в сумме 2 616,00 тыс. рублей. За отчетный период с учетом прочих доходов и расходов предприятием убыток в сумме 2 919,00 тыс. рублей (в том числе от оказания услуг общественного питания в Столовой № 1, от реализации собственной и покупной продукции в магазине «Сластена», услуг по обеспечению питанием учащихся образовательных учреждений и услуг по организации питания детей и сотрудников детских оздоровительных лагерей города Озерска). За аналогичный период 2017 года МУП «КШП» получен убыток от продажи продукции (товаров, услуг) в сумме 805,00 тыс. рублей (в том числе от услуг по обеспечению питанием учащихся образовательных учреждений, от реализации кондитерской продукции, от реализации собственной и покупной продукции в магазине «Сластена»).

5. Проверкой исполнения основных экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2017 год и первое полугодие 2018 года установлено:

5.1. Наличие убытка по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год и первое полугодие 2018 года обусловлено сокращением рынка предоставляемых услуг по основному виду деятельности – услуги по организации платного и бесплатного питания учащихся образовательных учреждений через обособленные подразделения, расположенные в образовательных учреждениях (школьные столовые).

Во втором полугодии 2017 года из 17 (семнадцати) образовательных учреждений 9 (девять) учреждений отказались от услуг МУП «КШП» и заключили договоры с другим поставщиком услуг по организации питания учащихся образовательных учреждений, одно образовательное учреждение (МБСУВОУ «Школа №202») заключило договор с МУП «КШП». Согласно данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01 «Выручка от продаж») за 2017 год доходы (выручка) от реализации услуг по обеспечению питанием учащихся образовательных учреждений Озерского городского округа во втором полугодии 2017 года снизились на 16 560 070,32 рублей или на 55,0% (с 30 104 180,20 до 13 544 109,88 рублей).

В перовом полугодии 2018 года от услуг МУП «КШП» отказались 11 (одиннадцать) образовательных учреждений. В январе-мае 2018 года МУП «КШП» оказывало услуги по организации школьного питания 7 (семи) образовательным учреждениям. Согласно данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01 «Выручка от продаж») за первое полугодие 2018 года доходы (выручка) от реализации услуг по обеспечению питанием учащихся снизились до 9 567 621,45 рублей, что на 20 536 558,75 рублей или на 68,2% меньше суммы доходов (выручки), полученных за первое полугодие 2017 года и на 3 976 488,43 рублей или на 13,2% меньше суммы доходов (выручки), полученных предприятием во втором полугодии 2017 года, в том числе:

|  | Таблица № 7 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Образовательные учреждения | Выручка от оказания услуг школьного питания | | |
| за 1-ое полугодие 2017 г. | за 2-ое полугодие 2017 г. | за 1-ое полугодие 2018 г. |
| **1.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 23** | **2 502 732,79** | **-** | **-** |
| Питание | 157 650,00 | - | - |
| Питание платное | 2 345 082,79 | - | - |
| **2.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 24** | **2 199 416,15** | **-** | **-** |
| Питание | 181 940,00 | - | - |
| Питание платное | 2 017 476,15 | - | - |
| **3.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 25** | **1 741 736,30** | **-** | **-** |
| Питание | 228 640,00 | - | - |
| Питание платное | 1 513 096,30 | - | - |
| **4.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 30** | **1 528 833,90** | **-** | **-** |
| Питание | 238 310,00 | - | - |
| Питание платное | 1 290 523,90 | - | - |
| **5.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 32** | **1 054 510,00** | **-** | **-** |
| Питание | 33 540,00 | - | - |
| Питание платное | 1 020 970,00 | - | - |
| **6.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 32 А** | **1 847 890,00** | **-** | **-** |
| Питание | 327 480,00 | - | - |
| Питание платное | 1 520 410,00 | - | - |
| **7.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 34** | **1 281 290,00** | **-** | **-** |
| Питание | 1 281 290,00 | -- | - |
| **8.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 37** | **913 455,00** | **-** | **-** |
| Питание | 829 860,00 | - | - |
| Питание платное | 83 595,00 | - | - |
| **9.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 38** | **2 440 172,66** | **-** | **-** |
| Питание | 235 850,00 | - | - |
| Питание платное | 2 204 322,66 | - | - |
| **10** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 22** | **779 700,00** | **274 460,00** | **-** |
| Питание | 121 440,00 | 272 160,00 | - |
| Питание платное | 658 260,00 | 2 300,00 | - |
| **11.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 29** | **3 258 528,90** | **2 179 720,20** | **-** |
| Питание | 2 898 250,00 | 1 936 699,20 | - |
| Питание платное | 360 278,90 | 243 021,00 | - |
| **12.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 202** | **-** | **274 460,00** | **277 280,00** |
| Питание | - | 272 160,00 | 277 280,00 |
| Питание платное | - | 2 300,00 |  |
| **13.** | **ПРОИЗВОДСТВО ЛИЦЕЙ № 39** | **1 559 040,00** | **1 573 595,38** | **1 460 118,35** |
| Питание | 60 540,00 | 69 845,00 | 77 280,00 |
| Питание платное | 1 498 500,00 | 1 503 750,38 | 1 382 838,35 |
| **14.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 21** | **247 472,80** | **631 710,90** | **567 001,80** |
| Питание | 52 200,00 | 152 100,00 | 120 480,00 |
| Питание платное | 195 272,80 | 479 610,90 | 446 521,80 |
| **15.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 27** | **2 181 925,00** | **2 270 230,00** | **2 042 662,00** |
| Питание | 194 100,00 | 290 510,00 | 258 730,00 |
| Питание платное | 1 987 825,00 | 1 979 720,00 | 1 783 932,00 |
| **16.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 33** | **3 290 235,00** | **3 622 515,00** | **3 273 750,00** |
| Питание | 179 400,00 | 217 050,00 | 178 730,00 |
| Питание платное | 3 110 835,00 | 3 405 465,00 | 3 095 020,00 |
| **17.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 36** | **2 455 381,70** | **2 182 721,40** | **1 398 482,50** |
| Питание | 2 359 570,00 | 2 037 340,00 | 1 330 500,00 |
| Питание платное | 95 811,70 | 145 381,40 | 67 982,50 |
| **18.** | **ПРОИЗВОДСТВО ШКОЛЫ 36 (САДИК)** | **821 860,00** | **534 697,00** | **548 326,80** |
| Питание | 821 860,00 | 525 460,00 | 527 458,00 |
| Питание платное | - | 9 237,00 | 20 868,80 |
|  | **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **30 104 180,20** | **13 544 109,88** | **9 567 621,45** |

5.2. В 2017 году вопрос о текущем финансово-экономическом состоянии МУП «КШП» регулярно становился предметом рассмотрения на заседаниях постоянно действующей балансовой комиссии. Несмотря па полученную МУП «КШП» в 2016 году прибыль (245,00 тыс. рублей), отсутствие по итогам 2016 и 2017 годов просроченной кредиторской задолженности (указанные результаты подтверждены ежегодным независимым аудитом годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности), на заседании балансовой комиссии обращалось внимание руководства МУП «КШП» на растущий риск снижения выручки от оказания услуг школьного питания предприятия в результате утраты конкурентоспособности.

5.3. В нарушение статьи 26 Закона об унитарных предприятиях, пункта 7 Положения об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 01.02.2016 № 184 данные отчета руководителя о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности МУП «КШП» за 2017 год, представленные в Управление экономики для проведения оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счетам за 2017 год) и данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах»), представленной в Межрайонную ИФНС № 3 Челябинской области. В отчете руководителя занижены данные по фактически полученным доходам и произведенным расходам за 2017 год на 36 225,00 тыс. рублей или на 51,3%:

| Таблица № 8 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным  отчета руководителя | По данным оборотно-сальдовой ведомости по счетам  за 2017 год | Отклонение (гр.3-гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1.** | **ДОХОДЫ** *(сч. 90.01. «Выручка» - сч. 68.02 «НДС»)* | **38 115,00** | **74 340,00** | **-36 225,00** |
| **2.** | **РАСХОДЫ всего, в т.ч.** | **41 092,00** | **77 317,00** | **-36 225,00** |
| *2.1* | *- сч. 90.02 «Себестоимость продаж»* |  | *55 157,00* |  |
| *2.2* | *- сч. 90.07 «Расходы на продажу»* |  | *22 160,00* |  |
| **3.** | **ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРОДАЖ** | **-2 977,00** | **-2 977,00** |  |
| 4. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ *(сч. 91.01)* | 34,00 | 34,00 |  |
| 5. | ПРОЧИЕ РАСХОДЫ *(сч. 91.02)* | 539,00 | 539,00 |  |
| **6.** | **ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) до налогообложения** | **-3 482,00** | **-3 482,00** |  |
| 7. | ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) | -3 482,00 | -3 482,00 |  |

Представление недостоверных данных о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия, не дает возможности собственнику имущества принять обоснованное решение, обеспечивающее дальнейшую эффективную деятельность предприятия.

5.4. В нарушение статьи 26 Закона об унитарных предприятиях, пункта 7 Положения об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 01.02.2016 № 184 данные отчета руководителя о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности МУП «КШП» за первое полугодие 2018 года, представленные в Управление экономики для проведения оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счетам за первое полугодие 2018 года) и данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах»), представленной в Межрайонную ИФНС № 3 Челябинской области. В отчете руководителя занижены данные по фактически полученным доходам на 60,8% и произведенным расходам на 65,4%:

| Таблица № 9 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным отчета руководителя | По данным оборотно-сальдовой ведомости по счетам за 1-е пол.2018 г. | Отклонение (гр.3-гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1.** | **ДОХОДЫ** *(сч. 90.01. «Выручка» - сч. 68.02 «НДС»)* | **12 080,00** | **19 853,00** | **-7 773,00** |
| **2.** | **РАСХОДЫ всего, в т.ч.** | **14 696,00** | **22 470,00** | **-7 774,00** |
| *2.1* | *- сч. 90.02 «Себестоимость продаж»* |  | *14 217,00* |  |
| *2.2* | *- сч. 90.07 «Расходы на продажу»* |  | *8 253,00* |  |
| **3.** | **ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРОДАЖ** | **-2 616,00** | **-2 617,00** | **-1,00** |
| 4. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ *(сч. 91.01)* | 28,00 | 28,00 |  |
| 5. | ПРОЧИЕ РАСХОДЫ *(сч. 91.02)* | 292,00 | 292,00 |  |
| **6.** | **ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) до налогообложения** | **-2 880,00** | **-2 881,00** | **-1,00** |
| 7. | ПРОЧИЕ НАЛОГИ *(сч. 99.01.1)* | 39,00 | 39,00 |  |
| **8.** | **ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)** | **-2 919,00** | **-2 920,00** | **-1,00** |

5.5. В нарушение пункта 3 статей 21, 26 Закона об унитарных предприятиях, пункта 4 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», во втором полугодии 2018 года МУП «КШП» в лице действующего руководителя не обеспечено предоставление собственнику имущества промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за сентябрь, октябрь, ноябрь 2018 года в порядке и сроки, установленные разделом 3 Положения об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 01.02.2016 № 184.

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

1. По данным регистров бухгалтерского учета (специализированная бухгалтерская программа: «1С: Предприятие 8.3. Трактир. Back-Office ПРОФ») за 2017 год и первое полугодие 2018 года сумма дебиторской задолженности составила:

– по состоянию на 31.12.2017 – 531 833,24 рублей;

– по состоянию на 30.06.2018 – 974 807,30 рублей:

| Таблица № 10 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности | | Рост/снижение | |
| 2017 г. | 1-е пол. 2018 г. | в руб. | % |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4 519,63 | 59 663,03 | +55 143,40 | в 13 раз |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 91 626,20 | 105 443,20 | +13 817,00 | 115,1 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 159 406,85 | 33 410,67 | -125 996,18 | 21,0 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 274 794,32 | 775 614,86 | + 500 820,54 | в 2,8 раза |
| 76ВА | Расчеты по НДС по авансам и предоплатам | -4,58 | -4,58 | - |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1 422,00 | 679,20 | -742,80 | 47,8 |
| 76.05 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 68,82 | 0,92 | -67,90 | 1,3 |
| **ИТОГО:** | | **531 833,24** | **974 807,30** | **+ 442 974,06** | **183,3** |

Анализ изменения структуры дебиторской задолженности МУП «КШП» за 2017 год и первое полугодие 2018 года показал общее увеличение суммы задолженности по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за первое полугодие 2018 года по сравнению с 2017 годом на 442 974,06 рублей (увеличение на 45,4%). В структуре дебиторской задолженности в 2017 году и первом полугодии 2018 года преобладают обязательства по расчетам по социальному страхованию, их доля в составе общей суммы задолженности составила: в 2017 году – 51,7%, в первом полугодии 2018 года – 79,6%.

2. По данным регистров бухгалтерского учета (специализированная бухгалтерская программа: «1С: Предприятие 8.3. Трактир. Back-Office ПРОФ») за 2017 год и первое полугодие 2018 года сумма кредиторской задолженности составила:

– по состоянию на 31.12.2017 – 10 255 148,61 рублей;

– по состоянию на 30.06.2018 – 12 509 419,32 рублей (в т.ч. просроченная –

4 778 987,44 рублей):

| Таблица № 11 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Наименование счета (расчетов) | Сумма кредиторской задолженности | | Рост/снижение | |
| на 31.12.2017 | на 30.06.2018 | руб. | % |
| **60** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | **6 911 696,50** | **9 196 419,85** | **2 284 723,35** | **133,1** |
| **62** | **Расчеты с покупателями и заказчиками** | **511 936,65** | **55 524,75** | **-456 411,90** | **10,8** |
| **68** | **Расчеты по налогам и сборам всего, в т.ч.:** | **1 136 348,35** | **1 276 232,42** | **139 884,07** | **112,3** |
| *68.01* | *НДФЛ* | *394 659,00* | *162 609,00* | *-232 050,00* | *41,2* |
| *68.02* | *НДС* | *741 149,24* | *988 736,88* | *247 587,64* | *133,4* |
| *68.06* | *Земельный налог* | *117,08* | *113 719,51* | *113 602,43* | *в 97 раз* |
| *68.08* | *Налог на имущество* | *0,00* | *9 944,00* | *9 944,00* | *100,0* |
| *68.10* | *Прочие налоговые сборы* | *423,03* | *1 223,03* | *800,00* | *в 2,8 раза* |
| **69** | **Расчеты по социальному страхованию всего, в т.ч.:** | **446 937,96** | **962 367,31** | **515 429,35** | **в 2,5 раза** |
| *69.01* | *Расчеты по социальному страхованию* | *0,00* | *531 213,57* | *531 213,57* | *100,0* |
| *69.02.7* | *Расчеты по обязательному пенсионному страхованию* | *359 363,74* | *362 979,73* | *3 615,99* | *101,0* |
| *69.03.1* | *Федеральный фонд ОМС* | *83 307,04* | *65 599,78* | *-17 707,26* | *78,7* |
| *69.11* | *Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний* | *4 267,18* | *2 574,23* | *-1 692,95* | *60,3* |
| **70** | **Расчеты по заработной плате** | **860 252,99** | **541 807,03** | **-318 445,96** | **63,0** |
| **76** | **Расчеты с разными дебиторами и кредиторами** | **396 818,43** | **479 884,20** | **83 065,77** | **120,9** |
| *76.05* | *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками. Обеспечение контрактов* | *354 169,34* | *440 935,73* | *86 766,39* | *124,5* |
| *76.06* | *Расчеты с прочими покупателями и заказчикам. Городской комитет профсоюза* | *7 132,71* | *2 646,09* | *-4 486,62* | *37,1* |
| *76.04* | *Расчеты по депонированным суммам* | *35 516,38* | *36 302,38* | *786,00* | *102,2* |
| *76.09* | *Расчеты с разными дебиторами и кредиторами. Расчеты по договорам подряда с физ. лицами* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| **76АВ** | **НДС по авансам и предоплатам** | **-8 842,27** | **-2 816,24** | **6 026,03** | **31,8** |
| **ИТОГО:** | | **10 255 148,61** | **12 509 419,32** | **2 254 270,71** | **122,0** |

Анализ изменения структуры кредиторской задолженности МУП «КШП» за 2017 год и первое полугодие 2018 года показал увеличение суммы кредиторской задолженности по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за первое полугодие 2018 года на 2 254 270,71 рублей (увеличение на 18,0%) по сравнению с 2017 годом. В структуре краткосрочных обязательств в 2017 году и первом полугодие 2018 года наибольшую долю занимает задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками: в 2017 году она составила – 67,4% от общей суммы задолженности, в первом полугодии 2018 года – 73,5%.

2.1. Наиболее крупными кредиторами (задолженность свыше 100,00 тыс. рублей) в 2017 году и первом полугодии 2018 года являлись:

| Таблица № 12 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Кредитор | Номер, дата договора (контракта), срок действия, цена | Сумма |
| ИП Алексеева А.В. | Контракт № Ф.2017.374858 от 01.09.2017 по 31.12.2017 (563 121,24 руб.) упак. тара для к/цех | 225 110,20 |
| ООО ГУРМЭ | Контракт № Ф.2017.204597 от 11.06.2017 по 31.12.2017 (900 520,00 руб.) | 356 260,00 |
| ООО ТД КАНТРИ | Контракт № Ф.2017.484000 от 14.11.2017 по 31.12.17 (207 390,00 руб.) колбасные изделия | 207 350,92 |
| ООО Кварц | Договор № 76 от 27.11.2017 по 29.12.2017 (59 887,50 руб.) крупы | 59 887,50 |
| Контракт № Ф.2017.204593 от 06.06.2017 по 31.12.2017 (68 628,78 руб.) соль | 16 412,00 |
| Контракт № Ф.2017.386694 от 08.09.2017 по 31.12.2017 (206 000,00 руб.) крупы | 98 755,00 |
| Контракт № Ф.2017.421046 от 29.09.2017 по 31.12.2017 (78 030,60 руб.) газ, мин. вода | 31 913,12 |
| ВСЕГО по ООО Кварц | | 206 967,62 |
| ИП Коноплев А.А | Договор № 209 от 30.12.2016 (с 09.01- 31.12.2017), 298 350,00 руб. | 8 883,17 |
| Договор № 216 от 30.12.2016 (с 01.06- 31.12.2017), 2 272 625,00 руб. | 498 251,50 |
| Договор № 74 от 23.11.2017 (с 27.11- 29.12.2017), 52 500,00 руб. | 43 417,50 |
| Всего по ИП Коноплев А.А. | | 550 552,17 |
| ООО ТД КОРОЛЬ СЫРОВ | Контракт № Ф.2017.249873 от 30.06.2017 по 31.12.2017 (83 000,00 руб.) майонез | 19 270,00 |
| Контракт № Ф.2017.430140 от 06.10.2017 по 31.12.2017 (280 000,00 руб.) сыр | 108 493,52 |
| Всего по ООО ТД Король сыров | | 127 763,52 |
| Миаский ТД ООО СИТНО | Контракт №Ф.2017.159963 от 16.05.2017 по 31.12.2017 (332 568,00 руб.), доп. согл. 25.12.2017 (359 388,00 руб.) мука | 151 980,00 |
| Контракт №Ф.2017.408174 от 22.09.2017 по 31.12.2017 (68 148,00 руб.) спред | 22 943,16 |
| Всего по Миаский ТД ООО СИТНО: | | 174 923,16 |
| ООО МИРОСЛАВА | Контракт № Ф.2017.216512 от 16.06.2017 по 31.01.2018 (1 011 421,50 руб.) соки | 266 600,00 |
| ИП Мокряк В.Л. | Договор № 206/2 от 29.12.2016 по 31.12.17.2017 (48 300,00 руб.) | 457 034,60 |
| ООО МЯСНОЕ РАЗДОЛЬЕ | Контракт № Ф.2017.408146 от 22.09.2017 по 31.12.2017 (1 978 413,79 руб.) мясн. изделия | 1 165 331,90 |
| ООО РУСЬ | Контракт № Ф.2017.437019 от 10.10.2017 по 31.12.2017 (288 009,74 руб.) овощи | 187 290,00 |
| ООО Технофрост-Урал | Договор № 204 от 28.12.2016 по 31.12.2017 (1 582 826,00 руб.) | 148 690,00 |
| ИП Фраас Е.В. | Договор поставки № 221 от 30.12.2016 по 31.12.2017 (193 500,00 руб.) молоко сгущ. | 45 000,00 |
| Контракт № Ф.2017.353426 от 21.08.2017 по 31.12.2017 (617 112,00 руб.) яйцо | 300 984,00 |
| Контракт № Ф.2017.476782 от 10.11.2017 по 31.12.2017 (159 185,40 руб.) масло подсолн. | 46 312,00 |
| Контракт № Ф.2017.491040 от 20.11.2017 по 31.12.2017 (134 026,20 руб.) товар для к/цеха | 120 056,60 |
| Всего по ИП Фраас Е.В.: | | 512 352,60 |
| ООО ФУД ЛЕНД (ООО АКТИВ СЕРВИС) | Контракт № Ф.2017.418876 от 28.09.2017 по 31.12.2017 (988 617,72 руб.) мясо курицы | 661 218,87 |
| Контракт № Ф.2017.426893 от 02.10.2017 по 31.12.2017 (375 124,62 руб.) рыба | 241 066,42 |
| Контракт № Ф.2017.475360 от 07.11.2017 по 31.12.2017 (71 800,71 руб.) консервы | 60 860,91 |
| Всего по ООО ФУД ЛЕНД (ООО АКТИВ СЕРВИС) | | 963 146,20 |
| Чинькова Ю.В. | Договор № 4696/16-ч от 28.12.2016 (06.01-31.05.2017), 2 732 800,00 руб., доп. согл. от 25.04.2017 по 31.12.2017 | 269 982,90 |
| Договор № 70 от 02.10.2017 по 31.10.2017 (90 000,00 руб.) сосиски | 69 780,58 |
| Всего по Чиньковой Ю.В. | | 339 763,48 |
| ООО ТК Чистый город | Договор № 207 от 30.12.2016 по 31.12.2017 (1 753 384,32 руб.) транспорт | 226 600,00 |
| Договор № 208 от 30.12.2016 по 31.12.2017 (167 001,00 руб.) мусор | 13 680,00 |
| Всего по ООО ТК Чистый город: | | 240 280,00 |
| ООО ТК ЮНИТ | Контракт № Ф.2017.196408 от 05.06.2017 по 31.12.2017 (301 615,85 руб.) маргарин | 124 876,00 |

2.2. По состоянию на 30.06.2018 установлено наличие просроченной кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме 4 778 987,44 рублей:

| Таблица № 13 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Контрагент | Номер и дата контракта (договора), срок исполнения, предмет | Сумма просроченной кредиторской задолженности |
| ИП Алексеева А.В. | Контракт № Ф.2017.374858 от 01.09.2017 (по 31.12.17) | 10 110,20 |
| ООО АСК | Договор № 2 от 16.01.2018 бумага | 40 000,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №030-М от 10.05.2018 (монтаж АПС по 15.06.18) | 83 842,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №031-М от 10.05.2018 (монтаж АПС по 15.06.18) | 94 941,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №032-М от 10.05.2018 (монтаж АПС по 15.06.18) | 99 203,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №033-М от 10.05.2018 (монтаж АПС по 15.06.18) | 92 731,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №034-М от 10.05.2018 (монтаж АПС по 15.06.18) | 94 395,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №10/ТО от 01.01.2018 (по 31.05.18) | 24 800,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №9/ОС от 01.01.2018 (по 31.05.18) | 70 000,00 |
| ООО ГУРМЭ | Контракт № Ф.2017.204597 от 11.06.2017 (по 31.12.17) | 116 600,00 |
| ИП Денисов А.Н. | Договор № 24 от 05.02.2018 (05.02-30.03.18) | 92 900,00 |
| ИП Денисов А.Н. | Контракт № Ф.2017.501523 от 27.11.2017 (по 31.12.17) | 16 921,20 |
| ООО ТД КАНТРИ | Контракт №Ф.2017.484000 от 14.11.2017 (по 31.12.17) колбасные изделия | 97 350,92 |
| ООО Кварц | Договор № 20 от 23.01.2018 (24.01-28.02.18) крупы | 38 030,00 |
| ООО Кварц | Договор № 23 от 05.02.2018 (05.02-30.03.18) мука | 86 900,00 |
| ООО Кварц | Договор № 76 от 27.11.2017 (27.11-29.12.17) крупы | 19 887,50 |
| ООО Кварц | Контракт № Ф.2017.386694 от 08.09.2017 (по 31.12.17) крупы | 21 155,00 |
| ИП Коноплев А.А. | Договор № 15 от 23.01.2018 (23.01- 09.02.18) молоко | 36 900,00 |
| ИП Коноплев А.А. | Договор № 216 от 30.12.2016 (01.06- 31.12.17) | 84 654,00 |
| ИП Коноплев А.А. | Договор № 37 от 18.04.2018 (23.04- 31.05.18) творог | 19 200,00 |
| ИП Коноплев А.А. | Договор № 7 от 09.01.2018 (по 31.01.18) сметана | 31 615,00 |
| ИП Коноплев А.А. | Договор № 8 от 09.01.2018 (по 31.01.18) творог | 33 337,50 |
| ИП Коноплев А.А. | Договор № 9 от 09.01.2018 (по 31.01.18) молочн. продукция | 36 700,00 |
| ООО ТД КОРОЛЬ СЫРОВ | Контракт № Ф.2017.430140 от 06.10.2017 (по 31.12.17) сыр | 7 275,52 |
| ООО ТФ ЛАДЬЯ | Договор №18 от 23.01.2018 (24.01.-23.03.18) дрожжи | 2 384,00 |
| ООО ТФ ЛАДЬЯ | Договор №26 от 05.02.2018 (07.02-07.03.18) | 47 679,70 |
| ООО МИАССКИЙ ТД - СИТНО | Контракт №Ф.2017.159963 от 16.05.2017 (по 31.12.17) мука | 56 980,00 |
| ИП Мокряк В.Л. | Договор № 206/2 от 29.12.2016 (с 01.06.- 31.12.17) | 127 574,60 |
| ОАО МЦ ГИППОКРАТ | Контракт №056900002218000037-0829835-01 от 04.05.18 (по 31.05.18) мед. усл | 133 400,50 |
| ООО МЯСНОЕ РАЗДОЛЬЕ | Контракт № Ф.2017.408146 от 22.09.2017 (по 31.12.2017) мясн. изделия | 1 534 983,24 |
| Н.О.В. | Договор № 27 от 05.02.2018 (05.02-07.02.18) | 4 062,50 |
| ООО Озерскгаз | Договор № 28/Т-2018 от 16.01.2018 (ТО газопровода) | 5 590,88 |
| ООО Озерскгаз | Договор № 3-25-25-3339 от 01.04.2013 (транспортировка газа) | 9 180,86 |
| ООО ТК Партнер | Контракт № Ф.2017.330427 от 07.08.2017 (07.08.-31.12.17) | 34 880,10 |
| ООО Прессбюро | Договор № от 14.02.2018 (Система главбух) | 20 000,00 |
| РАНХиГС | Договор №143/ФМП-496 от 31.05.2018 | 9 000,00 |
| МКД СНОФ РО кап. ремонта | Соглашение № 306 от 13.02.2017 | 989,38 |
| ПАО Ростелеком | Договоры 23 от 01.09.2012, УФ/ТЗ-ЦП-13361 от 05.12.2007 | 648,64 |
| ООО РУСЬ | Контракт № Ф.2017.437019 от 10.10.2017 (по 31.12.2017) овощи | 22 290,00 |
| Сирук С.В. | Договор № 16/13 от 01.06.2016 (по 31.12.16.) | 0,02 |
| ООО ТестоН | Договор № 6 от 09.01.2018 (по 14.02.18) хлеб | 48 549,40 |
| ООО ТЕХНОФРОСТ-УРАЛ | Договор № 03/04 от 03.04.2018 (шк.36) | 14 280,00 |
| ООО ТЕХНОФРОСТ-УРАЛ | Договор № 03/05 от 03.05.2018 (шк.33) | 15 500,00 |
| ООО ТЕХНОФРОСТ-УРАЛ | Договор № 07/05 от 07.05.2018 (шк.27) | 15 150,00 |
| ООО ТЕХНОФРОСТ-УРАЛ | Договор № 12 от 16.01.2018 (16.01-28.02.18) | 91 132,00 |
| ООО ТЕХНОФРОСТ-УРАЛ | Договор № 14/05 от 14.05.2018 (лицей 39) | 11 600,00 |
| ООО ТЕХНОФРОСТ-УРАЛ | Договор № 19/04 от 19.04.2018 (столовая) | 14 340,00 |
| ИП Фраас Е.В. | Контракт № Ф.2017.353426 от 21.08.17 (21.08.- 31.12.17) яйцо | 124 044,80 |
| ИП Фраас Е.В. | Контракт № Ф.2017.491040 от 20.11.17(по 31.12.17) товар для к/цеха | 75 056,60 |
| ООО ФУД ЛЕНД | Контракт № Ф.2017.418876 от 28.09.17( по 31.12.17) мясо кур | 210 376,87 |
| ООО ФУД ЛЕНД | Контракт № Ф.2017.426893 от 02.10.17 (по 31.12.17) рыба | 96 066,42 |
| ООО ФУД ЛЕНД | Контракт № Ф.2017.475360 от 07.11.17 (по 31.12.17) консервы | 5 860,91 |
| ФГБУЗ ФМБА РОССИИ ЦГИЭ № 71 | | 18 704,00 |
| ИП Чинькова Ю.В. | Договор № 21 от 25.01.18 (30.01-12.02.18) сосиски, сервелат | 73 226,16 |
| ИП Чинькова Ю.В. | Договор № 4696/16-ч от 28.12.2016 (06.01-31.12.17) | 33 588,42 |
| ООО ТК Чистый город | Договор № 17-2018 от 01.01.18 (по 31.03.18) транспорт | 98 550,00 |
| ООО ТК Чистый город | Договор № 17/1-2018 от 16.02.18 (по 31.03.18) транспорт | 97 200,00 |
| ООО ТК Чистый город | Договор № 17/2-2018 от 01.04.18 (по 11.05.18) транспорт | 99 000,00 |
| ООО ТК Чистый город | Договор № 207 от 30.12.16 (по 31.12.17) транспорт | 63 800,00 |
| ООО ТК Чистый город | Договор № 208 от 30.12.16 (по 31.12.17) мусор | 4 680,00 |
| Школа 21 | Договор № 19 от 01.02.17 (возмещение ком.затрат) | 11 145,20 |
| Школа 27 | Договор №10 от 24.01.18 (возмещение ком.затрат) | 50 838,83 |
| Школа 27 | Договор №28 от 02.04.18 (возмещение ком.затрат) | 16 517,67 |
| ООО ТК ЮНИТ | Договор поставки № 22 от 01.02.18 (01.02-16.03.18) | 92 148,90 |
| ООО ТК ЮНИТ | Контракт № Ф.2017.196408 от 05.06.17 (05.06-31.12.17) маргарин | 38 538,00 |
| **ИТОГО просроченной кредиторской задолженности на 30.06.2018:** | | **4 778 987,44** |

3. По данным регистров бухгалтерского учета (специализированная бухгалтерская программа: «1С: Предприятие 8.3. Трактир: Back-Office ПРОФ» сумма кредиторской задолженности МУП «КШП» на момент окончания контрольного мероприятия по состоянию на 26.12.2018 составила 14 608 054,01 рублей (в т.ч. просроченная 8 752 597,26 рублей):

| Таблица № 14 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Наименование счета (расчетов) | Сумма кредиторской задолженности | | Рост/снижение 2018 /2017 | |
| на 31.12.2017 | на 26.12.2018 | руб. | % |
| **60** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | **6 911 696,50** | **9 554 347,86** | **2 642 651,36** | **138,2** |
| **62** | **Расчеты с покупателями и заказчиками** | **511 936,65** | **53 354,75** | **-458 581,90** | **10,4** |
| **68** | **Расчеты по налогам и сборам всего, в т.ч.:** | **1 136 348,35** | **1 563 650,59** | **427 302,24** | **137,6** |
| *68.01* | *НДФЛ* | *394 659,00* | *430 600,00* | *35 941,00* | 109,1 |
| *68.02* | *НДС* | *741 149,24* | *1 008 164,05* | *267 014,81* | 136,0 |
| *68.06* | *Земельный налог* | *117,08* | *113 719,51* | *113 602,43* | в 97 раз |
| *68.08* | *Налог на имущество* | *0,00* | *9 944,00* | *9 944,00* | 100,0 |
| *68.10* | *Прочие налоговые сборы* | *423,03* | *1 223,03* | *800,00* | в 2,8 раза |
| **69** | **Расчеты по социальному страхованию всего, в т.ч.:** | **446 937,96** | **1 593 099,54** | **1 146 161,58** | **в 3,5 раза** |
| *69.01* | *Расчеты по социальному страхованию* | *0,00* | *852 222,65* | *852 222,65* | 100,0 |
| *69.02.7* | *Расчеты по обязательному пенсионному страхованию* | *359 363,74* | *597 097,20* | *237 733,46* | 166,2 |
| *69.03.1* | *Федеральный фонд ОМС* | *83 307,04* | *138 418,08* | *55 111,04* | 166,2 |
| *69.11* | *Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний* | *4 267,18* | *5 361,61* | *1 094,43* | 125,6 |
| **70** | **Расчеты по заработной плате** | **860 252,99** | **1 350 293,49** | **490 040,50** | **157,0** |
| **76** | **Расчеты с разными дебиторами и кредиторами** | **396 818,43** | **496 124,02** | **99 305,59** | **125,0** |
| *76.05* | *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками. Обеспечение контрактов* | *354 169,34* | *442 055,05* | *87 885,71* | 124,8 |
| *76.06* | *Расчеты с прочими покупателями и заказчикам. Городской комитет профсоюза* | *7 132,71* | *2 766,59* | *-4 366,12* | 38,8 |
| *76.04* | *Расчеты по депонированным суммам* | *35 516,38* | *36 302,38* | *786,00* | 102,2 |
| *76.09* | *Расчеты с разными дебиторами и кредиторами. Расчеты по договорам подряда с физ. лицами* | *0,00* | *15 000,00* | *15 000,00* | 100,0 |
| **76АВ** | **НДС по авансам и предоплатам** | **-8 842,27** | **-6 026,03** | **2 816,24** | **68,2** |
| **ИТОГО:** | | **10 255 148,61** | **14 604 844,22** | **4 349 695,61** | **142,4** |

Анализ изменения структуры кредиторской задолженности МУП «КШП» за 2017 год и 2018 год показал увеличение суммы кредиторской задолженности по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2018 год на 4 349 695,61 рублей (увеличение на 29,8%) по сравнению с 2017 годом. В структуре краткосрочных обязательств в 2017, 2018 годах наибольшую долю занимают обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками: в 2017 году она составила – 67,4% от общей суммы задолженности, в 2018 году – 65,4%.

3.1. Сумма просроченной кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 26.12.2018 составила 8 752 597,26 рублей:

| Таблица № 15 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Контрагент | Номер и дата контракта (договора), срок исполнения | Сумма кредиторской задолженности |
| ООО АЙТИ-АЛЬЯНС ООО | Договор № 12/2018 от 01.01.2018 ( 01.01-30.06.18) | 66 664,00 |
| ИП Алексеева А.В. | Контракт № Ф.2017.374858 от 01.09.2017 (01.09-31.12.17) | 10 110,20 |
| ООО АСК | Договор № 2 от 16.01.2018 | 40 000,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №030-М от 10.05.2018 (10.05-15.06.18) | 83 842,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №031-М от 10.05.2018 (10.05-15.06.18) | 94 941,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №032-М от 10.05.2018 (10.05-15.06.18) | 99 203,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №033-М от 10.05.2018 (10.05-15.06.18) | 92 731,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №034-М от 10.05.2018 (10.5-15.06.18) | 94 395,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №035/ОС от 10.05.2018 (01.06-31.10.18) | 35 000,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №036/ТО от 10.05.2018 (01.06-31.10.18) | 12 400,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №10/ТО от 01.01.2018 (01.01-31.05.18) | 24 800,00 |
| ООО ЧОП БАСТИОН | Договор №9/ОС от 01.01.2018 (01.01-31.05.18) | 70 000,00 |
| ООО БИЗОН | Контракт №0569600002218000026 от 27.04.2018 (по 30.09.18) | 19 882,34 |
| ОГУ Ветстанция Озерская | Договор № 11 от 01.01.2018 (по 30.06.18) | 3 500,00 |
| ООО ГУРМЭ | Контракт № Ф.2017.204597 от 11.06.2017 (по 31.12.17) | 116 600,00 |
| ИП Денисов А.Н. | Договор поставки № 24 от 05.02.2018 (05.02-30.03.18) | 92 900,00 |
| ИП Денисов А.Н. | Контракт № Ф.2017.501523 от 27.11.2017 (по 31.12.17) | 16 921,20 |
| ИП Денисов А.Н. | Контракт №14э-18 0569600002218000018 от 20.03.2018 (по 30.06.18) | 142 489,28 |
| К.И.В. | Договор 220 от 09.01.2018 (09.01-30.06.18) | 13 100,00 |
| ИП Калашник Е.С. | Контракт №2Э-18 0569600002218000002-3 от 12.02.2018 (по 30.06.18) | 144 248,81 |
| ООО ТД КАНТРИ | Контракт №Ф.2017.484000 от 14.11.2017 (по 31.12.17) | 97 350,92 |
| ООО КАФТ | Контракт №29э-17 0569600002217000029 от 12.01.2018 (15.01-30.06.18) | 197 532,80 |
| ООО Кварц | Договор № 20 от 23.01.2018 (24.01-28.02.18) | 38 030,00 |
| ООО Кварц | Договор № 23 от 05.02.2018 (05.02-30.03.18) | 86 900,00 |
| ООО Кварц | Договор № 76 от 27.11.2017 (27.11-29.12.17) | 19 887,50 |
| ООО Кварц | Контракт № Ф.2017.386694 от 08.09.2017 (по 31.12.17) | 21 155,00 |
| ИП Коноплев А.А. | Договор № 15 от 23.01.2018 (23.01- 09.02.18) | 36 900,00 |
| ИП Коноплев А.А. | Договор № 216 от 30.12.2016 (01.06- 31.12.17) | 84 654,00 |
| ИП Коноплев А.А. | Договор № 37 от 18.04.2018 (23.04- 31.05.18) | 19 200,00 |
| ИП Коноплев А.А. | Договор № 7 от 09.01.2018 (по 31.01.18) | 31 615,00 |
| ИП Коноплев А.А. | Договор № 8 от 09.01.2018 (по 31.01.18) | 33 337,50 |
| ИП Коноплев А.А. | Договор № 9 от 09.01.2018 (по 31.01.18) | 36 700,00 |
| ИП Коноплев А.А. | Контракт № 3э-18 0569600002218000019 от 02.04.2018 (по 30.09.18) | 74 386,62 |
| ООО ТД КОРОЛЬ СЫРОВ | Контракт № Ф.2017.430140 от 06.10.2017 (по 31.12.17) | 7 275,52 |
| ООО ТФ ЛАДЬЯ | Договор №18 от 23.01.2018 (24.01.-23.03.18) | 2 384,00 |
| ООО ТФ ЛАДЬЯ | Договор №26 от 05.02.2018 (07.02-07.03.18) | 47 679,70 |
| ООО Люкс Вода Инвест | Договор № 10007189-005455651 от 22.01.2018 (22.01- 31.08.18) | 2 495,00 |
| ООО Миасский ТК - СИТНО | Контракт №Ф.2017.159963 от 16.05.2017 (по 31.12.17) | 56 980,00 |
| ООО МИРОСЛАВА | Контракт №6э-18 0569600002218000009 от 27.02.2018 (27.02-30.06.18) | 71 476,80 |
| ИП Мокряк В.Л. | Договор № 206/2 от 29.12.2016 (с 01.06- 31.12.17) | 127 574,60 |
| ОАО МЦ ГИППОКРАТ | Контракт № 056900002218000037-0829835-01 от 04.05.18 (по 31.05.18) | 133 400,50 |
| ООО МЯСНАЯ ЛИГА | Контракт №1-э18 0569600002218000003-3 от 14.02.2018 (по 30.06.18) | 688 721,91 |
| ООО МЯСНОЕ РАЗДОЛЬЕ | Контракт № 33э-17 0569600002217000033 от 25.01.18 (25.01.-30.06.18) | 1 207 775,57 |
| ООО МЯСНОЕ РАЗДОЛЬЕ | Контракт № Ф.2017.408146 от 22.09.2017 (по 31.12.17) | 327 207,67 |
| ИП Назарова О.В. | Договор № 27 от 05.02.2018 (05.02-07.02.18) | 4 062,50 |
| ООО НОВАТЭК-Челябинск | Договор № 3-25-25-3339 от 01.04.2013 | 1 912,69 |
| ООО Озерскгаз | Договор № 28/Т-2018 от 16.01.2018 | 8 386,32 |
| ООО Озерскгаз | Договор № 3-25-25-3339 от 01.04.2013 | 10 023,27 |
| ООО ТК Партнер | Контракт № Ф.2017.330427 от 07.08.2017 (07.08-31.12.17) | 34 880,10 |
| ООО ПЛАСТИКА | Контракт №0569600002218000031 от 28.04.2018 (по 31.12.18) | 711 925,32 |
| ООО Прессбюро | Договор № от 14.02.2018 | 20 000,00 |
| РАНХиГС | Договор №143/ФМП-496 от 31.05.2018 | 9 000,00 |
| ООО Регион-бизнескомпания | Контракт №28-17э 0569600002217000030 от 23.01.2018 (23.01.-30.06.18) | 114 738,30 |
| ООО РИФТ | Контракт № 3(5Э-18) 0569600002218000008 от 05.03.2018 (по 30.06.18) | 53 998,76 |
| МКД СНОФ РО кап. ремонта | Соглашение № 306 от 13.02.2017 | 989,38 |
| ПАО Ростелеком | Договоры 23 от 01.09.2012, УФ/ТЗ-ЦП-13361 от 05.12.2007 | 106,53 |
| ООО РУСЬ | Контракт № 0569600002218000035-0829835-01 от 02.05.18 (по 30.06.18) | 39 120,00 |
| ООО РУСЬ | Контракт № Ф.2017.437019 от 10.10.2017 (по 31.12.17) | 22 290,00 |
| ООО РУСЬ | Контракт №0569600002218000023 от 26.04.2018 (по 30.06.18) | 124 714,00 |
| ООО РУСЬ | Контракт №0569600002218000024 от 26.04.2018 (по 30.06.2018) | 10 280,00 |
| ООО РУСЬ | Контракт №33э-18 0569600002218000028 от 23.04.2018 (по 30.09.18) | 325 780,37 |
| С.С.В. | Договор № 16/13 от 01.06.2016г. (по 31.12.16.) | 0,02 |
| ООО ТестоН | Договор № 6 от 09.01.2018 (по 14.02.18) | 48 549,40 |
| ООО ТЕХНОФРОСТ-УРАЛ | Договор № 03/04 от 03.04.2018 (шк.36) | 14 280,00 |
| ООО ТЕХНОФРОСТ-УРАЛ | Договор № 03/05 от 03.05.2018 (шк.33) | 15 500,00 |
| ООО ТЕХНОФРОСТ-УРАЛ | Договор № 07/05 от 07.05.2018 (шк.27) | 15 150,00 |
| ООО ТЕХНОФРОСТ-УРАЛ | Договор № 12 от 16.01.2018 (16.01-28.02.18) | 91 132,00 |
| ООО ТЕХНОФРОСТ-УРАЛ | Договор № 14/05 от 14.05.2018 (лицей 39) | 11 600,00 |
| ООО ТЕХНОФРОСТ-УРАЛ | Договор № 19/04 от 19.04.2018 (столовая) | 14 340,00 |
| ООО ФОРТУНА | Контракт № 11э-18 0569600002218000014 от 20.03.2018 (по 30.09.18) | 31 200,00 |
| ООО ФОРТУНА | Контракт №31э-17 0569600002217000032 от 29.01.2018 (29.01-30.06.18) | 267 435,00 |
| ИП Фраас Е.В. | Контракт № 0569600002218000032 от 28.04.2018 (по 30.09.18) | 3 005,50 |
| ИП Фраас Е.В. | Контракт № 0569600002218000033-0829835-01 от 02.05.18 (по 30.09.18) | 25 491,69 |
| ИП Фраас Е.В. | Контракт № 27э-18 0569600002218000021 от 11.04.2018 (по 31.08.18) | 12 178,49 |
| ИП Фраас Е.В. | Контракт № 4э-18 0569600002218000001 от 14.02.2018(по 30.06.18) | 29 424,52 |
| ИП Фраас Е.В. | Контракт № Ф.2017.353426 от 21.08.2017(21.08.- 31.12.17) | 124 044,80 |
| ИП Фраас Е.В. | Контракт № Ф.2017.491040 от 20.11.2017г.(по 31.12.17) | 75 056,60 |
| ООО ФУД ЛЕНД | Контракт № Ф.2017.418876 от 28.09.2017 (по 31.12.17) | 210 376,87 |
| ООО ФУД ЛЕНД | Контракт № Ф.2017.426893 от 02.10.2017 (по 31.12.17) | 96 066,42 |
| ООО ФУД ЛЕНД | Контракт № Ф.2017.475360 от 07.11.2017 (по 31.12.17) | 5 860,91 |
| ООО ХЛЕБ | Контракт № 9э-18 0569600002218000013 от 20.03.2018 (по 30.06.18) | 44 174,40 |
| Челябинвестбанк | Договор от 17.07.2001 (инкассация денежной выручки) | 1 529,28 |
| ИП Чинькова Ю.В. | Договор № 21 от 25.01.2018 (30.01-12.02.18) | 73 226,16 |
| ИП Чинькова Ю.В. | Договор № 4696/16-ч от 28.12.2016 (06.01-31.12.17) | 33 588,42 |
| ООО ТК Чистый город | Договор № 16-2018 от 01.01.2018 (по 31.08.18) | 30 870,00 |
| ООО ТК Чистый город | Договор № 17-2018 от 01.01.2018 (по 31.03.18) | 98 550,00 |
| ООО ТК Чистый город | Договор № 17/1-2018 от 16.02.2018 (по 31.03.18) | 97 200,00 |
| ООО ТК Чистый город | Договор № 17/2-2018 от 01.04.2018 (по 11.05.18) | 99 000,00 |
| ООО ТК Чистый город | Договор № 17/3-2018 от 14.05.2018 (по 30.06.18) | 65 925,00 |
| ООО ТК Чистый город | Договор № 207 от 30.12.2016 (по 31.12.17) | 63 800,00 |
| ООО ТК Чистый город | Договор № 208 от 30.12.2016 (по 31.12.17) | 4 680,00 |
| Школа 21 | Договор № 19 от 01.02.2017 (возмещение коммунальных затрат) | 11 145,20 |
| Школа 27 | Договор №10 от 24.01.2018 (возмещение ком.затрат) | 50 838,83 |
| Школа 27 | Договор №28 от 02.04.2018 (возмещение ком.затрат) | 16 517,67 |
| ООО ТК ЮНИТ | Договор поставки № 22 от 01.02.2018 (01.02-16.03.18) | 92 148,90 |
| ООО ТК ЮНИТ | Контракт № Ф.2017.196408 от 05.06.2017 (05.06-31.12.17) | 38 538,00 |
| ООО ТД ЯНТАРНОЕ СЕМЕЧКО | Контракт № 12э-18 0569600002218000015 от 20.03.2018 (по 30.09.18) | 43 221,60 |
| ООО ТД ЯНТАРНОЕ СЕМЕЧКО | Контракт №300569600002217000033 от 23.01.2018 (23.01.-30.06.18) | 580 395,60 |
| **ИТОГО сумма просроченной кредиторской задолженности на 11.12.2018** | | **8 752 597,26** |

3.2. С учетом вступивших в силу по состоянию на 26.12.2018 судебных решений по взысканию с МУП «КШП» задолженности по оплате товаров, работ, услуг в пользу поставщиков, подрядчиков, исполнителей общая сумма кредиторской задолженности предприятия увеличиться на суммы обеспечения контракта, неустоек (пеней) по контрактам (договорам), судебных издержек и уплаты государственной пошлины в общей сумме 263 499,93 рублей, в том числе:

| Таблица № 16 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредитор | Сумма основного долга | Сумма неустойки (пени) | Сумма обеспечения контракта | Сумма гос. пошлины, судебных издержек | ВСЕГО: |
| ООО КАФТ | 240 280,17 | 2 357,10 | - | 6 998,00 | 249 635,27 |
| ИП Чинькова Ю.В. | 106 814,58 | - | - | 4 204,00 | 111 018,58 |
| ООО Мясное раздолье | 1 569 596,10 | 29 066,69 | - | 28 987,00 | 1 627 649,79 |
| ООО Тестон | 48 549,40 | 1 563,25 | - | 2 005,00 | 52 117,65 |
| ООО Фортуна | 267 435,00 | - | - | 8 349,00 | 275 784,00 |
| ООО Фортуна | 31 200,00 | - | - | 2 000,00 | 33 200,00 |
| ООО Юнит | 130 686,90 | 4 923,58 | - | 20 068,00 | 155 678,48 |
| АО МЦ Гиппократ | 133 400,50 | 677,00 | - | 5 022,00 | 139 099,50 |
| ИП Денисов А.Н. | 272 385,96 | - | - | 11 247,00 | 283 632,96 |
| ООО Пластика | 711 925,32 | 9 197,94 | - | 16 170,00 | 737 293,26 |
| ООО ТК Чистый город | 453 635,00 | - | - | 12 072,70 | 465 707,70 |
| ИП Калашник Е.С. | 144 248,81 | 2 622,16 | - | 10 696,59 | 157 567,56 |
| ООО ТД Кантри | 97 350,92 | 5 095,31 | - | 4 073,00 | 106 519,23 |
| ИП Ермаков М.М. | 8 784,30 | 283,76 | 3 556,00 | 2 000,00 | 14 624,06 |
| ООО Новатеэк-Челябинск | 6 756,09 | 44,48 | - | 2 000,00 | 8 800,57 |
| ООО ЧОП Бастион | 554 812,00 | 21 495,94 | - | 14 526,00 | 590 833,94 |
| ООО Русь | 634 510,51 | 6 380,43 | - | 25 818,00 | 666 708,94 |
| **ИТОГО НА 26.12.2018:** | **5 412 371,56** | **83 707,64** | **3 556,00** | **176 236,29** | **5 675 871,49** |

3.3. Ввиду отсутствия ведения бухгалтерского учета в указанный период, а также информации о внесении последних изменений и дополнений в специализированную бухгалтерскую программу: «1С: Предприятие 8.3». Трактир: Back-Office ПРОФ» подтвердить достоверность суммы вышеуказанной кредиторской задолженности не представляется возможным.

**5. Соблюдение основных принципов и методов организации и ведения бухгалтерского учета**

1. В 2017 году и текущем периоде 2018 года ведение бухгалтерского учета в МУП «КШП» осуществлялось структурным подразделением – самостоятельной бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера с применением специализированной бухгалтерской программы: «1С: Предприятие 8.3 Трактир: Back-Office ПРОФ» по общей системе налогообложения (ОСН).

Порядок ведения бухгалтерского учета в 2017 году и текущем периоде 2018 года в МУП «КШП» определен Учетной политикой предприятия для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказами руководителя от 31.12.2015 № 66, от 29.12.2017 № 72.

В соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Учетной политики, утвержденной на 2018 год приказом руководителя от 29.12.2017 № 72 ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложена на руководителя МУП «КШП». Ответственность за формирование и ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности возложена на главного бухгалтера МУП «КШП».

2. Во втором полугодии 2018 года приказом директора МУП «КШП» от 17.07.2018 № 27 (с изменениями от 27.08.2018 № 36) с 15.08.2018 прекращена деятельность обособленных подразделений МУП «КШП»: столовой № 1, продуктово-хозяйственного склада, пищевой лаборатории, пищеблоков при муниципальных общеобразовательных учреждениях, приказом от 10.09.2018 № 38 с 10.09.2017 прекращена деятельность кондитерского цеха и производственного участка. Работники вышеуказанных обособленных подразделений выведены на простой по вине работодателя, в связи с отсутствием прежнего объема заказов, необходимого количества сырья, финансово-экономическими трудностями предприятия.

С 15.08.2018 приказом от 14.08.2018 № 105лс расторгнут трудовой договор с главным бухгалтером МУП «КШП», принятой на должность с 26.06.2018 (приказ от 25.06.2018 № 66лс).

В период простоя с 06.08.2018 по 20.11.2018 на основании заключенных договоров подряда со сторонними специалистами (физическим лицами), не являющимися штатными работниками в МУП «КШП» осуществлялся учет по расчетам с персоналом по оплате труда и кадровому делопроизводству:

| Таблица № 17 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора подряда | Период действия | Предмет договора | Исполнитель | Номер и дата акта приемки оказанных услуг | Стоимость услуг по договору с учетом НДФЛ 13% |
| № 8 от 06.08.2018 | с 06.08.2018 по 31.12.2018 | Оказание услуг по расчету заработной платы | Г.Н.В. | от 07.09.2018 | 5 747,00 |
| № 9 от 01.09.2018 | с 01.09.2018 по 31.12.2018 | Оказание услуг по расчету заработной платы | Х.К.П. | от 07.09.2018 | 5 747,00 |
| от 01.10.2018 | 5 747,00 |
| от 03.11.2018 | 5 747,00 |
| С 20.11.2018 договор от 01.09.2018 № 9 расторгнут актом от 12.11.2018 | | | | | |
| № 10 от 01.09.2018 | с 01.09.2018 по 31.12.2018 | Оказание услуг по кадровому делопроизводству | И.А.В. | от 07.09.2018 | 5 747,00 |
| от 01.10.2018 | 5 747,00 |
| от 31.10.2018 | 5 747,00 |
| от 20.11.2018 | 5 747,00 |
| С 20.11.2018 договор от 01.09.2018 № 10 расторгнут актом от 12.11.2018 | | | | | |

2.1. В нарушение части 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в отсутствие главного бухгалтера руководители экономического субъекта не возложили обязанность по ведению бухгалтерского учета на иное должностное лицо этого субъекта и не заключил договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета со сторонним специалистом.

2.2. В нарушение части 1, 3 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ввиду отсутствия в МУП «КШП» главного бухгалтера или должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, с 15.08.2018 и до окончания контрольного мероприятия (26.12.2018) бухгалтерский учет в МУП «КШП» не осуществлялся, учетные регистры, формируемые специализированной бухгалтерской программы: «1С: Предприятие 8.3 Трактир: Back-Office ПРОФ» не заполнялись, бухгалтерская (финансовая) отчетность не формировалась.

Так, в регистрах бухгалтерского учета (специализированная бухгалтерская программа: «1С: Предприятие 8.3. Трактир. Back-Office ПРОФ») в период с 13.08.2018 по 26.12.2018 не отражены данные:

– о заключенном контракте от 13.08.2018 № 3187 с ОАО МРСК «Урал»;

– о наличии кредиторской задолженности по контрагенту ОАО МРСК «Урал» в сумме 187 383,56 рублей (уведомление кредитора от 14.11.2018);

– о частичном погашении кредиторской задолженности перед ОАО МРСК «Урал» путем проведения взаимозачета между МУП Санаторий «Дальняя дача» в лице директора и МУП «КШП» в лице и. о. директора на общую сумму 159 022,58 рублей (платежные поручения от 25.10.2018 № 77683884, от 27.11.2018 № 7768501) в рамках заключенных договоров от 23.10.2018 № 145/18, от 30.10.2018 № 157/18 на поставку продуктов питания МУП Санаторий «Дальняя дача»;

– об оплате услуг по проведению оценки рыночной стоимости объектов муниципального недвижимого имущества, машин и оборудования, принадлежащего на праве хозяйственного ведения МУП «КШП» (нежилого здания столовой № 1, 2-х нежилых зданий продовольственных складов, машин и оборудования, расположенных по пр. Ленина,51) в сумме 75 000,00 рублей в рамках договора от 22.10.2018 № 221018-1, заключенного между МУП «КШП» и ООО «Независимая палата оценки и экспертизы». Факт выполнения услуг по договору от 22.10.2018 № 221018-1 подтвержден отчетом об оценке по состоянию на 31.10.2018, копия которого представлена Управлением имущественных отношений в ходе проведения контрольного мероприятия.

3. Проверкой соответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год и первое полугодие 2018 года (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») с данными регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счетам за 2017 год и первое полугодие 2018 года) и данными годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах»), предоставленной в Межрайонную ИФНС № 3 Челябинской области, установлено:

3.1. В нарушение статьи 26 Закона об унитарных предприятиях, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» пункта 6 положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «КШП» за 2017 год (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах»), представленные в Управление экономики не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счетам за 2017 год) и данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах»), предоставленной в Межрайонную ИФНС № 3 Челябинской области.

В ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2017 год, представленной в Управление экономики занижены данные по коду строки 2120 «Себестоимость продаж» на 65,7%, завышены данные по коду строки 2100 «Валовая прибыль» на 50,3% и по коду строки 2210 «Коммерческие расходы» на 53,9%:

| Таблица № 18 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Отчет о финансовых результатах за 2017 год ф. 0710002 | | | | Отклонение данных отчета от факта  гр.3-гр.4 |
| Код строки | Наименование показателя (в т.ч. по счетам) | По данным отчета ф. 2, представленного в экономику | По данным регистров бух. уч. (программа 1С) и отчета ф. 2, представленного в ИФНС |
| Отчет | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2110 | ВЫРУЧКА | 74 340,00 | 74 340,00 | - |
| 2120 | СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ | 36 225,00 | 55 157,00 | -18 932,00 |
| **2100** | **ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (**стр. 2110 - стр. 2120) | **38 115,00** | **19 183,00** | **18 932,00** |
| **2210** | **КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ** | **41 092,00** | **22 160,00** | **18 932,00** |
| **2200** | **ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРОДАЖ** | **-2 977,00** | **-2 977,00** | **-** |
| 2340 | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ | 34,00 | 34,00 | - |
| 2350 | ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 539,00 | 539,00 | - |
| 2300 | ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) до налогообложения  (стр. 2200 + стр. 2340 - стр. 2350) | -3 482,00 | -3 482,00 | - |
| 2460 | ПРОЧИЕ НАЛОГИ | - | - | - |
| 2400 | ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) | -3 482,00 | -3 482,00 | - |

Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, не менее чем на 10,0% образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

3.2. В нарушение статьи 26 Закона об унитарных предприятиях, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» пункта 6 положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н данные бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «КШП» за первое полугодие 2018 года (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах»), представленные в Управление экономики не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счетам за первое полугодие 2018 года) и данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») за указанный период, предоставленной в Межрайонную ИФНС № 3 Челябинской области.

В ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» за первое полугодие 2018 года, представленной в Управление экономики занижены данные по коду строки 2120 «Себестоимость продаж» на 54,7%, завышены данные по коду строки 2100 «Валовая прибыль» на 46,7% и по коду строки 2210 «Коммерческие расходы» на 56,2%:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 19 (тыс. рублей) | | | | |
| Отчет о финансовых результатах за первое полугодие 2018 года ф. 0710002 | | | | Отклонение данных отчета от факта  гр.3-гр.4 |
| Код строки | Наименование показателя (в т.ч. по счетам) | По данным отчета ф. 2, представленного в экономику | По данным регистров бух. уч. (программа 1С) и отчета ф. 2, представленного в ИФНС |
| Отчет | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2110 | ВЫРУЧКА | 19 853,00 | 19 853,00 |  |
| 2120 | СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ | 7 773,00 | 14 217,00 | -6 444,00 |
| **2100** | **ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (**стр. 2110 - стр. 2120) | **12 080,00** | **5 636,00** | **6 444,00** |
| **2210** | **КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ** | **14 696,00** | **8 253,00** | **6 443,00** |
| **2200** | **ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРОДАЖ** | **-2 616,00** | **-2 617,00** | **1,00** |
| 2340 | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ | 28,00 | 28,00 |  |
| 2350 | ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 292,00 | 292,00 |  |
| 2300 | ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) до налогообложения  (стр. 2200 + стр. 2340 - стр. 2350) | -2 880,00 | -2 881,00 | -1,00 |
| 2460 | ПРОЧИЕ НАЛОГИ | 39,00 | 39,00 |  |
| 2400 | ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) | -2 919,00 | -2 920,00 | - 1,00 |

Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, не менее чем на 10,0% образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

4. Проверкой соответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год и первое полугодие 2018 года (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») с данными регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счетам за 2017 год и первое полугодие 2018 года) в части полноты отражения данных о наличии дебиторской (в т.ч. нереальной к взысканию) и кредиторской задолженностей, установлено:

4.1. В нарушение статьи 26 Закона об унитарных предприятиях, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» пункта 6 положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, при формировании данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие 2018 года руководителем и главным бухгалтером МУП «КШП» допущено искажение данных ф. 1 «Бухгалтерский баланс», выразившиеся в занижении суммы дебиторской задолженности на 531 213,57 рублей или на 68,5% по коду строки 1230 «Дебиторская задолженность» подстроки 12304 «Расчеты по социальному страхованию»:

| Таблица № 20 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Наименование счета | Строка (подстрока) ф. Баланса | Сумма дебиторской задолженности | | Отклонение | |
| По данным отчета ф. 1 Баланс | По данным бух. учета | в руб. | % |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 12301 | 59 658,45 | 59 663,03 | 4,58 | 0,01 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 12302 | 105 443,20 | 105 443,20 | - | - |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 12303 | 33 410,67 | 33 410,67 | - | - |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 12304 | 244 401,29 | 775 614,86 | 531 213,57 | 68,5 |
| 76ВА | Расчеты по НДС по авансам и предоплатам | 12305 | - | -4,58 | -4,58 | 100,0 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 680,12 | 679,20 | -0,92 | -0,1 |
| 76.05 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | - | 0,92 | 0,92 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | | **1230** | **443 593,73** | **974 807,30** | **531 213,57** | **54,5** |

Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, не менее чем на 10,0% образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

4.2. В нарушение статьи 26 Закона об унитарных предприятиях, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» пункта 6 положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н руководителем и главным бухгалтером МУП «КШП» при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие 2018 года допущено искажение данных ф. 1 «Бухгалтерский баланс», выразившиеся в занижении суммы кредиторской задолженности на 495 213,57 рублей или на 53,5% по коду подстроки 12304 «Расчеты по социальному страхованию»:

| Таблица № 21 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Наименование счета (расчетов) | Код строки (подстроки) ф. 1 «Баланс» | Сумма кредиторской задолженности | | Отклонение | |
| По данным отчета  ф. 1 Баланс | По данным бух. учета | в руб. | % |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 15201 | 9 196 419,85 | 9 196 419,85 | - | - |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 15202 | 52 708,51 | 55 524,75 | 2 816,24 | 5,1 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 15203 | 1 276 232,42 | 1 276 232,42 | - | - |
| **69** | **Расчеты по социальному страхованию** | **15204** | **431 153,74** | **926 367,31** | **495 213,57** | **53,5** |
| 70 | Расчеты по заработной плате | 15205 | 541 807,03 | 541 807,03 | - | - |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15206 | 479 884,20 | 479 884,20 | - | - |
| 76АВ | НДС по авансам и предоплатам | - | -2 816,24 | -2 816,24 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | | **1520** | **11 978 205,75** | **12 473 419,32** | 495 213,57 | 4,0 |

Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, не менее чем на 10,0% образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

**6. Проверка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами**

1. В 2017 году и текущем периоде 2018 года порядок ведения кассовых операций регламентирован следующими законодательными и нормативными правовыми актами РФ:

1.1. Порядок приема, выдачи наличных денежных средств, а также документального оформления кассовых операций (далее – учет кассовых операций) регламентирован нормативным актами ЦБР: Указанием Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», Указанием 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»;

1.2. Порядок осуществления расчетов, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей регламентирован Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»;

1.3. Порядок осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники утвержден [п](garantF1://12060266.0)остановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359.

2. В соответствии с пунктом 6 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» предельный размер расчетов наличными денежными средствами между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами в 2017 году и текущем периоде 2018 года утвержден в размере 100,00 тыс. рублей. Фактов превышения предельного размера расчетов наличными денежными средствами в рамках одного договора в 2017 году и текущем периоде 2018 года не установлено.

3. В соответствии с пунктом 2 Указаний 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» приказами директора МУП «КШП» от 31.12.2016 № 56, от 31.12.2017 № 73 утвержден лимит остатка наличных денег в кассе на 2017 год – в главной кассе в сумме 190,00 тыс. рублей; на 2018 год – в главной кассе в сумме 130,00 тыс. рублей, в кассе обособленного подразделения павильон «Сластена» в сумме 86,00 тыс. рублей.

Превышение лимита остатка наличных денег в кассе предприятия в 2017 году и текущем периоде 2018 года проверкой не установлено.

4. По данным регистров бухгалтерского учета за 2017 год текущий период 2018 года (анализ счета 50 «Касса», оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 «Касса», приходные кассовые ордера, Кассовая книга) в период с 01.01.2017 по 21.09.2018 в кассу МУП «КШП» поступили наличные денежные средства в общей сумме 67 321 415,59 рублей:

| Таблица № 22 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Остаток на начало отчетного периода | Приход | Расход | Остаток на конец отчетного периода |
| с 01.01.2017 по 31.12.2017 | 79 987,76 | 50 292 614,82 | 50 318 602,25 | 54 000,33 |
| с 01.01.2018 по 21.09.2018 | 54 000,33 | 17 028 800,77 | 17 076 706,98 | 6 094,12 |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** |  | **67 321 415,59** | **67 395 309,23** |  |

в том числе по видам поступлений:

| Таблица № 23 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Статьи движения денежных средств | 2017 год | 9 мес. 2018 года |
| *Остаток на начало периода:* | *79 987,76* | *54 000,33* |
| Возврат подотчетных сумм | 179 061,99 | 63 800,73 |
| Недостача | 2 632,05 |  |
| Операционные кассы | 8 971 310,00 | 6 224 010,21 |
| Прочие поступления | 37 354,42 | 11 616,67 |
| Расчеты по талонам | 123 345,00 |  |
| Средства, полученные от покупателей и заказчиков (школьное питание) | 21 426 839,25 | 1 731 458,68 |
| *Производство Лицей № 39* | *1 614 495,00* | *67 275,00* |
| *Производство школы 21* | *216 117,60* |  |
| *Производство школы 22* | *589 009,60* |  |
| *Производство школы 23* | *1 435 387,45* |  |
| *Производство школы 24* | *1 421 600,50* |  |
| *Производство школы 25* | *1 362 321,00* |  |
| *Производство школы 27* | *2 941 457,00* | *563 289,88* |
| *Производство школы 29* | *383 683,80* |  |
| *Производство школы 30* | *1 155 449,20* |  |
| *Производство школы 32* | *1 009 800,00* |  |
| *Производство школы 32а* | *1 513 490,00* |  |
| *Производство школы 33* | *4 555 215,00* | *527 020,00* |
| *Производство школы 36* | *143 851,60* | *10 920,00* |
| *Производство школы 36 (садик)* | *4 520,00* | *22 668,80* |
| *Производство школы 37* | *94 595,00* |  |
| *Производство школы 38* | *1 855 854,60* |  |
| *Столовая (школьное питание)* | *91 742,40* |  |
| *частные лица* | *1 038 249,50* | *540 285,00* |
| Талоны ВНИПИЭТ | 28 355,00 |  |
| Талоны школа 34 | 48 850,00 |  |
| Талоны школа 36 | 46 140,00 |  |
| Торговая выручка | 19 428 727,11 | 8 991 128,38 |
| Розничная выручка |  | 6 786,10 |
| **ИТОГО:** | **50 292 614,82** | **17 028 800,77** |

Общая сумма расходов, произведенных через кассу предприятия в период с 01.01.2017 по 21.09.2018 составила 67 395 309,23 рублей, в том числе:

| Таблица № 24 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Статьи движения денежных средств | 2017 год | 9 мес. 2018 года |
| Возврат покупателю | 7 330,00 | 26 145,00 |
| Выдача под отчет | 764 000,69 | 1 107 917,17 |
| Инкассация | 27 602 800,00 | 1 517 200,00 |
| Операционные кассы | 8 971 310,00 | 6 224 010,21 |
| Оплата товаров, работ, услуг, сырья | 23 200,00 | 17 440,00 |
| Оплата труда | 4 006 166,43 | 2 429 864,00 |
| Прочие выплаты | 38 105,13 | 11 130,60 |
| Расчеты по талонам | 123 345,00 |  |
| Сдача наличных в банк | 8 659 000,00 | 5 743 000,00 |
| Талоны ВНИПИЭТ | 28 355,00 |  |
| Талоны школа 34 | 48 850,00 |  |
| Талоны школа 36 | 46 140,00 |  |
| **ИТОГО:** | **50 318 602,25** | **17 076 706,98** |

5. В 2017 году и текущем периоде 2018 года остаток денежных средств в кассе предприятия, отраженный в Кассовой книге, соответствуют остатку денежных средств, отраженному в Главной книге и в ф. 1 «Бухгалтерский баланс»:

– по состоянию на 01.01.2017 – 79 987,76 рублей;

– по состоянию на 31.12.2017 – 54 003,33 рублей;

– по состоянию на 30.06.2018 – 80 786,81 рублей;

– по состоянию на 21.09.2018 – 6 094,12 рублей.

6. В 2017 году и текущем периоде 2018 года прием наличных денежных средств осуществлялся как с использованием контрольно-кассовых машин – ККМ (Столовая № 1, магазин, торговый павильон «Сластена», буфеты школ), так и без применения ККМ (предварительная оплата за услуги платного школьного питания).

7. В 2017 году и текущем периоде 2018 года перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет, предельный размер подотчетных сумм, сроки отчетов по израсходованным подотчетным суммам утвержден Учетной политикой предприятия.

7.1. В 2017 году и текущем периоде 2018 года (до 17.09.2018) работникам МУП «КШП» выдано в подотчет наличных денег в общей сумме 1 871 917,86 рублей, большая часть из которых израсходована на приобретение продуктов питания и товарно-материальных ценностей:

| Таблица № 25 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. подотчетного лица | Сумма наличных денежных средств, выданных в подотчет | | |
| 2017 год | с 01.01.2018 по 17.09.2018 | ВСЕГО: |
| Б.Ю.В. – управление | 1 500,00 | - | 1 500,00 |
| Д.М.Л. – кладовщик | 370 000,00 | 212 700,00 | 582 700,00 |
| К.О.Д. – зам. директора | 2 540,00 | 600,00 | 3 140,00 |
| Л.Н.А. – товаровед | 389 960,69 | 867 825,37 | 1 257 786,06 |
| И.А.В. – специалист по кадрам | - | 3 421,80 | 3 421,80 |
| О.М.П. – зав. складом (школы) | - | 21 470,00 | 21 470,00 |
| Г.И.Г. – директор | - | 1 900,00 | 1 900,00 |
| **ИТОГО:** | **764 000,69** | **1 107 917,17** | **1 871 917,86** |

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

7.2.1. Согласно пункту 3.7.4 Учетной политики, утвержденной на 2018 год приказом директора МУП «КШП» от 29.12.2017 № 72 наличные деньги в подотчет выдаются на срок не более 30 дней.

В соответствии с абзацем 2 [пункта](garantF1://70564762.63) 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии – руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

7.2.2. В нарушение абзаца 2 пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, пункта 3.7.4 Учетной политики, при увольнении директора МУП «КШП», главным бухгалтером (при его отсутствии – руководителем) не произведен возврат подотчетной суммы в размере 1 900,00 рублей, выданной по расходно-кассовому ордеру от 17.09.2018 № 328 на хозяйственные нужды.

8. По данным регистров бухгалтерского учета за 2018 год (оборотно-сальдовая ведомость, анализ и карточка счета 50 «Касса») на день введения простоя в отношении работников столовой № 1, продуктово-хозяйственного склада, пищевой лаборатории и пищеблоков при муниципальных общеобразовательных учреждениях (приказ от 17.07.2018 № 27) по состоянию на 18.07.2018 сумма наличных денег в кассе МУП «КШП» составила 67 158,27 рублей (в т.ч. остаток на начало дня – 32 537,57 рублей), остаток на конец дня сложился в сумме 36 388,27 рублей, в том числе:

| Таблица № 26 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Движение наличных денег по кассе | Сумма |
| **1.** | **ОСТАТОК на начало 18.07.2018** | **32 537,57** |
| **2.** | **ПРИХОД наличных денег в кассу в течении дня, всего, в т.ч.:** | **34 620,70** |
| 2.1 | выручка от кондитерского цеха | 16 000,00 |
| 2.2 | поступила выручка из кассы павильона Сластена | 18 620,70 |
| **3.** | **РАСХОД всего, в т.ч:** | **30 770,00** |
| 3.1 | сдача наличных в банк | 13 000,00 |
| 3.2 | выдано в подотчет | 1 770,00 |
| 3.3 | сдача выручка из кассы павильона Сластена в главную кассу | 16 000,00 |
| **4.** | **ОСТАТОК на конец 18.07.2018** | **36 388,27** |

По данным регистров бухгалтерского учета за 2018 год (оборотно-сальдовая ведомость, анализ и карточка счета 50 «Касса») на день введения простоя в отношении работников кондитерского цеха и производственного участка (приказ от 10.09.2018 № 38) по состоянию на 10.09.2018 сумма наличных денег в кассе МУП «КШП» составила 40 064,12 рублей, остаток на конец дня сложился в сумме 18 144,12 рублей:

|  | Таблица № 27 (рублей) | |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Движение наличных денег по кассе | Сумма |
| **1.** | **ОСТАТОК на начало 10.09.2018** | 40 064,12 |
| **2** | **ПРИХОД наличных денег в кассу в течении дня, всего, в т.ч.:** | **0,00** |
| **3.** | **РАСХОД наличных денег в течении дня всего, в т.ч.:** | **21 920,00** |
| 3.1 | Оплата труда | 21 000,00 |
| 3.2 | Возвраты денег за питание учащихся | 920,00 |
| **4.** | **ОСТАТОК на конец 10.09.2018** | **18 144,12** |

Со момента прекращения деятельности всех обособленных подразделений МУП «КШП» в период с 11.09.2018 до даты окончания проверки (26.12.2018) наличные деньги в кассу МУП «КШП» не поступали, по состоянию на 26.12.2018 остаток наличных денег в кассе составил 6 094,12 рублей:

|  | Таблица № 28 (рублей) | |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Вид поступлений и списаний | Сумма |
| **1.** | **ОСТАТОК на 11.09.2018** | **18 144,12** |
| **2.** | **ПРИХОД наличных денег в период с 11.09.2018 по 26.12.2018:** | **0,00** |
| **3.** | **РАСХОД наличных денег в период с 11.09.2018 по 26.12.2018 всего, в т.ч.:** | **12 050,00** |
| 3.1 | Оплата труда | 10 000,00 |
| 3.2 | Выдано в подотчет | 1 900,00 |
| 3.3 | Возвраты денег за питание учащихся | 150,00 |
| **4.** | **ОСТАТОК НАЛИЧНЫХ ДЕНЕГ В КАССЕ НА КОНЕЦ ДНЯ 10.09.2018** | **6 094,12** |

В связи с прекращением ведения бухгалтерского учета на предприятия с 15.08.2018 учетные регистры, формируемые специализированной бухгалтерской программы: «1С: Предприятие 8.3 Трактир: Back-Office ПРОФ» не заполнялись, бухгалтерская (финансовая) отчетность не формировалась) ввиду отсутствия главного бухгалтера или должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, подтвердить достоверность данных о движении наличных денег в кассе МУП «КШП» в период с 15.08.2018 по 26.12.2018 (день окончания проверки) не представляется возможным.

**7. Проверка банковских операций**

1. В ходе проведения внепланового контрольного мероприятия в соответствии с полномочиями, предоставленными пунктом 60 главы 16 Положения о Контрольно-счетной палате Озерского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.09.2013 № 147 с учетом изменений (далее – Положение о Контрольно-счетной палате округа) на имя директора МУП «КШП» Контрольно-счетной палатой округа направлен запрос о предоставлении следующей информации, документов и материалов (исх. от 14.12.2018 № 04-09/188):

– данные Межрайонной ИФНС № 3 по Челябинской области о действующих и/или открытых в период с 01.01.2017 по декабрь 2018 года МУП «КШП» банковских счетах;

– выписки об остатке денежных средств на банковских счетах, открытых МУП «КШП» в кредитных организациях по состоянию: на 01.01.2017, на 01.07.2017, на 31.12.2017, на 01.07.2018, на 17.07.2018, на 01.09.2018, на 14.12.2018;

– информацию об арестах банковских счетов МУП «КШП» в период с 01.01.2017 по декабрь 2018.

1.1. В нарушение пункта 1 статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон о контрольно-счетных органах), пункта 60 главы 16 Положения о Контрольно-счетной палате Озерского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.09.2013№ 147 на запрос Контрольно-счетной палаты округа от 14.12.2018 № 04-09/188 директором МУП «КШП» не представлена информация, документы и материалы , необходимые для проведения внепланового контрольного мероприятия.

Согласно пункту 4 статьи 15 Закона о контрольно-счетных органах, пункту 63 главы 16 Положения о Контрольно-счетной палате округа непредставление или несвоевременное представление орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный финансовый контроль по его запросу информации, документов и материалов, необходимых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а равно представление информации, документов и материалов не в полном объеме или представление недостоверных сведений влечет за собой ответственность, установленную статьей 19.7 КоАП РФ.

2. По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость, анализ и карточки счета 51 «Расчетные счета») в период с 01.01.2017 по декабрь 2018 года операции с безналичными денежными средствами осуществлялись МУП «КШП» на расчетных счетах, открытых в следующих кредитных организациях:

– в ОАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал;

– в Челябинском отделении № 8597 ПАО Сбербанка.

2.1. По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость, анализ и карточки счета 51 «Расчетные счета») общая сумма средств, поступивших на расчетные счета МУП «КШП» в период с 01.01.2017 по 08.10.2018 составила 101 833 366,55 рублей. Сумма средств, списанных с расчетных счетов предприятия за указанный период составила 103 841 589,31 рублей. По состоянию на 08.10.2018 остаток средств на расчетных счетах предприятия отсутствует:

| Таблица № 29 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер расчетного счета, наименование банка | Остаток денежных средств на р/счете на начало учетного периода | Поступление денежных средств на р/счет | Списание денежных средств с р/счета | Остаток денежных средств на р/счете на конец учетного периода |
| **2017 год** | | | | |
| № 40702810872000020276  в Чел. отд. № 8597 ПАО Сбербанка | 0,00 | 2 378 866,28 | 2 344 900,00 | 33 966,28 |
| № 40702810144010001235  в ОАО «Челябинвестбанк» | 2 008 222,76 | 75 717 646,00 | 77 563 397,88 | 162 470,88 |
| **ВСЕГО ЗА 2017:** | **2 008 222,76** | **78 096 512,28** | **79 908 297,88** | **196 437,16** |
| **с 01.01.208 по 18.06.2018** | | | | |
| № 40702810872000020276  в Чел. отд. № 8597 ПАО Сбербанка | 33 966,28 | 2 243 324,22 | 2 277 290,50 | 0,00 |
| **с 01.01.2018 по 08.10.2018** | | | | |
| № 40702810144010001235  в ОАО «Челябинвестбанк» | 162 470,88 | 21 493 530,05 | 21 656 000,93 | 0,00 |
| **ВСЕГО ЗА 2018:** | **196 437,16** | **23 736 854,27** | **23 933 291,43** | **0,00** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **2 008 222,76** | **101 833 366,55** | **103 841 589,31** | **0,00** |

– в том числе по видам поступлений:

| Таблица № 30 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер счета, виды поступлений, контрагенты | 2017 год | 2018 год |
| **№ 40702810872000020276 ПАО СБЕРБАНК** | | | |
| **1.** | **ОСТАТОК НА СЧЕТЕ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА:** | **-** | **33 966,28** |
| **2.** | **ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРИ ОРГАНИЗАЦИИ** | **7 000,00** | **-** |
| **3.** | **СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ** | **2 371 866,28** | **2 243 324,22** |
| *Производство школы 21* | *26 270,00* | *15 955,00* |
| *Производство школы 27* | *417 958,51* | *361 735,60* |
| *Производство школы 29* | *48 740,00* | *1 560,00* |
| *Производство школы 33* | *1 878 897,77* | *1 863 353,62* |
| *Производство школы 36* | *-* | *720,00* |
| **ВСЕГО ПО СЧЕТУ:** | | **2 378 866,28** | **2 243 324,22** |
| **ОСТАТОК НА СЧЕТЕ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА:** | | **33 966,28** | **-** |
| **№ 40702810144010001235 ОАО «ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК»** | | | |
| **1.** | **ОСТАТОК НА СЧЕТЕ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА:** | 2 008 222,76 | **162 470,88** |
| **2.** | **ИНКАССАЦИЯ** | **27 567 800,00** | **1 757 200,00** |
| **3.** | **ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРИ ОРГАНИЗАЦИИ** | **2 328 500,00** | **2 256 890,50** |
| **4** | **ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ВСЕГО, В Т.Ч.:** | **2 266 058,66** | **1 103 982,54** |
| 4.1 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками всего, в т.ч.: | 319 923,82 | 98 586,50 |
| ЗАО Сбербанк-АСТ | 35 328,82 | - |
| *Школа 36* | *235 595,00* | *-* |
| *ООО Юсупова и Партнеры* | *49 000,00* | *-* |
| *ООО КДВ Групп* | *-* | *146,50* |
| *ООО МИРОСЛАВА* | *-* | *38 440,00* |
| *ООО ФУД ЛЕНД* | *-* | *60 000,00* |
| 4.2 | Возврат переплаты по налогам и сборам | - | 146 986,00 |
| 4.3 | Возврат переплаты по социальному страхованию и обеспечению | 684 362,53 | 273 950,51 |
| 4.4 | Обеспечение исполнения контракта всего, в т.ч.: | 1 261 772,31 | 584 459,53 |
| *Администрация ОГО* | *7 743,75* | *-* |
| *ИП Алексеева А.В.* | *28 297,55* | *-* |
| *ООО Изумруд* | *255 171,54* | *-* |
| *ООО Кварц* | *20 797,56* | *-* |
| *ООО ТД КОРОЛЬ СЫРОВ* | *22 376,44* | *-* |
| *ООО МИАССКИЙ ТД СИТНО* | *33 958,20* | *-* |
| *ООО ТК Партнер* | *12 923,08* | *-* |
| *ООО ТестоН* | *20 472,88* | *-* |
| *ООО ФУД ЛЕНД ООО (ООО АКТИВ СЕРВИС )* | *78 590,78* | *-* |
| *Школа 36* | *196 707,00* | *-* |
| *Школа 29* | *313 609,50* | *-* |
| *ООО ТК ЮНИТ* | *45 934,31* | *-* |
| *ИП Денисов А.Н.* | *24 626,25* | *10 037,74* |
| *ООО ТД КАНТРИ* | *19 006,25* | *18 227,95* |
| *ЗАО Сбербанк-АСТ* | *134 371,18* | *107 837,00* |
| *ИП Фраас Е.В.* | *47 186,04* | *33 617,46* |
| *ИП Калашник Е.С.* | *-* | *10 660,15* |
| *ООО КАФТ* | *-* | *42 747,37* |
| *ИП Коноплев А.А.* | *-* | *10 391,75* |
| *ООО МИРОСЛАВА* | *-* | *13 405,97* |
| *ОАО МЦ ГИППОКРАТ* | *-* | *21 828,72* |
| *ООО МЯСНАЯ ЛИГА* | *-* | *57 176,73* |
| *ООО ПЛАСТИКА* | *-* | *40 915,26* |
| *ООО КОМПАНИЯ РЕГИОН-БИЗНЕС* | *-* | *21 419,85* |
| *ООО РИФТ* | *-* | *13 420,14* |
| *ООО РУСЬ* | *-* | *6 013,44* |
| *ООО ФОРТУНА* | *-* | *104 762,05* |
| *ООО ХЛЕБ* | *-* | *11 481,41* |
| *ФМБА РОССИИ ФГБУЗ ЦГИЭ № 71* | *-* | *11 020,05* |
| *ООО ТД ЯНТАРНОЕ СЕМЕЧКО* | *-* | *49 496,49* |
| **5.** | **СДАЧА НАЛИЧНЫХ ИЗ КАССЫ В БАНК** | **8 659 000,00** | **5 743 000,00** |
| **6.** | **СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**  **ВСЕГО, В Т.Ч.:** | **21 518 876,76** | **3 097 418,04** |
| 6.1 | Эквайринг | 5 272,16 |  |
| 6.2 | Расчеты с покупателями и заказчиками всего, в т.ч.: | 21 513 604,60 | 3 070 914,00 |
| *ООО ФА АСИС* | *28 000,00* | *9 476,00* |
| *ВНИПИЭТ Элерон* | *28 355,00* | *-* |
| *Газпромбанк (АО)* | *9 000,00* | *-* |
| *ИП Болдырев С.Н.* | *-* | *5 720,00* |
| *Б.В.Н. (Семья)* | *-* | *69 622,00* |
| *Детский дом* | *4 850,00* | *4 050,00* |
| *Лицей 39* | *671 765,00* | *77 280,00* |
| *Лицей №23* | *719 610,00* | *-* |
| *ФГУП ПО МАЯК УРС* | *626 105,00* | *43 660,00* |
| *МАЯК ПО ФГУП Центр реабилитации* | *77 231,00* | *23 364,00* |
| *Семицветик МБДОУ ЦРР ДС №15* |  | *630 182,00* |
| *Собрание депутатов ОГО* | *60 950,00* | *30 000,00* |
| *Училище* | *10 954,00* | *736,00* |
| *Школа 21* | *374 355,00* | *172 580,00* |
| *Школа 22* | *121 440,00* | *-* |
| *Школа 24* | *777 920,00* | *-* |
| *Школа 25* | *531 040,00* | *-* |
| *Школа 27* | *906 335,00* | *206 630,00* |
| *Школа 30* | *465 110,00* | *-* |
| *Школа 32* | *443 660,00* | *-* |
| *Школа 33* | *730 000,00* | *178 730,00* |
| *Школа 34* | *1 281 290,00* | *-* |
| *Школа 36* | *6 383 630,00* | *1 330 500,00* |
| *Школа 37* | *908 610,00* | *-* |
| *Школа 38* | *587 625,40* | *-* |
| *Школа 29* | *5 216 729,20* | *-* |
| *Школа 202* | *549 040,00* | *277 280,00* |
| *ООО ЮПИТЕР* | *-* | *11 104,00* |
| 6.3 | Обеспечение исполнения контракта всего, в т.ч.6 | - | 26 504,04 |
| *Е.М.М.* | *-* | *6 580,00* |
| *ООО Инвестиционно-промышленная группа* | *-* | *417,26* |
| *ИП Калашник Е.С.* | *-* | *1 999,98* |
| *ООО МИАССКИЙ ТД - СИТНО* | *-* | *14 482,80* |
| *ООО МИРОСЛАВА* | *-* | *3 024,00* |
| **7.** | **ТОРГОВАЯ ВЫРУЧКА** | **13 377 410,58** | **7 535 038,97** |
| **ВСЕГО ПО СЧЕТУ:** | | **75 717 646,00** | **21 493 530,05** |
| **Остаток по счету на конец периода:** | | **196 437,16** | **-** |
| **ИТОГО ПО СЧЕТАМ:** | | **78 096 512,28** | **23 736 854,27** |

– в том числе по видам списаний:

| Таблица № 31 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер счета, вид списаний, контрагенты | 2017 год | 2018 год |
| **№ 40702810872000020276 ПАО СБЕРБАНК** | | | |
| 1. | ОПЛАТА ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, СЫРЬЯ | 600,00 |  |
| *1.1* | Уральский банк Челябинское отделение № 8597 ПАО СБЕРБАНК | *600,00* |  |
| 2. | ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРИ ОРГАНИЗАЦИИ | 2 328 500,00 | 2 256 890,50 |
| 3. | РАСХОДЫ НА УСЛУГИ БАНКОВ | 15 800,00 | 20 400,00 |
|  | **ВСЕГО ПО СЧЕТУ:** | **2 344 900,00** | **2 277 290,50** |
| **№ 40702810144010001235 ОАО «ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК»** | | | |
| 1. | ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ЧАСТИ ПРИБЫЛИ СОБСТВЕННИКУ ИМУЩЕСТВА | 98 000,00 |  |
| 2. | ОПЛАТА ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, СЫРЬЯ ВСЕГО, В Т.Ч.: | 42 024 725,65 | 7 269 695,02 |
| 2.1 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками всего, в т.ч.: | 41 928 704,80 | 7 260 680,58 |
| *ООО Айти-Альянс* | *173 494,00* | 83 330,00 |
| *ИП Алексеева А.В.* | *158 820,30* | 215 000,00 |
| ООО АСК |  | 37 000,00 |
| ООО АФ АУДИТ-ЛЮКС |  | 100 000,00 |
| *А.Н.А.* | *140 842,00* |  |
| *ИП Ануфриев А.Н.* | *32 016,00* |  |
| *ООО АРИКОН* | *31 969,70* |  |
| *ЧОП ООО Бастион* | *267 550,00* | 65 300,00 |
| *ЧОО ОООБеркут-2* | *49 650,45* | 8 700,00 |
| *ЧОО ООО КГО ВДПО* | *50 000,00* |  |
| *ООО Видеоканал* | *1 683,00* |  |
| *ООО ТК ГЕРМЕС* | *93 890,76* | 2 069,76 |
| *ООО ГУРМЭ* | *333 500,00* | 239 660,00 |
| *ООО Дезцентр* | *33 227,78* | 5 623,76 |
| *ИП Денисов А.Н.* | *746 305,00* | 45 000,00 |
| *МУП Дирекция единого заказчика* | *17 398,36* | 3 632,64 |
| *ООО Доброгост* | *252 225,60* |  |
| *ИП Задорина О.А.* | *15 375,24* |  |
| *АНО ДПО Знание Общество Уральский институт непрерывного образования* | *30 000,00* |  |
| *ООО Изумруд* | *870 810,50* |  |
| *ООО Инвестиционно-промышленная группа* | *85 843,00* | 13 649,00 |
| *ООО ИНТА* | *2 208,10* |  |
| *ЗАО ИНТЕРСВЯЗЬ-2* | *17 600,00* |  |
| *ЗАО ИНТЕРФАКС* | *805,00* | 805,00 |
| *ООО ИНФОРМ-СЕРВИС* | *38 030,00* | 14 100,00 |
| *К.И.В.* | *67 470,00* | 25 400,00 |
| ООО ТД КАНТРИ |  | 110 000,00 |
| ООО КАФТ |  | 10 000,00 |
| *ИП Калашник Е.С.* | *101 724,25* |  |
| *МУП КАСЛИНСКИЙ ХЛЕБОЗАВОД* | *1 482 996,41* |  |
| *ООО Кварц* | *2 236 271,82* | 165 925,12 |
| *ООО КДВ Групп* | *39 810,10* |  |
| *ИП Коноплев А.А* | *1 962 853,59* | 465 898,17 |
| *ИП Коробов В. А.* | *45 810,00* | 6 750,00 |
| *ООО ТД КОРОЛЬ СЫРОВ* | *68 555,45* | 120 488,00 |
| *ООО Кыштымская клининговая компания* | *154 100,00* | 24 450,00 |
| *ООО Лавка кофе чая* | *468 180,81* |  |
| *ООО ТФ ЛАДЬЯ* | *26 489,00* | 35 956,00 |
| *ООО Лифт-Центр* | *1 600,00* | 1 700,00 |
| *Л.А.В.* | *78 301,00* | 12 150,00 |
| *ООО Люкс Вода Инвест* | *30 751,60* | 15 634,60 |
| *ФГУП ПО МАЯК* | *86 659,20* | 50 551,20 |
| *ООО МИАССКИЙ ТОРГОВЫЙ ДОМ - СИТНО* | *244 010,04* | 117 943,16 |
| *ООО МИРОСЛАВА* | *270 254,80* | 405 040,00 |
| *ММПКХ* | *592 926,51* | 342 316,49 |
| *ИП Мокряк В.Л.* | *2 337 248,50* | 329 460,00 |
| *ООО МЯСНОЕ РАЗДОЛЬЕ* | *330 978,95* | 838 124,23 |
| *Н.О.В.* | *522 934,38* | 32 611,18 |
| *Н.Ю.В* | *26 450,00* |  |
| *ООО НОВАТЭК-Челябинск* | *162 343,00* | 99 013,37 |
| *ОГБУ ОЗЕРСКАЯ ВЕТСТАНЦИЯ* | *14 425,00* | 3 640,00 |
| *ООО Озерскгаз* | *47 528,43* | 17 238,38 |
| *ООО ОЗЁРСКИЙ ТРИАТЛОН* | *73 064,00* | 26 618,00 |
| *ИП Осинцева Т.М.* | *136 768,50* |  |
| *ООО ТК Партнер* | *1 180 882,69* | 35 000,00 |
| *ООО ПНК* | *17 400,00* | 6 800,00 |
| *П.И.Б.* | *356 089,50* | 40 025,10 |
| Прессбюро ООО |  | 49 978,00 |
| *АО ПФ СКБ Контур* | *22 532,00* | 15 170,00 |
| *РАНХиГС* | *18 000,00* |  |
| *Р.М.С.* | *24 500,00* | 4 900,00 |
| *ИП Ревин А.Е.* | *42 690,31* | 16 051,59 |
| *ООО РЕГИОН-БИЗНЕС КОМПАНИЯ* | *244 887,01* |  |
| *РО КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МКД ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ СНОФ* | *32 884,33* | 5 882,80 |
| *ПАО Ростелеком* | *13 424,21* | 7 182,25 |
| *ООО РУСИЧИ* | *120 095,44* |  |
| *ООО РУСЬ* | *62 418,50* | 165 000,00 |
| *Р.К.В.* | *406,70* |  |
| *ООО УПЦ Система* | *32 388,60* |  |
| *ООО СофтЛайн Интернет Трейд* | *4 080,00* |  |
| *ООО Союзпищепром* | *20 000,00* |  |
| *С.А.В.* | *24 263,00* |  |
| ООО ТАКСИ-КЛАСС-ОЗЕРСК |  | 540,00 |
| *ООО Такском* | *18 000,00* | 6 000,00 |
| *ООО ТестоН* | *126 049,20* | 51 673,40 |
| *ООО ТСЦТехнодом* | *1 750,00* |  |
| *ООО Технофрост-Урал* | *1 265 046,00* | 148 690,00 |
| *Т.А.В.* | *2 723 516,94* |  |
| *ООО ТОМ-ТГ* | *86 355,18* |  |
| *У.О.А.* | *921 022,80* |  |
| *ООО СК УралРегионСтрой* | *303 955,02* |  |
| *ООО УРАЛЬСКИЙ МЯСНОЙ ДВОР* | *1 400 969,75* |  |
| *ООО ТК Феникс* | *721 960,00* |  |
| *ИП Фраас Е.В.* | *8 370 394,49* | 313 251,20 |
| *ООО ФУД ЛЕНД (ООО АКТИВ СЕРВИС )* | *435 525,29* | 710 842,00 |
| *ООО ТЦ ХЛАДОН-УРАЛ* | *16 030,00* |  |
| *ФГБУЗ ФМБА РОССИИ ТК ЦГИЭ № 71* | *254 403,00* | 38 297,00 |
| *Центр "ЮТЭК"* | *23 600,00* |  |
| *ФБУЗ ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ В ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ* | *9 784,00* |  |
| *ЦМСЧ № 71 ФМБА РОССИИ ФГБУЗ* | *268 058,00* |  |
| *Челябинвестбанк* | *153 809,69* | 7 964,70 |
| *Челябинская МВЛ* | *4 982,08* |  |
| *Челябинский ЦСМ* | *70 507,20* |  |
| *Ч.Ю.В.* | *2 603 796,61* | 306 175,06 |
| *ООО ТК Чистый город* | *898 920,00* | 171 800,00 |
| *Школа 21* | *5 208,36* | 4 337,69 |
| *ЭКО ООО* | *462 837,50* |  |
| *ООО Элика* | *134 880,00* | 19 500,00 |
| *ООО ЦТО Элика* | *20 800,00* | 2 200,00 |
| *ПАО Энергосбыт* | *2 313 164,12* | 956 303,73 |
| *ООО ТК ЮНИТ* | *897 687,15* | 86 338,00 |
| *ООО Юсупова и Партнеры* | *145 000,00* |  |
| 2.2 | Возврат обеспечения по контрактам всего, в т.ч.: | *96 020,85* | 68 672,80 |
| *АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО* | *1 500,00* |  |
| *ЖЭК-4 ООО* | *862,85* |  |
| *ЗАО Сбербанк-АСТ* | *92 440,00* | 68 672,80 |
| *ООО УК Система* | *1 218,00* |  |
| **3.** | **Оплата труда всего, в т.ч.:** | **27 835 716,74** | **11 740 307,11** |
| *Отчисление НДФЛ* | *2 867 176,00* | 1 433 955,08 |
| *Отчисления на страховые взносы* | *6 602 730,28* | 2 440 535,66 |
| *Выплата заработной платы* | *18 365 810,46* | 7 865 816,37 |
| **4.** | **Перемещение денежных средств внутри организации** | **7 000,00** |  |
| **5.** | **Прочие выплаты всего в т.ч.:** | **3 695 528,20** | **582 661,71** |
| *ИП Ануфриев А.Н.* | *105 600,00* |  |
| *ИП Алексеева А.В.* |  | 28 297,55 |
| *Белобородова Е.А.* | *26 841,79* |  |
| *ООО Видеоканал* | *9 360,00* | 2 880,00 |
| *Г.Н.В.* | *55 208,96* |  |
| *Г.Г.А.* | *14 993,93* |  |
| *ОАО МЦ ГИППОКРАТ* |  | 21 828,72 |
| *Городской комитет профсоюза* | *60 602,45* | 25 671,86 |
| *ИП Денисов А.Н.* | *38 718,92* | 24 626,25 |
| *ООО ЖКС* | *12 216,06* | 6 548,66 |
| *ООО ЖЭК-4* | *8 617,46* | 4 314,25 |
| *ООО Изумруд* | *255 171,54* |  |
| *ИП Калашник Е.С.* | *66 392,80* |  |
| ООО ТД КАНТРИ |  | 19 006,25 |
| *ООО Кварц* | *371 701,34* | 20 797,56 |
| ООО ТД КОРОЛЬ СЫРОВ |  | 22 376,44 |
| ООО ТК Партнер |  | 12 923,08 |
| *ФГУП ПО МАЯК* | *9 180,00* | 3 060,00 |
| *МИАССКИЙ ТОРГОВЫЙ ДОМ - СИТНО ООО* |  | 33 958,20 |
| *ООО КОМПАНИЯ РЕГИОН-БИЗНЕС* | *166 530,40* |  |
| *ООО РУСИЧИ* | *74 946,73* |  |
| *ЗАО Сбербанк-АСТ* | *46 000,00* | 39 096,30 |
| *ООО УК Система* | *11 801,57* | 6 014,43 |
| *ООО Союзпищепром* | *63 336,00* |  |
| *ООО ТестоН* |  | 20 472,88 |
| *УФК по Челяб.обл.(МЧС России) штраф по пожарке* |  | 70 000,00 |
| *Т.Ю.А.* | *15 483,24* |  |
| *ООО УРАЛЬСКИЙ МЯСНОЙ ДВОР* | *326 489,21* |  |
| *ООО ФОРТУНА* |  | 39 242,80 |
| *ИП Фраас Е.В.* | *1 379 875,80* | 47 186,04 |
| ООО ФУД ЛЕНД |  | 78 590,78 |
| *Школа 36* | *196 707,00* |  |
| *Школа 29* | *313 609,50* |  |
| *ООО ТК ЮНИТ* | *63 743,50* | 45 934,31 |
| *Х.Р.Ю.* |  | 9 635,35 |
| Оплата госпошлины | 2 400,00 | 200,00 |
| **6.** | **Расходы на услуги банков** | **120 481,72** | **53 524,55** |
| **7.** | **Расчеты по налогам и сборам** | **3 781 945,57** | **1 941 139,74** |
| **ВСЕГО ПО СЧЕТУ:** | | **77 563 397,88** | **21 587 328,13** |
| **ИТОГО ПО СЧЕТАМ:** | | **79 908 297,88** | **23 864 618,63** |

3. По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость, анализ и карточки счета 51 «Расчетные счета») на день введения простоя в отношении работников столовой № 1, продуктово-хозяйственного склада, пищевой лаборатории и пищеблоков при муниципальных общеобразовательных учреждениях (приказ от 17.07.2018 № 27) остаток средств на расчетных банковских счетах МУП «КШП» по состоянию на 15.07.2018 составил 30 777,28 рублей:

– 0,00 рублей на счете № 40702810872000020276, открытом в Челябинском отделении № 8597 ПАО Сбербанка;

– 30 777,28 рублей на счете № 40702810144010001235, открытом в Озерском филиале ОАО «Челябинвестбанк», в том числе:

| Таблица № 32 (рублей) | |
| --- | --- |
| Вид поступлений и списаний | Сумма |
| **ОСТАТОК СРЕДСТВ НА 15.07.2018** | **30 777,28** |
| **ПОСТУПИЛО СРЕДСТВ В ПЕРИОД С 16.07.2018 ПО 03.09.2018 ВСЕГО, В Т.Ч.:** | **880 939,57** |
| Поступило из кассы предприятия (с 16.07-20.07.2018) | 84 000,00 |
| Поступило через терминалы (эквайринг) | 760 143,53 |
| от Б.В.Н. (семья) по договору поставки № 34 от 05.04.2018 | 2 744,00 |
| по договору от 02.07.2018 № 40 с ООО Юпитер (с 18.07-30.07.2018) | 11 104,00 |
| Обеспечение исполнения контракта с ООО МИАССКИЙ ТОРГОВЫЙ ДОМ - СИТНО № извещения 0569600002218000061-0829835-01 на поставку яиц куриных свежих (28.08.2018) | 14 482,80 |
| Обеспечение контракта с ООО МИРОСЛАВА на поставку муки закупка № 0569600002218000064 (29.08.2018) | 3 024,00 |
| Обеспечения исполнения контракта ИП Калашник Е.С. 0569600002218000062-0829835-02 на поставку творога (30.06.2018) | 1 999,98 |
| Обеспечение исполнения контракта с ООО Инвестиционно-промышленная группа на поставку дез. ковриков (03.09.2018) | 417,26 |
| Обеспечение контракта на поставку муки закупка №0569600002218000064 с Ермаковым М.М. (03.09.2018) | 3 024,00 |
| **СПИСАНО СРЕДСТВ В ПЕРИОД С 16.07.2018 ПО 03.09.2018 ВСЕГО, В Т.Ч.:** | **911 716,85** |
| Оплата труда уволенным за июль 2018 г. | 331 589,23 |
| Оплата услуг банка ОАО «Челябинвестбанк» | 1 148,55 |
| Оплата НДС за 1-ый кв. 2018 г. | 40 000,00 |
| Списано с расчетного счета от 30.08.2018 по решению ИФНС о взыскании № 55452 от 14.08.2018 на основании ст.46 НК РФ от 31.07.1998 | 527 479,07 |
| **ОСТАТОК СРЕДСТВ НА 03.09.2018** | **0,00** |

3.1. По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость, анализ и карточки счета 51 «Расчетные счета») на день введения простоя в отношении работников кондитерского цеха и производственного участка (приказ от 10.09.2018 № 38) остаток средств на расчетных банковских счетах МУП «КШП» по состоянию на 10.09.2018 составил 0,00 рублей.

В период с 10.09.2018 по 26.12.2018 поступление и списание средств с расчетных банковских счетов МУП «КШП» не осуществлялось.

Ввиду непредоставления в ходе проведения контрольного мероприятия директором МУП «КШП» данных из Межрайонной ИФНС № 3 по Челябинской области о действующих и/или открытых МУП «КШП» в период с 01.01.2017 по декабрь 2018 года банковских счетах, информации об арестах банковских счетов МУП «КШП» в период с 01.01.2017 по декабрь 2018 года, банковских выписок об остатке денежных средств на расчетных счетах МУП «КШП» по состоянию: на 01.01.2017, на 01.07.2017, на 31.12.2017, на 01.07.2018, на 17.07.2018, на 01.09.2018, на 14.12.2018, а также прекращением ведения бухгалтерского учета на предприятия с 15.08.2018 (учетные регистры, формируемые специализированной бухгалтерской программы: «1С: Предприятие 8.3 Трактир: Back-Office ПРОФ» не заполнялись, бухгалтерская (финансовая) отчетность не формировалась) в связи с отсутствием главного бухгалтера или должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, подтвердить достоверность данных о движении денежных средств на расчетных банковских счетах МУП «КШП» в период с 15.08.2018 по 26.12.2018 (день окончания проверки) не представляется возможным.

**8. Проверка полноты и своевременности учета основных средств, материальных и товарных запасов на складах и производствах, и организации внутреннего контроля за движением в целях обеспечения их сохранности**

1. На основании постановлений собственника имущества, в соответствии с приказами, распоряжениями отраслевого (функционального) органа, обеспечивающего полномочия собственника по распоряжению и управлению муниципальным имуществом Озерского городского округа за МУП «КШП» закреплены на праве хозяйственного ведения следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 33 | | | | |
| № п/п | Наименование недвижимого имущества | Площадь  (кв.м.) | Документ основание  (постановление, передаточный акт) | Свидетельство о  гос. регистрации |
| 1. | Неж. здание – столовая № 1 по пр. Ленина, 51 | 1126,3 | № 238 от 17.10.2003 | 74-АЗ № 028903 от 30.10.2003 |
| 2. | Неж. здание – склад по пр. Ленина, 51, кор. 1 | 156,8 | № 238 от 17.10.2003 | 74-АЗ № 028904 от 30.10.2003 |
| 3. | Неж. здание – склад по пр. Ленина, 51, кор. 2 | 103,9 | № 238 от 17.10.2003 | 74-АЗ № 028905 от 30.10.2003 |
| 4. | Неж. здание – кондитерский цех по ул. Ермолаева,5 | 506,9 | № 238 от 17.10.2003 | 74-АЗ № 028900 от 30.10.2003 |
| 5. | Неж. здание – проходная кондитерского цеха по ул. Ермолаева, 5, кор. 1 | 11,7 | № 238 от 17.10.2003 | 74-АЗ № 028901 от 30.10.2003 |
| 6. | Неж. здание – склад муки по ул. Ермолаева, 5,  кор. 2 | 170,7 | № 238 от 17.10.2003 | 74-АЗ № 028902 от 30.10.2003 |
| 7. | Неж. помещение № 4 – санитарно-техническая лаборатория по пр. Победы, 25 | 133,7 | № 277 от 27.11.2003 | 74-АЗ № 078167 от 24.12.2003 |

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

2. По данным регистров бухгалтерского учета за 2017 год и текущий период 2018 года (оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации») на балансе МУП «КШП» числятся основные средства общая балансовая стоимость которых по состоянию на 26.12.2018 составила 119 022,18 рублей (остаточная – 2 625 544,73 рублей), в том числе по группам учета в разрезе структурных подразделений:

| Таблица № 34 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа учета ОС, подразделение | Балансовая ст-ть | Остаточная ст-ть на 31.12.2017 | Остаточная ст-ть на 31.12.2018 |
| **ЗДАНИЯ всего, в т.ч. по подразделениям:** | **3 395 249,39** | **1 272 091,03** | **1 221 214,82** |
| Кондитерский цех | 888 804,20 | 346 903,74 | 327 505,24 |
| Пищевая лаборатория | 401 180,60 | 288 850,76 | 281 495,83 |
| Столовая | 2 105 264,59 | 636 336,53 | 612 213,75 |
| **СООРУЖЕНИЯ всего, в т.ч. по подразделениям:** | **3 304 726,25** | **329 639,09** | **308 116,38** |
| Кондитерский цех | 2 802 380,54 | 212 785,45 | 202 746,52 |
| Пищевая лаборатория | 11 590,00 |  |  |
| Столовая | 490 755,71 | 116 853,64 | 105 369,86 |
| **МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ (КРОМЕ ОФИСНОГО) всего, в т.ч. по подразделениям:** | **5 918 244,10** | **926 038,57** | **644 021,33** |
| Кондитерский цех | 1 987 927,81 | 425 687,51 | 311 828,98 |
| Магазин | 333 521,72 | 52 093,85 | 13 892,12 |
| Мелкооптовый склад | 573 302,60 | 12 286,46 |  |
| Пищевая лаборатория | 126 369,16 | 86 566,69 | 68 600,06 |
| Столовая | 2 750 312,05 | 349 404,06 | 249 700,17 |
| Управление | 146 810,76 |  |  |
| **ОФИСНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ всего, в т.ч. по подразделениям:** | **103 026,11** |  |  |
| Кондитерский цех | 21 324,00 |  |  |
| Управление | 81 702,11 |  |  |
| **ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ И ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ИНВЕНТАРЬ всего, в т.ч. по подразделениям:** | **397 776,33** | **7 892,62** |  |
| Кондитерский цех | 189 225,78 | 7 892,62 |  |
| Пищевая лаборатория | 27 189,00 |  |  |
| Столовая | 153 268,33 |  |  |
| Управление | 28 093,22 |  |  |
| **ДРУГИЕ ВИДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ всего, в т.ч. по подразделениям:** |  |  | **452 192,20** |
| Столовая |  |  | 452 192,20 |
| **ИТОГО** | **13 119 022,18** | **2 535 661,31** | **2 625 544,73** |

3. В соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа, на основании договоров, заключенных с Управлением имущественных отношений администрации Озерского городского округа МУП «КШП» переданы на условиях аренды земельные участки для размещения следующих объектов недвижимости:

| Таблица № 35 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Целевое использование земельного участка | Площадь  кв. м | Кадастровая стоимость | Номер и дата договора аренды |
| 1. | Размещение неж. здания – Столовая № 1 по пр. Ленина, 51 | 3 645,00 | 12 437,14 | № 10740 от 12.11.2014 |
| 2. | Размещение неж. здания – Кондитерский цех  по ул. Ермолаева, 5 | 4 980,00 | 5 616,10 | № 8554 от 22.04.2010 |

4. По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по забалансовому счету 001 «Арендованные основные средства») за 2017 год и текущий период 2018 года стоимость основных средств, переданных МУП «КШП» на условиях аренды (земельные участки) в рамках договоров, заключенных с Управлением имущественных отношений и в безвозмездное пользование (нежилые помещения школьных столовых и технологическое столовое оборудование) в рамках муниципальных контрактов (договоров), заключенных с общеобразовательными учреждениями Озерского городского округа в целях обеспечения школьного питания учащихся льготной категории, составила в 2017 году 33 225 515,92 рублей, в 2018 году – 21 364 290,24 рублей, в том числе:

| Таблица № 36 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Арендодатели | Объекты аренды | Ст-ть имущества, переданного в аренду в 2017 г. | Ст-ть имущества, переданного в аренду в 2018 г. |
| Управление имущественных отношений | Земельный участок S=3645 м2 | 12 318 642,00 | 12 318 642,00 |
| Земельный участок S=4980 м2 | 5 177 257,80 | 5 177 257,80 |
| Лицей №23 | помещения столовой и техн. оборудование | 1 992 069,58 |  |
| Школа 21 | помещения столовой и техн. оборудование | 462 311,52 | 462 311,52 |
| Школа 24 | помещения столовой и техн. оборудование | 1 053 913,06 |  |
| Школа 25 | помещения столовой и техн. оборудование | 811 990,96 |  |
| Школа 27 | помещения столовой и техн. оборудование | 1 053 913,06 | 1 028 898,06 |
| Школа 30 | помещения столовой и техн. оборудование | 969 859,84 |  |
| Школа 32 | помещения столовой и техн. оборудование | 1 467 196,66 |  |
| Школа 33 | помещения столовой и техн. оборудование | 1 550 134,92 | 1 550 134,92 |
| Школа 36 | помещения столовой и техн. оборудование | 1 097 243,94 | 556 847,94 |
| МБДОУ ЦРР ДС №15 | помещения столовой и техн. оборудование |  | 270 198,00 |
| Школа 37 | помещения столовой и техн. оборудование | 502 774,66 |  |
| Школа 202 | помещения столовой и техн. оборудование | 57 798,84 |  |
| Школа 29 | помещения столовой и техн. оборудование | 4 710 409,08 |  |
| **ИТОГО:** | | **33 225 515,92** | **21 364 290,24** |

5. Пунктом 2.10.3 Учетной политики МУП «КШП», утвержденной на 2017, 2018 годы приказами директора МУП «КШП» от 31.12.2015 № 66, от 29.12.2017 № 72 установлено проведение инвентаризации объектов основных средств один раз в три года по состоянию на 30 ноября, материально-производственных запасов ежегодно на 30 ноября текущего года, товарных запасов на складах и производствах 2-3 раза в год.

5.1. Последняя инвентаризация основных средств в обособленных подразделениях МУП «КШП»: столовой № 1, кондитерском цехе, складских помещениях, пищевой лаборатории объектов проведена по состоянию на 01.07.2018 в соответствии с приказом по предприятию от 22.06.2018 № 17. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

6. Проверкой полноты и своевременности учета товарных запасов (продуктов) на складах и производствах, а также организации внутреннего контроля за движением в целях обеспечения их сохранности в производстве установлено:

6.1. В нарушение пункта 20 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в МУП «КШП» не ведутся бухгалтерские учетные регистры по учету количества израсходованных товарных запасов (продуктов) на производство школ в разрезе номенклатуры.

6.2. В нарушение пункта 96 приказа Минфин РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (далее – приказ Минфин РФ № 119н), в МУП «КШП» отсутствуют согласованные с главным бухгалтером списки лиц, которым предоставлено право получать со складов материалы, а также образцы их подписей.

6.3. В соответствии пунктами 98, 99 приказа Минфин РФ от 28.12.2001 № 119н отпуск материалов должен оформляться с использованием лимитно-заборных карт, списание материалов осуществляется на основании акта расхода (списания), в котором указывается наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, наименование заказа (изделия, продукции), для изготовления которого они израсходованы, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и причины.

В нарушение указанных требований акты расходов продуктов питания не составляются. Лимитно-заборные карты не ведутся.

Списание товарных запасов (продуктов) на производство школ осуществляется на основании товарных отчетов по форме № 66, не предусмотренной альбомом унифицированных форм и графиком документооборота, установленных в приложении № 4 к Учетной политике предприятия. Товарные отчеты ф. № 66 ежедневно сдаются в бухгалтерию заведующими производства школьных столовых. Вышеуказанные товарные отчеты не позволяют определить реальные остатки продуктов питания в конкретном подразделении на начало и конец месяца, т. к. отсутствуют данные о количестве израсходованных продуктов в разрезе номенклатуры. Записи о наличии продуктов и выпущенной продукции ведутся в суммовом выражении, что приводит к ситуации, когда не представляется возможным:

– подтвердить количество и объем продуктов в подразделениях школьных пищеблоков;

– рассчитать необходимые объемы закупок продуктов питания.

6.4. Вышеуказанные нарушения свидетельствуют об отсутствии со стороны главного бухгалтера контроля за учетом товарных запасов (продуктов) на складах и производствах за их движением и сохранностью, что противоречит требованиям статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

В связи с отсутствием главного бухгалтера или должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в МУП «КШП», не предоставлением кода доступа в специализированную бухгалтерскую программу «1С: Предприятие Заработная плата и управление персоналом» Версия 8.3, сторонним специалистом, оказывающим услуги МУП «КШП» по расчету заработной платы в период с 01.09.2018 по 12.11.2018 в рамках договора от 01.09.2018 № 9, не предоставлением директором МУП «КШП» в ходе проверки и на запрос Контрольно-счетной палаты округа (исх. от 14.12.2018 № 04-09/188) документов о начисленной и выплаченной заработной плате работникам МУП «КШП» за проверяемый период, осуществить проверку расчетов с персоналом по оплате труда не представляется возможным.

**Часть 2. Анализ произведенных закупок в рамках требований, установленных законодательством о контрактной системе**

1. [Федеральным законом](garantF1://71335340.0) от 03.07.2016 № 321-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и нужд отдельных видов юридических лиц» с 01.01.2017 установлена обязанность для государственных и муниципальных унитарных предприятий осуществлять закупочную деятельность в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

То есть, с 01.01.2017 государственные и муниципальные унитарные предприятия являются заказчиками по смыслу Федерального закона № 44-ФЗ и могут пользоваться правом осуществления закупок в соответствии с положениями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) только в случаях, установленных [частью 2.1 статьи 15](garantF1://70253464.15210) Федерального закона № 44-ФЗ.

Закупки в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ по указанным основаниям осуществляются заказчиком на основании разработанного и утвержденного Положения о закупках, которое предприятие должно было утвердить и разместить в единой информационной системе до 31.12.2016 (далее – ЕИС).

Таким образом, положения Федерального закона № 44-ФЗ с 01.01.2017 распространялись на все закупки государственных, муниципальных унитарных предприятий, в том числе не получающих субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проверкой организации закупок установлено:

– приказом руководителя от 31.12.2016 № 96 введено в действие «Положение о контрактной службе муниципального унитарного предприятия «Комбинат школьного питания» Озерского городского округа;

– приказом от 31.12.2016 № 97 создана контрактная служба, назначен руководитель контрактной службы и утвержден постоянный состав работников, выполняющих функции контрактной службы;

– приказом от 31.12.2016 № 98 «О порядке взаимодействия работников контрактной службы» установлена ответственность должностных лиц предприятия за осуществление закупок;

– приказом от 29.03.2017 № 19 внесены изменения в приказ от 31.12.2016 № 98 в связи с изменениями в кадровом составе МУП «КШП»;

– приказом от 29.03.2017 № 20 внесены изменения в приказ от 31.12.2016 № 97 «О создании контрактной службы» в связи с изменениями в кадровом составе МУП «КШП»;

– приказом от 29.11.2017 № 56 «Об организации закупок» прекращено действие контрактной службы предприятия, введена должность контрактного управляющего с соответствующими должностными обязанностями.

2. В соответствии с частью 5 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд устанавливается соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией с учетом [требований](garantF1://70967350.1000), установленных Правительством Российской Федерации.

Постановлением администрации Озерского городского округа от 08.12.2016 № 3289 «О Порядке формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа» (далее – постановление № 3289) утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа.

Постановлением администрации Озерского городского округа от 22.03.2018 № 619 «О внесении изменений в постановление от 08.12.2016 № 3289 «О Порядке формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа» действие указанного Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа распространено на муниципальные унитарные предприятия Озерского городского округа.

Постановлением администрации Озерского городского округа от 30.12.2016 № 3639 «Об утверждении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа на 2017-2019 годы» плановые показатели по расходам на 2017 год МУП «КШП» установлены в размере 51 837,00 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением № 3289 утвержденный план-график закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты его утверждения.

План-график закупок утверждается в течение десяти рабочих дней со дня утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

Плановые показатели МУП «КШП» по расходам утверждены 30.12.2016, план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд предприятия на 2017 год утвержден и размещен 23.03.2017, то есть с нарушением сроков, установленных постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289.

Постановлением администрации Озерского городского округа от 15.12.2017 № 3433 «Об утверждении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа на 2018-2020 годы» плановые показатели по расходам на 2018 год МУП «КШП» установлены в размере 34 567,00 тыс. рублей.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд предприятия на 2018 год утвержден и размещен предприятием 13.01.2018, то есть с нарушением сроков, установленных постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289.

Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

3. В 2017 году МУП «КШП» использован конкурентный способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) – проведение аукционов в электронной форме, в результате которых заключено 24 контракта на поставку продуктов питания на общую сумму 9 962 845,93 рублей.

3.1. Проверкой соответствия заключенных контрактов требованиям, предусмотренным документацией (извещениями) о закупках, нарушений не установлено. Контракты, заключенные МУП «КШП» с победителями электронных аукционов, соответствуют проектам контрактов, опубликованными на официальном сайте. В соответствии с частью 1 статьи 34, частью 10 статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ цена и иные условия, установленные в контрактах, заключенных с победителями электронных аукционов, соответствуют цене, зафиксированной в протоколах подведения итогов электронных аукционов.

Вместе с тем, Федеральным законом № 44-ФЗ (с изменениями, внесенными Федеральным законом от 01.05.2017 № 83-ФЗ «О внесении изменений в статьи 30 и 34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») установлено, что в случае, если в извещении об осуществлении закупки установлены ограничения в соответствии с [частью 3](#sub_3030) статьи 30, в контракт, заключаемый с субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией, включается обязательное условие об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение пятнадцати рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного [частью 7 статьи 94](#sub_947) Федерального закона № 44-ФЗ.

Предприятием заключено 7 контрактов на общую сумму 1 492 674,94 рублей с нарушением вышеуказанных требований.

Учитывая, что контракты, заключенные МУП «КШП» с победителями электронных аукционов, соответствуют проектам контрактов, опубликованным на официальном сайте, можно сделать вывод что заказчиком при установлении положений о порядке оплаты в документации об электронных аукционах допущено нарушение части 8 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ. Утверждение заказчиком документации об аукционе с нарушением требований, предусмотренных законодательством о контрактной системе, образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ.

3.2. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2017 № 1042 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (далее – Постановление № 1042), вступившим в действие 09.09.2017, начали действовать обновленные правила, предусматривающие ответственность по контрактам, в частности по закупкам, для которых установлены преимущества для субъектов малого предпринимательства или социально ориентированных некоммерческих организаций размер штрафа для исполнителя установлен в размере 3% при цене контракта (этапа) до 3 млн. рублей.

При заключении 2 контрактов с победителями аукционов – субъектами малого предпринимательства на общую сумму 139 948,71 рублей – МУП «КШП» нарушены положения [частей 5](garantF1://70253464.345), [7](garantF1://70253464.347), [8 статьи 34](garantF1://70253464.348) Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которым в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, а также положений Постановления № 1042, поскольку заказчиком условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательств, в части порядка определения размера штрафов, установлено не в соответствии с положениями Постановления № 1042.

В ходе анализа обоснований начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК) установлено, что при подготовке обоснований НМЦК на поставку продуктов питания запросы на предоставление ценовой информации, направленные предприятием потенциальным поставщикам, содержат описание объекта закупки не в полном объеме. При этом, коммерческие предложения поставщиков, использованные предприятием при обосновании НМЦК, не позволяют оценить идентичность предлагаемого ими товара, так как также не содержат характеристик товара в полном объеме, что привело к неполноте исходной информации и могло отразиться на достоверности представленных поставщиками цен.

4. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 65 договоров на общую сумму 2 751 390,10 рублей, 12 договоров подряда на общую сумму 79 752,00 рублей. Кроме того, предприятием осуществлялись закупки товаров путем выдачи средств под отчетна общую сумму 584 938,67 рублей.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В 2017 году фактический объем закупок МУП «КШП» у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100,00 тыс. рублей составил 3 416 080,77 рублей, что превышает два миллиона рублей. Таким образом, МУП «КШП» принято решение о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением требований, установленных пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ.

5. В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи.

В соответствии с [пунктом  3 части 1.1 статьи 30](garantF1://70253464.31113) Федерального закона № 44-ФЗ при определении объема закупок, которые заказчик должен осуществить у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются контракты, заключенные по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с [частью 1 статьи 93](garantF1://70253464.931) Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год совокупный годовой объем закупок МУП «КШП» (версия от 19.12.2017) на 2017 год составил 29 589 132,60 рублей.

Таким образом, совокупный годовой объем закупок предприятия в 2017 году, рассчитанный в соответствии частью 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, составил 24 000 125,77 рублей (29 589 132,60 – 5 589 006,83). Сумма закупок, подлежащих осуществлению у субъектов малого предпринимательства, составляет не менее чем 3 600 018,86 рублей.

В 2017 году предприятием осуществлены закупки путем проведения аукционов в электронной форме у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций на общую сумму 1 852 062,94 рублей.

Таким образом, требования части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций МУП «КШП» не соблюдены, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 11 статьи 7.30 КоАП РФ.

6. В 2018 году МУП «КШП» использован конкурентный способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) – проведение аукционов в электронной форме, в результате которых заключено 38 контрактов на общую сумму 9 851 279,50 рублей.

6.1. Проверкой соответствия заключенных контрактов требованиям, предусмотренным документацией (извещениями) о закупках, нарушений не установлено. Контракты, заключенные МУП «КШП» с победителями электронных аукционов, соответствуют проектам контрактов, опубликованными на официальном сайте. В соответствии с частью 1 статьи 34, частью 10 статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ цена и иные условия, установленные в контрактах, заключенных с победителями электронных аукционов, соответствуют цене, зафиксированной в протоколах подведения итогов электронных аукционов.

Вместе с тем, Федеральным законом № 44-ФЗ (с изменениями, внесенными Федеральным законом от 01.05.2017 № 83-ФЗ "О внесении изменений в статьи 30 и 34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») установлено, что в случае, если в извещении об осуществлении закупки установлены ограничения в соответствии с [частью 3](#sub_3030) статьи 30, в контракт, заключаемый с субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией, включается обязательное условие об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение пятнадцати рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного [частью 7 статьи 94](#sub_947) Федерального закона № 44-ФЗ.

МУП «КШП» заключено 2 контракта на общую сумму 509 589,59 рублей с нарушением вышеуказанных требований.

6.2. В силу части 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт (договор) вносится обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги. Частью 13.1. вышеуказанной статьи установлено, что срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного [частью 7 статьи 94](#sub_947) настоящего Федерального закона, за исключением случая, указанного в [части 8 статьи 30](#sub_3080) настоящего Федерального закона, а также случаев, когда Правительством Российской Федерации в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства установлен иной срок оплаты.

С нарушением вышеуказанных требований МУП «КШП» заключено 14 контрактов на общую сумму 2 296 765,36 рублей, то есть заказчиком при установлении положений о порядке оплаты в документации об электронных аукционах допущено нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ. Утверждение заказчиком документации об аукционе с нарушением требований, предусмотренных законодательством о контрактной системе, образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ.

6.3. Частью 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом. Размер штрафа устанавливается контрактом в виде фиксированной суммы, определенной в [порядке](garantF1://71657358.1000), установленном Правительством Российской Федерации. Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15.05.2017 № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063» (далее – Правила).

Пунктом 3 Правил установлено, что за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы, определяемой в следующем порядке (за исключением случаев, предусмотренных [пунктами 4 - 8](#sub_1004) настоящих Правил) - 10 процентов цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) не превышает 3 млн. рублей.

С нарушением вышеуказанных требований МУП «КШП» заключено 6 контрактов на общую сумму 1 274 067,11 рублей.

6.4. Пунктом 3 Правил установлено, что за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заключенным по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с [пунктом 1 части 1 статьи 30](garantF1://70253464.30101) Федерального закона № 44-ФЗ, за исключением просрочки исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы, определяемой в следующем порядке:

а) 3 процента цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) не превышает 3 млн. рублей.

С нарушением вышеуказанных требований МУП «КШП» заключено 2 контракта на общую сумму 869 112,32 рублей.

7. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 56 договоров на общую сумму 2 659 461,89 рублей, 10 договоров подряда на общую сумму 69 396,00 рублей Кроме того, предприятием осуществлялись закупки товаров путем выдачи средств под отчетна общую сумму 993 909,24 рублей.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

За период с января по сентябрь 2018 года объем закупок предприятия у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей составил 3 722 767,13 рублей, что превышает два миллиона рублей. Таким образом, заказчиком принято решение о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением требований, установленных пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ.

7.1. Проверкой обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено следующее:

1) МУП «КШП» заключен договор от 12.01.2018 № 11 с ООО Аудиторская фирма «Аудит-ЛЮКС» на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика на сумму 100 000,00 рублей на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

МУП «КШП» неверно определен способ выбора поставщика, поскольку такой предмет закупки, как оказание услуг на проведение аудита бухгалтерской (финансовой), должен закупаться иным способом, чем закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в связи с чем заказчиком нарушены положения [части 5 статьи 24](garantF1://70253464.245) Федерального закона № 44-ФЗ, что свидетельствует о наличии в его действиях признаков состава административного правонарушения, предусмотренного [частью 1 статьи 7.29](garantF1://12025267.7291) КоАП РФ.

2) Между МУП «КШП» и ООО Частное охранное предприятие «Бастион» и 10.05.2018 без проведения конкурентных процедур заключено 5 договоров на общую сумму 465 112,00 рублей:

– от 10.05.2018 № 030-М на выполнение работ по монтажу приборной части систем автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭЛ), монтажу СОУЭЛ в помещениях подвала на объекте, принадлежащем Заказчику и расположенному по адресу: ул. Ленина, д. 51 на сумму 83 842,00 рублей;

– от 10.05.2018 № 031-М на выполнение работ по монтажу системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) в помещениях первого этажа на основном потолке на объекте, принадлежащем Заказчику и расположенному по адресу: ул. Ленина, д. 51 на сумму 94 941,00 рублей;

– от 10.05.2018 № 032-М на выполнение работ по монтажу автоматической пожарной сигнализации (АПС) в помещениях первого этажа в запотолочном пространстве, монтажу системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭЛ) в помещениях первого этажа на объекте, принадлежащем Заказчику и расположенному по адресу: ул. Ленина, д. 51 на сумму 99 203,00 рублей;

– от 10.05.2018 № 033-М на выполнение работ по монтажу автоматической пожарной сигнализации (АПС) в помещениях второго этажа, монтажу системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭЛ) в помещениях второго этажа на объекте, принадлежащем Заказчику и расположенному по адресу: ул. Ленина, д. 51 на сумму 92 731,00 рублей;

– от 10.05.2018 № 034-М на выполнение работ по монтажу автоматической пожарной сигнализации (АПС) в помещениях подвала; демонтажу имеющихся систем автоматической пожарной сигнализации (АПС) и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭЛ); пуско-наладочные работы новых систем на объекте, принадлежащем Заказчику и расположенному по адресу: ул. Ленина, д. 51 на сумму 94 395,00 рублей.

В силу частей 1, 2 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями настоящей главы. При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

В соответствии со статьей 48 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик во всех случаях осуществляет закупку путем проведения открытого конкурса, за исключением случаев, предусмотренных статьями 56, 57, 59, 72, 83, 84 и 93.

В силу пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

Фактически договоры от 10.05.2018 №№ 030-М, 031-М, 032-М, 033-М, 034-М образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную пятью договорами для формального соблюдения ограничений, предусмотренных законодательством о контрактной системе.

Заключение контракта с единственным подрядчиком и отсутствие конкурентных процедур способствовало созданию преимущественного положения единственного подрядчика и лишило возможности других хозяйствующих субъектов, осуществляющих аналогичную деятельность, реализовать свое право на заключение контракта.

Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 2.1 настоящей статьи, является составом административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ.

8. В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом (договором), может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

МУП «КШП» представлены экспертизы результатов, предусмотренных контрактами (договорами) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

При этом жалобы, поступавшие в адрес предприятия от образовательных учреждений, свидетельствуют о формальном проведении экспертизы и, как следствие, о необеспечении надлежащей приемки поставляемой продукции и контроля за исполнением поставщиками продуктов питания условий контрактов.

9. Проверкой действий заказчика по реализации условий контрактов (договоров), в том числе в части своевременности расчетов установлено:

– оплата контрактов (договоров) производилась МУП «КШП» неравномерно, без соблюдения порядка и сроков оплаты либо не производилась вообще, что подтверждается многочисленными претензиями поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

– не в соответствии с документами о приемке (товарными накладными), с постоянным нарушением порядка и сроков оплаты, что привело к образованию у заказчика просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками товаров (продуктов питания), взыскание которой в настоящее время осуществляется поставщиками товаров (продуктов питания) в судебном порядке с применением штрафных санкций (начислением пени согласно условиям контрактов).

Нарушение должностным лицом заказчика [срока](garantF1://70253464.34131) и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

– отсутствие надлежащей приемки поставляемой продукции и контроля за исполнением поставщиками продуктов питания условий контрактов.

10. В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе оплату отдельных этапов исполнения контракта, приемку отдельных этапов выполнения работы, предусмотренных контрактов.

Согласно [части 9 статьи 94](garantF1://70253464.949) Федерального закона № 44-ФЗ (до изменений, внесенных Федеральным законом от 31.12.2017 № 504-ФЗ, вступивших в силу 01.07.2018) результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с [пунктом 4](garantF1://70253464.9314) или [5 части 1 статьи 93](garantF1://70253464.9315) Федерального закона № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе (далее – ЕИС).

[Постановлением](garantF1://70420992.0) Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» утверждено [положение](garantF1://70420992.1000) о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – Положение). Отчет подготавливается в соответствии с разделом II Положения на основании документов об исполнении обязательств по приемке и оплате.

Согласно части 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ к отчету прилагаются заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций) и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ. В случае осуществления силами заказчика экспертизы результатов, предусмотренных контрактов, заказчик обязан к отчету прилагать документ о приемке результатов, предусмотренных контрактом.

В нарушение вышеуказанных норм в ЕИС отсутствуют отчеты об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения по 41 контракту (договору) на общую сумму 11 657 523,41 рублей.

Неразмещение в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством о контрактной системе образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

11. Одними из основных принципов контрактной системы в сфере закупок являются принципы открытости и прозрачности, которые обеспечиваются, в частности, путем размещения информации о закупках, предусмотренной Федеральным законом № 44-ФЗ, в единой информационной системе. Согласно части 1 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее – реестр контрактов).

В ходе проверки установлены нарушения сроков при размещении в реестре контрактов информации о заключении и изменении 8 контрактов (договоров) на сумму 4 576 239,29 рублей, и неразмещение в реестре контрактов документов, установленных [частью 2 статьи 103](garantF1://70253464.1032) Федерального закона № 44-ФЗ.

Ненаправление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), или непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта РФ, орган местной власти, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством о контрактной системе, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию, образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

**По результатам проверки директору Муниципального унитарного предприятия «Комбинат школьного питания» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**