**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия в**

**Муниципальном унитарном предприятии Озерского городского округа «Торговый ряд» № 9**

**(Акт № 9 от 20.09.2017)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение исполняющего обязанности председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа 17.08.2017 № 46.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка эффективности использования муниципального имущества за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

2.2. Перечисление в бюджет округа части прибыли муниципального унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2015, 2016 годы.

3. Проверяемый период: с 01.01.2015 по текущий период 2017 года.

**1. Общие сведения о предприятии**

1. Муниципальное унитарное предприятие Озерского городского округа «Торговый ряд» создано на основании постановления главы администрации города Озерска Челябинской области от 18.11.1999 № 744-рп «О реорганизации муниципального предприятия «Озерскопторг».

2. Постановлением администрации Озерского городского округа от 06.05.2014 № 1288 утверждена новая редакция устава муниципального унитарного предприятия Озерского городского округа «Торговый ряд».

3. Сокращенное официальное наименование: МУП «Торговый ряд».

4. Юридический и фактический адрес: 456787, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, проспект Карла Маркса, 1а.

5. МУП «Торговый ряд» в налоговом органе присвоены: ОГРН 1027401185965, ИНН/КПП 7422025503/741301001.

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

7. МУП «Торговый ряд» является юридическим лицом, имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 06.05.2014 № 1288.

8. Предмет деятельности: организация и проведение на территории Озерского городского округа ярмарок, выставок, иных мероприятий по содействию в купле-продаже товаров повседневного спроса, продовольствия, сельскохозяйственной продукции и сырья;

– удовлетворение иных общественных потребностей юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и граждан в работах, товаров и услугах (пункт 3.1 Устава).

9. Цель создания (пункт 3.2 Устава):

– развития и упорядочения на территории Озерского городского округа сети мелкорозничной торговли, общественного питания и бытовых услуг, и создания условий для демонополизации этих сфер деятельности;

– содействия обеспечению населения Озерского городского округа необходимыми и качественными продовольственными и непродовольственными товарами и услугами;

– содействия реализации программ Озерского городского округа по поддержке малого предпринимательства и обеспечению занятости населения;

– обслуживания муниципальных ярмарочных комплексов;

– решения социальных задач, получение прибыли.

10. Основные виды деятельности (пункт 3.3 Устава):

– деятельность ярмарок;

– сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;

– аренда торгового оборудования;

– эксплуатация гаражей, стоянок для автотранспортных средств, велосипедов и т.п.;

– рекламная деятельность;

– консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

11. МУП «Торговый ряд» открыт расчетный счет в ПАО КБ «УБРиР».

12. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года МУП «Торговый ряд» осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 06.05.2014 № 1288.

12.1. На момент проведения контрольного мероприятия, действующая редакция Устава МУП «Торговый ряд» соответствует требованиям статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

12.2. Последние изменения, внесенные в учредительные документы МУП «Торговый ряд» прошли соответствующую государственную регистрацию в порядке, установленном главой 6 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

13. Проверкой соблюдения требований статьи 12, абзаца 2 пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части соблюдения порядка формирования и определения размера уставного фонда унитарного предприятия установлено:

13.1. Согласно пункту 4.6 Устава уставный фонд МУП «Торговый ряд» сформирован собственником имущества в сумме 4 500,00 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 «Уставный капитал») за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

13.2. Согласно абзацу 2 пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов такого предприятия.

14. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Торговый ряд» (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2015, 2016 годы и 1-е полугодие 2017 года стоимость чистых активов предприятия составила:

| Таблица № 1 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код строки | **на 31.12.2015** | **на 31.12.2016** | **на 30.06.2017** |
| **I.** | **АКТИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1100** | **11 198,00** | **11 833,00** | **11 856,00** |
| 1. | **Внеоборотные активы всего, в том числе:** | **1110** | **6 424,00** | **6 581,00** | **6 537,00** |
| *- основные средства* | *1150* | *4 860,00* | 5 017,00 | *4 973,00* |
| *- отложенные налоговые активы* | *1180* | *1 564,00* | *1 564,00* | *1 564,00* |
| 2. | **Оборотные активы всего, в том числе:** | **1200** | **4 774,00** | **5 252,00** | **5 319,00** |
| *- запасы* | *1210* | *689,00* | *689,00* | *701,00* |
| *- дебиторская задолженность* | *1230* | *3 032,00* | *4 398,00* | *4 013,00* |
| *- денежные средства и денежные эквиваленты* | *1250* | *1 053,00* | *165,00* | *605,00* |
| **II.** | **ПАССИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1500** | **350,00** | **492,00** | **835,00** |
| *- кредиторская задолженность* | *1520* | *350,00* | *492,00* | *835,00* |
| **III.** | **ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ** |  | **10 848,00** | **11 341,00** | **11 021,00** |

14.1. Размер уставного фонда (4 500,00 тыс. рублей) МУП «Торговый ряд» с учетом резервного фонда не превышал размер чистых активов предприятия по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2015, 2016 годы и в 1-м полугодии 2017 года:

| 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.2-гр.5) |
| уставный | резервный | всего  (гр.3+гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2015 год | 10 848,00 | 4 500,00 | 19,00 | 4 519,00 | 6 329,00 |
| 2016 год | 11 341,00 | 4 500,00 | 36,00 | 4 536,00 | 6 805,00 |
| 1 полугодие 2017 | 11 021,00 | 4 500,00 | 64,00 | 4 564,00 | 6 457,00 |

15. Проверкой соблюдения требований статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части определения размера резервного фонда муниципального унитарного предприятия и иных фондов в соответствии с их перечнем и в порядке, который предусмотрен уставом унитарного предприятия, установлено:

15.1. Пунктом 4.13.1. Устава величина резервного фонда МУП «Торговый ряд» определена в размере 15,0% или 675,00 тыс. рублей от размера уставного фонда, сформированного в сумме 4 500,00 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 82 «Резервный капитал») за 2016 год резервный фонд МУП «Торговый ряд» по состоянию на 31.12.2016 сформирован в сумме 36,00 тыс. рублей, что на 639,00 тыс. рублей или на 94,6% меньше величины резервного фонда, установленного учредительными (675,00 тыс. рублей или 15,0% от размера уставного фонда, сформированного в сумме 4 500,00 тыс. рублей).

15.2. Пунктом 4.14 Устава предусмотрено создание фондов развития производства и потребления путем ежегодных отчислений от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Согласно пункту 4.13.2 Устава резервный фонд предприятия формируется путем ежегодных отчислений в размере 5,0% чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, до достижения размера, предусмотренного пунктом 4.13.1 Устава.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета (балансовый счет 82.02 «Резервный фонд») за 2015, 2016 годы фонд сформирован за счет средств чистой прибыли (остающейся в распоряжении предприятия, после уплаты всех обязательных платежей) за 2015, 2016 годы в общей сумме 45 012,32 рублей:

| Таблица № 3 (рублей) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Чистая прибыль предприятия | По данным предприятия | | | По данным проверки | | | Отклонение |
| Размер, % | Прибыль, предприятия | Сумма резервного фонда | Размер, % | Прибыль, предприятия | Сумма резервного фонда |
| Резервный фонд (5,0%) | | | | | | | | |
| **2015 год** | | | | | | | | |
| 01.03.2016 | 711 000,00 | 50,0% | 355 500,00 | 17 775,00 | 25,0% | 177 750,00 | 8 887,50 | -8 887,50 |
| **Итого за 2015 год:** | **711 000,00** |  | **355 500,00** | **17 775,00** |  | **177 750,00** | **8 887,50** | **- 8 887,50** |
| **2016 год** | | | | | | | | |
| 03.04.2017 | 1 089 000,00 | 50,0% | 544 500,00 | 27 237,32 | 30,0% | 326 700,00 | 16 335,00 | -10 902,32 |
| **Итого за 2016 год:** | **1 089 000,00** |  | **544 500,00** | **27 237,32** |  | **326 700,00** | **16 335,00** | **-10 902,32** |
| **ВСЕГО:** | **1 800 000,00** |  | **900 000,00** | **45 012,32** |  | **504 450,00** | **25 222,50** | **-19 789,82** | **252 225,00** |

15.3. В нарушение пункта 4.13.2 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 06.05.2014 № 1288, МУП «Торговый ряд» излишне сформирован резервный фонд от доли чистой прибыли за 2015, 2016 годы, остающейся в распоряжении предприятия в общей сумме 19 789,82 рублей.

Согласно пункту 4.16 Устава средства фондов развития производства и потребления формируются путем ежегодных отчислений от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия в размере:

– 50,0% от доли чистой прибыли – в фонд развития производства, средства которого используются на развитие производства предприятия, улучшения материально-технической базы и т.д.;

– 50,0% от доли чистой прибыли – в фонд потребления, средства которого используются для оказания единовременной помощи работникам предприятия в виде премий и вознаграждений.

16. Согласно пункту 2 статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» унитарное предприятие за счет чистой прибыли, остающейся в его распоряжении, создает иные фонды в порядке и размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия. Средства, зачисленные в такие фонды, могут быть использованы унитарным предприятием только на цели, определенные федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом унитарного предприятия.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета (балансовый счет 84.31 «Фонд развития производства») за 2015, 2016 годы фонд сформирован за счет средств чистой прибыли (остающейся в распоряжении предприятия, после уплаты всех обязательных платежей) за 2015, 2016 годы в общей сумме 450 123,25 рублей.

| Таблица № 4 (рублей) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Чистая прибыль предприятия | По данным предприятия | | | По данным проверки | | | Отклонение |
| Размер, % | Прибыль, предприятия | Сумма | Размер, % | Прибыль, предприятия | Сумма |
| Фонд развития производства (50,0%) | | | | | | | | |
| **2015 год** | | | | | | | | |
| 01.03.2016 | 711 000,00 | 50,0% | 355 500,00 | 177 750,00 | 25,0% | 177 750,00 | 88 875,00 | -88 875,00 |
| **Итого за 2015 год:** | **711 000,00** |  | **355 500,00** | **177 750,00** |  | **177 750,00** | **88 875,00** | **-88 875,00** |
| **2016 год** | | | | | | | | |
| 03.04.2017 | 1 089 000,00 | 50,0% | 544 500,00 | 272 373,25 | 30,0% | 326 700,00 | 163 350,00 | -109 023,25 |
| **Итого за 2016 год:** | **1 089 000,00** |  | **544 500,00** | **272 373,25** |  | **326 700,00** | **163 350,00** | **-109 023,25** |
| **ВСЕГО:** | **1 800 000,00** |  | **900 000,00** | **450 123,25** |  | **504 450,00** | **252 225,00** | **-197 898,25** | **252 225,00** |

16.1. В нарушение пункта 4.16 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 06.05.2014 № 1288, МУП «Торговый ряд» излишне сформирован фонд развития производства от доли чистой прибыли за 2015, 2016 годы, остающейся в распоряжении предприятия в общей сумме 197 898,25 рублей.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета (балансовый счет 84.21 «Фонд потребления») за 2015, 2016 годы фонд сформирован за счет средств чистой прибыли (остающейся в распоряжении предприятия, после уплаты всех обязательных платежей) за 2015, 2016 годы в общей сумме 405 110,93 рублей. В период с 31.01.2015 по 01.08.2017 за счет средств фонда потребления произведены выплаты стимулирующего характера работникам предприятия и материальная помощь в общей сумме 93 844,00 тыс. рублей:

| Таблица № 5 (рублей) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Чистая прибыль предприятия | По данным предприятия | | | По данным проверки | | | Отклонение |
| Размер, % | Прибыль, предприятия | Сумма | Размер, % | Прибыль, предприятия | Сумма |
| Фонд потребления (45,0%) | | | | | | | | |
| **2015 год** | | | | | | | | |
| 01.03.2016 | 711 000,00 | 50,0% | 355 500,00 | 159 975,00 | 25,0% | 177 750,00 | 79 987,50 | -79 987,50 |
| **Итого за 2015 год:** | **711 000,00** |  | **355 500,00** | **159 975,00** |  | **177 750,00** | **79 987,50** | **-79 987,50** |
| **2016 год** | | | | | | | | |
| 03.04.2017 | 1 089 000,00 | 50,0% | 544 500,00 | 245 135,93 | 30,0% | 326 700,00 | 147 015,00 | -98 120,93 |
| **Итого за 2016 год:** | **1 089 000,00** |  | **544 500,00** | **245 135,93** |  | **326 700,00** | **147 015,00** | **-98 120,93** |
| **ВСЕГО:** | **1 800 000,00** |  | **900 000,00** | **405 110,93** |  | **504 450,00** | **227 002,50** | **-178 108,43** | **252 225,00** |

16.2. В нарушение пункта 4.18 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 06.05.2014 № 1288, МУП «Торговый ряд» излишне сформирован фонд потребления от доли чистой прибыли за 2015, 2016 годы, остающейся в распоряжении предприятия в общей сумме 178 108,43 рублей.

2. Проверка исполнения плановых показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия

1. Подпункт 12 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия наделен правом в части определения порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия (подпункт 3 пункта 1 статьи 20), а также утверждения показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контроля за их выполнением.

2. В целях повышения эффективности использования и сохранности муниципального имущества Озерского городского округа, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными предприятиями 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.

3. Постановлениями главы Озерского городского округа от 14.11.2008 № 3762 (с изменениями от 24.02.2009 № 449, 15.08.2014 № 2578), от 13.03.2017 № 575 утвержден Порядок предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа.

3.1. Согласно Порядку предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлениями главы администрации Озерского городского округа от 14.11.2008 № 3762, от 13.03.2017 № 575 руководители муниципальных унитарных предприятий округа ежемесячно предоставляют в Управление экономики администрации бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, а также доклад о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе данные об исполнении утвержденных основных экономических показателей деятельности.

4. В целях усиления контроля за финансовым состоянием муниципальных унитарных предприятий, для своевременного выявления признаков банкротства и принятия соответствующих мер реагирования постановлениями администрации Озерского городского округа от 16.11.2010 № 4032, от 01.02.2016 № 184 утверждено Положение о проведении мониторинга финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа.

4.1. Согласно пунктам 3.2, 3.3 Положений о проведении мониторинга финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденных постановлениями администрации Озерского городского округа от 16.11.2010 № 4032, от 01.02.2016 № 184 для осуществления мониторинга муниципальные унитарные предприятия округа ежеквартально представляют в отдел экономики и планирования, следующие документы:

– бухгалтерский баланс (форма № 1 по ОКУД);

– отчет о прибылях и убытках (форма № 2 по ОКУД);

– основные показатели финансово-хозяйственной деятельности;

– индикаторы оценки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий по форме, согласно приложению к Положению;

– пояснительную записку, отражающую анализ платежеспособности предприятия, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности, а также принимаемые меры по повышению эффективности работы предприятия.

5. Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «Торговый ряд» на 2015, 2016 годы утверждены постановлением администрации Озерского городского округа от 29.06.2015 № 1868, от 21.03.2016 № 608 с учетом мнения действующей балансовой комиссии (протоколы заседаний от 06.04.2016 № 15, от 10.05.2017 № 5).

5.1. По данным отчетов о финансовых результатах за 2015 и 2016 годы основные показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «Торговый ряд» сложились следующим образом:

| Таблица № 6 (тыс. рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | | | 2016 год | | |
| План | Факт | Исп. % | План | Факт | Исп. % |
| **ДОХОДЫ,** всего, в том числе: | **12 174,00** | **11 768,00** | **96,7** | **12 300,00** | **11 289,00** | **91,8** |
| - продажа услуг | *12 047,60* | *11 726,00* | 97,3 | 12 047,00 | 10 864,00 | 90,2 |
| *- аренда имущества* | *126,40* | *42,00* | *33,2* | *253,00* | *425,00* | *167,9* |
| **РАСХОДЫ,** всего, в том числе: | **10 429,50** | **10 863,00** | **104,2** | **9 961,00** | **10 075,00** | **101,1** |
| 1. Себестоимость услуг, в том числе: | **10 429,50** | **10 863,00** | **104,2** | **9 961,00** | **10 075,00** | **101,1** |
| *- заработная плата* | *3 210,20* | *3 222,00* | *100,4* | *3 381,00* | *3 599,00* | *106,5* |
| *- страховые взносы* | *982,32* | *1 004,00* | *102,2* | *1 035,00* | *1 101,00* | *106,4* |
| *- арендная плата за землю* | *699,00* | *661,00* | *94,5* | *10,00* | *-* | *-* |
| *- амортизация* | *90,00* | *139,00* | *154,4* | *47,00* | *47,00* | *100,0* |
| *- услуги охраны* | *1 875,00* | *1 753,00* | *93,5* | *1 875,00* | *1 847,00* | *98,5* |
| *- энергоуслуги* | *760,00* | *516,00* | *67,9* | *500,00* | *457,00* | *91,4* |
| *- расходы по уборке территории* | *135,00* | *120,00* | *88,8* | *124,00* | *109,00* | *87,9* |
| *- вывоз ТБО* | *1 480,00* | *1 473,00* | *99,5* | *1 480,00* | *1 442,00* | *97,4* |
| *- техническое обслуживание* | *75,00* | *85,00* | *113,3* | *90,00* | *90,00* | *100,0* |
| *- охранная и пожарная сигнализация* | *146,00* | *146,00* | *100,0* | *146,00* | *166,00* | *113,7* |
| *- коммунальные услуги* | *55,00* | *81,00* | *147,3* | *7,00* | *7,00* | *100,0* |
| *- аренда автомобиля (гсм)* | *66,00* | *78,00* | *118,2* | *71,00* | *97,00* | *136,6* |
| *- информационно-консультационные услуги* | *20,00* | *23,00* | *115,0* | *25,00* | *4,00* | *16,0* |
| *- канцелярские расходы* | *15,00* | *15,00* | *100,0* | *20,00* | *22,00* | *110,0* |
| *- услуги связи* | *75,00* | *77,00* | *102,7* | *75,00* | *63,00* | *84,0* |
| *- ремонтные работы* | *300,00* | *930,00* | *в 3,1 раза* | *400,00* | *283,00* | *70,8* |
| *- списание ТМЦ* | *-* | *194,00* | *-* | *50,00* | *50,00* | *100,0* |
| *- демонтаж* | *150,00* | *-* | *-* | *150,00* | *86,00* | *57,3* |
| *- услуги по договорам гражданско-правового характера* | *-* | *155,00* | *-* | *190,00* | *333,00* | *175,3* |
| *- обучение* | *5,00* | *2,00* | *40,0* | *5,00* | *2,00* | *40,0* |
| *- монтаж электросетей* | *30,00* | *-* | *-* | *30,00* | *-* | *-* |
| *- услуги рыночной стоимости* | *-* | *7,00* | *-* |  |  | *-* |
| *- услуги по проведению аукциона* |  |  | *-* | *-* | *3,00* | *-* |
| *- прочие расходы* | *260,98* | *182,00* | *69,7* | *250,00* | *267,00* | *106,8* |
| **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ:** | **1 744,50** | **905,00** | **51,9** | **2 339,00** | **1 214,00** | **51,9-** |
| ПРОЧИЕ ДОХОДЫ: | 10,00 | 33,00 | в 3,3 раза | 20,00 | 29,00 | 145,0 |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ: | 57,00 | 98,00 | 171,9 | 35,00 | 30,00 | 85,7 |
| **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК** до налогообложения | **1 697,50** | **840,00** | **49,5** | **2 324,00** | **1 213,00** | **52,2** |
| **НАЛОГИ:** | 254,60 | 129,00 | 50,7 | 348,00 | 124,00 | 35,6 |
| **ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ:** | **1 442,90** | **711,00** | **49,3** | **1 976,00** | **1 089,00** | **55,1** |
| *Среднесписочная численность (ед.)* | *20* | *20* | *100,0* | *20* | *20* | *100,0* |
| *Средняя з/плата за месяц* | *13 709,00* | *13 733,00* | *100,2* | *14 088,00* | *14 996,00* | *106,4* |

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2015, 2016 годы и 1-е полугодие 2017 года по основным видам деятельности предприятием получена прибыль: в 2015 году – 905,00 тыс. рублей, в 2016 году – 1 214,00 тыс. рублей, 1-е полугодие 2017 года – 499,00 рублей. С учетом прочих доходов и расходов чистая прибыль в проверяемом периоде составила: в 2015 году – 711,00 тыс. рублей, в 2016 году – 1 089,00 тыс. рублей, в 1-е полугодие 2017 года – 471,00 рублей.

**3. Анализ изменения структуры доходов по видам их поступлений и расходов предприятия по источникам их формирования**

1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2015, 2016 годы и 1-е полугодие 2017 года доходы (с учетом прочих доходов) МУП «Торговый ряд» сложились за счет следующих поступлений:

| Таблица № 7 (тыс. рублей) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | | 2016 год | | Отклонение | | 1 полугодие. 2017 года | |
| 2016 г. к 2015 г. | |
| Сумма | % от общей суммы доходов | Сумма | % от общей суммы доходов | Сумма | % | Сумма | % от общей суммы доходов |
| **ДОХОДЫ,** всего, в том числе: | **11 768,00** | **100,0** | **11 289,00** | **100,0** | **-479,00** | **95,9** | **5 575,00** | **100,0** |
| - продажа услуг | *11 726,00* | 99,6 | 10 864,00 | 96,2 | -862,00 | 92,6 | 5 260,00 | 94,3 |
| *- аренда имущества* | *42,00* | 0,40 | *425,00* | 3,80 | 383,00 | в 10,0 раза | 210,00 | 3,7 |
| *- аренда помещений* | *-* | - | *-* | - | - | - | 105,00 | 2,0 |
| **ПРОЧИЕ ДОХОДЫ,** всего, в т.ч.: | **33,00** | **100,00** | **29,00** | **100,00** | **-4,00** | **87,9** | **-** | **-** |
| - депозит | 33,00 | 100,00 | 5,00 | 17,2 | -28,00 | 15,2 | - | - |
| - продажа киоска | - |  | 24,00 | 82,8 | 24,00 | - | - | - |
| **ИТОГО:** | **11 801,00** |  | **11 318,00** |  | **56 803,70** |  | **5 575,00** | **-** |

2. Анализ структуры расходов предприятия по источникам их формирования:

2.1. Расходы МУП «Торговый ряд» по основному подразделению (основной вид деятельности) составили: в 2015 году – 10 863,00 тыс. рублей, в 2016 году – 10 075,00 тыс. рублей):

| Таблица № 8 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды расходов | 2015 | 2016 | Увеличение/снижение объема 2016г. к 2015г. | |
| Сумма | % |
| 1 Расходы, в том числе: | **10 863,00** | **10 075,00** | ***-788,00*** | ***92,7*** |
| *- заработная плата* | *3 222,00* | *3 599,00* | *377,00* | *111,7* |
| *- страховые взносы* | *1 004,00* | *1 101,00* | *97,00* | *109,7* |
| *- арендная плата за землю* | *661,00* | *-* | *-661,00* | *-* |
| *- амортизация* | *139,00* | *47,00* | *-92,00* | *33,8* |
| *- услуги охраны* | *1 753,00* | *1 847,00* | *94,00* | *105,4* |
| *- энергоуслуги* | *516,00* | *457,00* | *-59,00* | *88,6* |
| *- расходы по уборке территории* | *120,00* | *109,00* | *-11,00* | *90,8* |
| *- вывоз ТБО* | *1 473,00* | *1 442,00* | *-31,00* | *97,9* |
| *- техническое обслуживание* | *85,00* | *90,00* | *5,00* | 105,9 |
| *- охранная и пожарная сигнализация* | *146,00* | *166,00* | *20,00* | *113,7* |
| *- коммунальные услуги* | *81,00* | *7,00* | *-74,00* | *8,6* |
| *- аренда автомобиля (гсм)* | *78,00* | *97,00* | *19,00* | *124,4* |
| *- информационно-консультационные услуги* | *23,00* | *4,00* | *-19,00* | *17,4* |
| *- канцелярские расходы* | *15,00* | *22,00* | *7,00* | *146,7* |
| *- услуги связи* | *77,00* | *63,00* | *-14,00* | *81,8* |
| *- ремонтные работы* | *930,00* | *283,00* | *-647,00* | *30,4* |
| *- списание ТМЦ* | *194,00* | *50,00* | *-144,00* | *25,8* |
| *- демонтаж* | *-* | *86,00* | *86,00* | *-* |
| *- услуги по договорам гражданско-правового характера* | *155,00* | *333,00* | *178,00* | *214,8* |
| *- обучение* | *2,00* | *2,00* | *-* | *100,00* |
| *- монтаж электросетей* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *- услуги рыночной стоимости* | *7,00* |  | *-7,00* | *-* |
| *- услуги по проведению аукциона* |  | *3,00* | *3,00* | *-* |
| *- прочие расходы* | *182,00* | *267,00* | *85,00* | *146,7* |
| **ИТОГО:** | **10 863,00** | **10 075,00** | **-788,00** |  |

В структуре общих расходов по основному подразделению наибольший объем занимают расходы по оплате труда работников основного подразделения с учетом страховых взносов, их доля в общем составе расходов составила: в 2015 году – 38,9%, в 2016 году – 46,6%.

**4. Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет округа доходов в виде части прибыли за 2015, 2016 годы**

1. Согласно статье 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» муниципальные унитарные предприятия обязаны ежегодно перечислять в местный бюджет часть прибыли, остающейся в их распоряжении в порядке, размерах и в сроки, которые определяются органами местного самоуправления.

2. «Порядок перечисления в бюджет Озерского городского округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» (далее – Порядок), утвержден постановлением администрации Озерского городского округа от 24.04.2014 № 1201 (с изменениями от 11.12.2014 № 4133).

3. Согласно утвержденному Порядку размер отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет округа, составляет 50%. Решением постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа может быть установлен иной размер отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет округа, но не менее 50%. Отчетным периодом для исчисления и уплаты муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, является – календарный год, срок перечисления – не позднее 01 мая года, следующего за отчетным.

В соответствии с абзацем 2 пункта 2.3 Порядка, решениями постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского (протоколы заседания от 06.04.2016 № 15, от 10.05.2017 № 5) об итогах финансово-хозяйственной деятельности МУП «Торговый ряд» за 2015, 2016 годы, размер отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет округа установлен:

– по итогам работы за 2015 год – 533,25 тыс. рублей или 75,0% от чистой прибыли;

# – по итогам работы за 2016 год – 762,30 тыс. рублей или 70,0% от чистой прибыли.

4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Торговый ряд» за 2016 год сумма части прибыли, подлежащая перечислению в бюджет округа до 01.05.2017, составила:

| Таблица № 9 (тыс. рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели для расчета | 2016 год |
| 1. | Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 ф. 2) | 1 213,00 |
| 2. | Налоги и иные обязательные платежи – Налог на прибыль (стр. 2410 ф.2) | 124,00 |
| 3. | Прибыль предприятия, принимаемая для расчета части прибыли, перечисляемой в бюджет округа – Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400 ф. 2) | 1 089,00 |
| 4. | Норматив отчислений | 70% |
| 5. | Сумма части прибыли, подлежащей уплате в бюджет округа (стр.3 х стр.4 / 100) | 762,30 |

4.1. Сумма фактически перечисленных денежных средств в бюджет округа за 2015, 2016 годы составила 977,75 тыс. рублей:

Таблица № 10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Перечислено в бюджет округа в 2016 году | Перечислено в бюджет округа в 2017 году | | Перечислено в бюджет округа в 2016, 2017 годах часть прибыли за 2015, 2016 годы |
| прибыль за 2015 год (до 1 мая 2016 года) | часть прибыли  за 2016 год (до 1 мая 2016 года) | часть прибыли за 2016 год (с 1 мая 2016 года) |
| 533,25 |  | 544,50 | 1 077,75 |
| **ИТОГО ЗА 2016 ГОД: 533,25** | **ИТОГО ЗА 2017 ГОД: 544,50** | | **ВСЕГО: 1 077,75** |

5. В нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 4.3 Порядка МУП «Торговый ряд» не перечислена в бюджет округа часть прибыли в сумме 544,50 тыс. рублей.

5.1. В результате несвоевременного перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в сумме 544,50 тыс. рублей собственником имущества в лице Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа к МУП «Торговый ряд» применены штрафные санкции в виде начисления пени за каждый день просрочки исполнения обязанности по уплате части прибыли в бюджет округа в сумме в сумме 9,0 тыс. рублей в соответствии с пунктом 4.3 Порядка.

С мая по август 2017 года МУП «Торговый ряд» перечислена задолженность в бюджет округа часть прибыли, оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2016 год в общей сумме 544,50 тыс. рублей, в том числе:

– 144,50 тыс. рублей (платежным поручением от 10.05.2017 № 133);

– 200,00 тыс. рублей (платежным поручением от 30.05.2017 № 145);

– 100,00 тыс. рублей (платежным поручением от 30.06.2017 № 175);

– 100,00 тыс. рублей (платежным поручением от 28.08.2017 № 225).

Протоколом заседания постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа от 10.05.2017 № 5 установлен дополнительный срок перечисления части прибыли в сумме 217 800,00 рублей до 1 октября 2017 года.

**5. Проверка соответствия данных годовой бухгалтерской отчетности с регистрами бухгалтерского учета**

1. В 2015, 2016 годах и в текущем периоде 2017 года бухгалтерский учет МУП «Торговый ряд» осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0», «1С: Предприятие Заработная плата и управление персоналом. Версия 2.5».

2. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2013-2017 годы утверждена приказом руководителя предприятия от 01.07.2013 № 6.

3. Проверкой достоверности данных годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности (ф.1 «Бухгалтерский баланс») МУП «Торговый ряд» за 2015, 2016 годы и 1-е полугодие 2017 года по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» установлено:

3.1. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные годовой бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2015, 2016 годы и в первом полугодии 2017 года по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» не подтверждены регистрами бухгалтерского учета по счету 09 «Отложенные налоговые активы» в общей сумме 1 563 897,65 рублей.

По данному факту представлено письменное пояснение главного бухгалтера МУП «Торговый ряд».

4. В нарушение пункта 1 статей 10, 13, пунктов 1, 6 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» фактические доходы МУП «Торговый ряд» от предоставления места для продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) на ярмарке, произведенные в отчетном периоде, отражены в регистрах бухгалтерского учета следующего отчетного периода финансового года, что привело к искажению доходов прошлого отчетного периода:

– выручка за декабрь 2015 года отражена в регистрах бухгалтерского учета в январе 2016 года (завышение составило 52 740,14 рублей);

– выручка за декабрь 2016 года отражена в регистрах бухгалтерского учета в январе 2017 года (занижение составило 13 290,79 рублей);

– выручка за июнь 2017 года отражена в регистрах бухгалтерского учета в июле 2017 года (завышение составило 6 936,84 рублей).

Согласно пункту 1 статьи 271 Налогового кодекса РФ выручка признается в том отчетном периоде, в котором оказаны услуги, предусмотренные договором.

Статьей 26 Федерального закона от 14.11.2002 от № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» определена обязанность унитарного предприятия по предоставлению по окончании отчетного периода бухгалтерской и иной отчетности собственнику имущества, в целях осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия и принятия обоснованного решения, обеспечивающего дальнейшую эффективную деятельность унитарного предприятия.

Представление недостоверных данных о финансовых результатах деятельности и имуществе муниципального унитарного предприятия, не дает возможности собственнику имущества принять обоснованное решение, обеспечивающее дальнейшую эффективную деятельность предприятия.

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

1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2015, 2016 годы и 1-е полугодие 2017 года сумма дебиторской задолженности составила:

| Таблица № 11 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бух. счет | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности по состоянию на | | | Рост/Снижение  1 полугодие. 2017 к 2015 | |
| 31.12.2015 | 31.12.2016 | 30.06.2017 | гр.5-гр.3 | %, гр.5/гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 172 967,41 | 169 596,61 | 139 432,35 | -33 535,06 | 80,6 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 664 455,43 | 4 004 833,50 | 3 742 532,38 | 1 078 076,95 | 140,5 |
| 68 | Расчеты с бюджетом | 33 274,47 | 23 634,57 | 6 429,82 | -26 844,65 | 19,3 |
| 69 | Расчеты с внебюджетными фондами | 161 965,56 | 200 776,87 | 114 337,81 | -47 627,75 | 70,6 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | - | 390,60 | 10 505,58 | 10 505,58 | - |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | | **3 032 662,87** | **4 399 232,15** | **4 013 237,94** | **980 575,07** | **132,3** |

1.1. Анализ изменения структуры дебиторской задолженности МУП «Торговый ряд» за 2016 год показал общее увеличение объема дебиторской задолженности на 1 366 569,28 рублей или в 145,0% по сравнению с 2015 годом. За 1-е полугодие 2017 года произошло снижение дебиторской задолженности на 385 994,21 рублей или 91,2% по сравнению с 2016 годом. В структуре дебиторской задолженности в проверяемом периоде преобладают обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками по счету 62.1, их доля в составе общей суммы задолженности составила: в 2015 году – 87,8% в 2016 году – 91,0%, за 1-е полугодие 2017 года – 93,2%.

2. По состоянию на 31.12.2016 наиболее крупными дебиторами МУП «Торговый ряд» являются:

| Таблица № 12 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Контрагенты | Сумма | Срок давности | Период возникновения |
| ООО «Алга-ритм» | 408 109,11 | текущая | 2016 |
| Индивидуальный предприниматель | 140 000,51 | просроченная | 2012 |
| Индивидуальный предприниматель | 186 164,54 | текущая | 2016 |
| Индивидуальный предприниматель | 149 640,00 | просроченная | 2015, 2016 |
| Индивидуальный предприниматель | 221 811,92 | просроченная | 2012 |
| ООО «ЮНИКА» | 110 312,50 | просроченная | 2013-2016 |

3. По данным регистров бухгалтерского учета за 2015, 2016 годы и 1-м полугодии 2017 года кредиторская задолженность составила:

| Таблица № 13 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бух. счет | Наименование счета | Сумма кредиторской задолженности | | | Рост/Снижение | |
| 31.12.2015 | 31.12.2016 | 30.06.2017 | гр.5-гр.3 | %, гр.5/гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 172 519,22 | 161 215,91 | 304 193,96 | 131 674,74 | 176,3 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 107 378,98 | 217 176,72 | 55 039,56 | -52 339,42 | 51,3 |
| 68 | Расчеты с бюджетом | 78 516,00 | 123 728,00 | 21 886,43 | -56 629,57 | 27,8 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | -8 032,47 | -9 888,65 | 116 628,09 | 124 660,56 | - |
| 75 | Расчеты с учредителями | - | - | 317 800,00 | 317 800,00 | - |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - | 19 730,00 | 19 730,00 | - |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | | **350 381,73** | **492 231,98** | **835 278,04** | **484 896,31** | **в 2,4 раза** |

3.1. Анализ изменения структуры кредиторской задолженности МУП «Торговый ряд» показал общее увеличение суммы кредиторской задолженности по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 1-е полугодие 2017 года по сравнению 2015 годом на 484 896,31 рублей.

3.2. В структуре краткосрочных обязательств наибольшую долю занимает задолженность перед поставщиками: в 2015 году составила 49,2% от общей суммы задолженности, в 2016 году задолженность перед покупателями и заказчиками – 44,1%, в 1 полугодии 2017 года задолженность перед учредителями – 38,04%.

4. Проверкой установлена просроченная дебиторская задолженность по контрагентам по счету 62.1 «Расчеты с покупателями заказчиками» в сумме 2 236 196,36 рублей:

| Таблица № 14 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Контрагенты | Сумма | Период возникновения | Номер и дата по делу Арбитражного суда Челябинской области |
| **Просроченная дебиторская задолженность (срок исковой давности более 3-х лет)** | | | |
| ООО «Агро-Инвест» | 7 519,36 | 31.12.2012 |  |
| ИП А.А.Ф. | 140 000,51 | 31.12.2012 |  |
| ИП Б.А.Ю. | 13 191,55 | 31.12.2012 | № А76-24108/2012 от 05.08.2013 |
| ИП Б.Л.Л. | 57 374,55 | 31.12.2012 |  |
| ИП В.О.А. | 1 634,94 | 31.12.2012 |  |
| ИП В.Н.В. | 3 795,59 | 31.12.2012 | № А76-24099/2012 от 04.07.2013 |
| ИП Г.В.Р. | 15 224,59 | 31.12.2012 |  |
| ИП Д.О.А. | 48,52 | 31.12.2012 |  |
| ИП Е.А.А. | 16 328,81 | 31.12.2012 |  |
| ИП Ж.Л.Н. | 17 018,04 | 31.12.2012 | № А76-24101/2012 от 05.07.2013 |
| ИП З. И.В. | 1 901,85 | 31.12.2012 |  |
| ИП И.М.Г. | 6 274,06 | 31.12.2012 |  |
| ИП К.В.А. | 2 028,64 | 31.12.2012 |  |
| ИП К.А.С. | 1 435,44 | 31.12.2012 |  |
| ИП К.А.В. | 41 519,98 | 31.12.2012 | № А76-24105/2012 от 04.07.2013 |
| ИП К.А.П. | 491,44 | 31.12.2012 |  |
| ИП К.В.Г. | 15 943,36 | 31.12.2012 |  |
| ООО «Герц» | 19 741,17 | 31.12.2012 | № А76-24100/2012 от 23.07.2013 |
| ООО «М-Гранд» | 15 706,18 | 31.12.2012 |  |
| ООО ТД «Озерские колбасы» | 197,03 | 31.12.2012 |  |
| ООО Мясокомбинат «Деликатесов и К» | 18 089,54 | 31.12.2012 |  |
| ИП С.А.А. | 14 801,86 | 31.12.2012 |  |
| ИП С.Н.В. | 10 462,06 | 31.12.2012 | № А76-24092/2012 от 21.06.2013 |
| ИП С.И.А. | 9 630,78 | 31.12.2012 | № А76-24091/2012 от 26.02.2013 |
| ИП С.Г.А. | 4 660,33 | 31.12.2012 |  |
| ИП С.И.И. | 12 603,21 | 31.12.2012 | № А76-24103/2012 от 04.06.2013 |
| ИП Х.П.Э. | 154,80 | 31.12.2012 |  |
| ИП Х.Р.Ф. | 116,47 | 31.12.2012 |  |
| ИП Х.Е.М. | 1 318,52 | 31.12.2012 |  |
| ИП Ш.А.И. | 1 679,30 | 31.12.2012 |  |
| ИП Ш.Т.А. | 26 733,30 | 31.12.2012 |  |
| ИП Щ.И.Ю. | 3 270,95 | 31.12.2012 |  |
| ИП Ю.А.Ш. | 221 811,92 | 31.12.2012 | № А76-24095/2012 от 04.06.2013 |
| ИП Ш.А.И. | 1 679,30 | 31.12.2012 |  |
| ИП Р.Н.А. | 7 341,25 | 2012,2013 |  |
| **ИТОГО:** | **711 729,20** |  |  |
| **Просроченная дебиторская задолженность (срок исковой давности до 3-х лет)** | | | |
| ИП Б.Е.Б. | 20 816,64 | 2013 |  |
| ИП В.В.Н. | 186 164,54 | 2014,2015 | № А76-24102/2012 от 26.08.2013 |
| ИП Г.М.А. | 84 682,67 | 2014 |  |
| ИП Г.О.Н. | 51 306,22 | 2016 |  |
| ИП Г.А.А. | 105 646,00 | 2015 |  |
| ИП З.Л.М. | 17 161,40 | 2013,2014 |  |
| ИП И.М.Г. | 6 274,06 | 2013 |  |
| ИП К.М.В. | 22 876,22 | 2014 |  |
| ИП К.А.А. | 20 000,00 | 2015 |  |
| ИП М.К.А. | 4 644,00 | 2014 |  |
| ИП О.А.Р. | 84 280,00 | 2016 | № А76-19833/2017 от 11.07.2017 |
| ООО ТСК «Рост» | 22 017,40 | 2016 |  |
| ООО «Орион» | 5 518,86 | 2015 |  |
| ИП О.В.М. | 31 682,42 | 2013,2014 |  |
| ООО «Свободный выбор» | 658 699,94 | 2015,2016 | № А76-19833/2017 от 11.07.2017, № А76-9431/2017 от 13.06.2017 |
| ИП С.Н.М. | 2 991,25 | 2015 |  |
| ИП Т.А.С. | 42 251,20 | 2013,2016 |  |
| ИП Ш.О.Н. | 13 969,78 | 2015,2016 |  |
| ИП Ш.О.А. | 7 550,33 | 2012,2013 |  |
| ЭКО-Класс | 12 110,61 | 2015,2016 |  |
| ООО «ЮНИКА» | 110 312,50 | 2013,2014,2016 | № А76-1499/2017 от 26.06.2017 |
| ИП Я.Т.А. | 13 511,12 | 2013 |  |
| **ИТОГО:** | **1 524 467,16** |  |  |
| **ВСЕГО:** | **2 236 196,36** |  |  |

4.1. Контрагентами (указанными выше в таблице) не соблюдены договорные условия, определенные пунктом 6.1 договоров о предоставлении места для продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) на ярмарке в части своевременного внесения платежей.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2016 в размере 2 236 196,36 рублей составила 50,8% от общей суммы дебиторской задолженности (в том числе просроченная задолженность срок исковой давности более 3-х лет в сумме 711 729,20 рублей).

4.2. В соответствии со статьей 196 Гражданского кодекса РФ срок исковой давности составляет три года, соответственно срок по взысканию данной задолженности в общей сумме 711 729,20 рублей истек в 2016 году.

Наличие значительных размеров дебиторской задолженности и недостаточное принятие мер по ее погашению приводит к недостатку оборотных средств для текущей деятельности и убыткам предприятия. Предприятием не в полном объеме ведется претензионная работа с недобросовестными контрагентами.

Данная задолженность сложилась в результате несвоевременной оплаты по договорам о предоставлении места для продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) на ярмарке и соглашений об определении порядка и размера оплаты потребленной электроэнергии и сохранности энергосетей.

По данному факту представлено письменное пояснение директора МУП «Торговый ряд».

###### **7. Проверка соблюдения порядка согласования крупных сделок с собственником имущества**

1. Согласно пункту 4 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пунктов 7.11, 7.12 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 06.05.2014 № 1288, МУП «Торговый ряд» распоряжается движимым и недвижимым имуществом в пределах, не лишающих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет и виды которой определены его Уставом и не вправе без согласия собственника имущества совершать крупные сделки, а также сделки в совершении которых имеется заинтересованность руководителя предприятия.

2. Статьей 128 Гражданского кодекса РФ к имуществу отнесены, в том числе наличные и безналичные денежные средства. Таким образом, сделки, совершенные в процессе обычной хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия, превышающие 10,0% его уставного фонда, подлежат согласованию с собственником имущества.

3. Пунктом 4.6 Устава МУП «Торговый ряд» размер уставного фонда определен в сумме 4 500 000,00 рублей. Таким образом, сделки стоимостью свыше 450 000,00 рублей (10,0% уставного фонда) признаются для МУП «Торговый ряд» крупными.

4. Проверкой установлено, что в 2015, 2016 годах МУП «Торговый ряд» произведена оплата услуг, стоимость которых в рамках одного «договора» превысила 10,0% от размера уставного капитала предприятия или 450 000,00 рублей, в том числе:

| Таблица № 15 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Номер и дата договора | Предмет «договора» | Фактическая оплата |
| **ООО ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ «ЧИСТЫЙ ГОРОД»** | | | |
| 2015 год | 08-2013 от 01.01.2013 | Вывоз ТБО | 1 344 000,00 |
| 2016 год | 1 605 600,00 |
| **ИТОГО за 2015,2016 годы:** | | | **2 949 600,00** |
| **ООО ЧОП «БАСТИОН»** | | | |
| 2015 год | 23 от 01.04.2001 | Охрана объекта | 1 742 580,00 |
| 2016 год | 1 663 618,00 |
| **ИТОГО за 2015,2016 годы:** | | | **3 406 198,00** |
| **ВСЕГО за 2015, 2016 годы:** | | | **6 355 798,00** |

Факт совершения крупной сделки в рамках одного договора подтвержден данными регистров бухгалтерского учета за 2015, 2016 годы (балансовый счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в разе контрагентов), платежными поручениями, актами выполненных работ, оказанных услуг и счетами-фактурами.

Поскольку стоимость всех вышеуказанных сделок превысила 10,0% от стоимости уставного капитала, МУП «Торговый ряд» должно было экономически обосновать и согласовать с собственником имущества совершение сделок именно с этими контрагентами.

Таким образом, в нарушение статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ в 2015, 2016 годах в отсутствие согласования собственника имущества МУП «Торговый ряд» самостоятельно принимало решения о совершении крупных сделок, общая сумма которых составила 6 355 798,00 рублей, в том числе:

– по договору от 01.01.2013 № 08-2013 с ООО ТК «Чистый город» – за 2015 год в сумме 1 344 000,00 рублей, за 2016 год в сумме 1 605 600,00 рублей;

– по договору от 01.04.2001 № 23 с ООО ЧОП «Бастион» – за 2015 год в сумме 1 742 580,00 рублей, за 2016 год в сумме 1 663 618,00 рублей.

**8. Проверка полноты и своевременности учета основных средств и материальных запасов**

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

Таблица № 16

| № п/п | Наименование объекта | Месторасположение | Площадь (м2) | Номер свидетельства о гос. регистрации, дата выдачи |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Нежилое здание-автостанция | п. Новогорный, ул. Курчатова,1 | 60,2 | 74 АГ 907217 от 15.06.2012 |

2. Согласно данным бухгалтерского учета на балансе МУП «Торговый ряд» числятся объекты основных средств, стоимость которых в проверяемом периоде составляла:

Таблица № 17 (рублей)

| Виды объектов учета | Балансовая стоимость на 01.01.2015 | Балансовая стоимость на 01.01.2016 | Балансовая стоимость на 01.01.2017 | Балансовая стоимость на 30.06.2017 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Здания | 985 542,00 | 985 542,00 | 985 542,00 | 985 542,00 |
| Прочие основные средства | 10 584 961,46 | 10 590 682,46 | 10 709 297,60 | 10 709 297,60 |
| **ИТОГО:** | **11 570 503,46** | **11 576 224,46** | **11 694 839,60** | **11 694 839,60** |

3. Согласно постановлению администрации Озерского городского округа от 13.11.2015 № 3261 МУП «Торговый ряд» оформлен договор от 14.12.2015 № 11069 на аренду земельного участка общей площадью 1043,00 кв.м. для размещения нежилого здания – автостанции по адресу: п. Новогорный, ул. Курчатова, 1.

4. Согласно постановлению администрации Озерского городского округа от 25.12.2015 № 3779 МУП «Торговый ряд» выдано разрешение на использование земельного участка без его предоставления и установления сервитута, для размещения элементов благоустройства, в районе нежилого здания - проходная КПП-2 по ул. Челябинская, 42.

5. Согласно постановлению администрации Озерского городского округа от 25.12.2015 № 3780 МУП «Торговый ряд» выдано разрешение на использование земельного участка без его предоставления и установления сервитута, для размещения элементов благоустройства, в районе жилого дома по ул. Космонавтов,28.

6. Согласно постановлению администрации Озерского городского округа от 25.12.2015 № 3781 МУП «Торговый ряд» выдано разрешение на использование земельного участка без его предоставления и установления сервитута, для размещения элементов благоустройства, в районе жилого дома по пр. Карла Маркса,1.

7. Учетной политикой предприятия установлено проведение инвентаризации объектов основных средств один раз в три года. Последняя инвентаризация объектов основных средств проведена по состоянию на 29.12.2016 в соответствии с приказом по предприятию от 29.12.2016 № 21/2. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

8. Основные средства и товарно-материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностного лица, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключен договор о полной материальной ответственности.

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

9.1. В нарушение пунктов 7, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н товарно-материальные ценности, используемые предприятием в своей хозяйственной деятельности, то есть фактически переданные в эксплуатацию не списаны в состав затрат на производство в общей сумме 72 740,00 рублей:

| Таблица № 18 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта учета | Дата поступления (акт, накладная) | Кол-во | Стоимость за единицу | Стоимость всего |
| **2015 год** | | | | |
| Принтер HP Laser Jet Pro 400 | 46 от 27.01.2015 | 1 | 15 050,00 | 15 050,00 |
| Системный блок ат х 400/ASUS | 18 от 05.02.2015 | 1 | 38 200,00 | 38 200,00 |
| **Итого за 2015 год:** |  |  |  | **53 250,00** |
| **2016 год** | | | | |
| Счетчик-банкнот | 31 от 12.01.2016 | 1 | 8 500,00 | 8 500,00 |
| Флеш-накопитель | 64 от 05.02.2016 | 1 | 5 990,00 | 5 990,00 |
| Бензотриммер | 399 от 05.09.2016 | 1 | 5 000.00 | 5 000.00 |
| Итого за 2016 год: |  |  |  | **19 490,00** |
| **ВСЕГО:** |  | **5** |  | **72 740,00** |

Несвоевременное списание в состав затрат на производство стоимости 5 объектов товарно-материальных ценностей привело к искажению данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015, 2016 годы в части необоснованного завышения стоимости материальных запасов (строка 1210 «Запасы» ф. 1 «Бухгалтерский баланс») и занижению расходов предприятия (строка 2120 «Себестоимость продаж» ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») на 72 740,00 рублей.

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

1. Порядок приема, выдачи наличных денежных средств и предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм в проверяемом периоде регламентирован нормативным актом ЦБР:

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

– Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»;

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 проверяемом периоде утвержден в размере 100,00 тыс. рублей. Фактов превышения предельного размера расчетов наличными денежными средствами в рамках одного договора за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 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 руководителя от 12.01.2015 № 1А, от 12.01.2016 № 1А, от 12.01.2017 № 1А установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе предприятия на 2015, 2016 годы и текущий периоде 2017 года в сумме 800,00 тыс. рублей.

3.1. В нарушение пункта 2 Указания о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2015-2017 годы не рассчитан по формуле, установленной в приложении к настоящему Указанию Банка России.

Согласно объему поступлений наличных денежных средств за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги в проверяемом периоде лимит остатка наличных денежных средств в кассе предприятия должен быть установлен на 2015 год в сумме 342,91 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 314,32 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 308,52 тыс. рублей:

Таблица № 19 (рублей)

| Объем наличной выручки за расчетный период | Расчетный период  (рабочие дни) | Период времени между днями сдачи в банк наличной выручки (рабочие дни) | Лимит кассы |
| --- | --- | --- | --- |
| **2015 год** | | | |
| 3 135 199,72  (за IV квартал 2014 года) | 64 | 7 | 342 912,47 |
| **2016 год** | | | |
| 2 873 763,38  (за IV квартал 2015 года) | 64 | 7 | 314 317,87 |
| **2017 год** | | | |
| 2 820 735,03  (за IV квартал 2016 года) | 64 | 7 | 308 517,89 |

3.2. В нарушение пункта 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» лимиты остатка наличных денежных средств в кассе предприятия за 2015, 2016 годы и январь, апрель 2017 года превышают лимиты остатка наличных денежных средств, рассчитанных по формуле, установленной в приложении к настоящему Указанию Банка России.

Превышение лимитов остатка наличных денежных средств в кассе предприятия за проверяемый период подтверждаются данными регистров бухгалтерского учета за 2015, 2016 годы и первое полугодие 2017 года (оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 «Касса», Кассовая книга, Главная книга):

Таблица № 20 (тыс. рублей)

| Период | По данным предприятия (остаток денежных средств по кассовому отчету) | По данным проверки | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| **2015 год** | | | |
| 30.03.2015 | 347,84 | 342,91 | 4,93 |
| 31.03.2015 | 783,52 | 342,91 | 440,61 |
| 27.04.2015 | 363,66 | 342,91 | 20,75 |
| 28.04.2015 | 475,66 | 342,91 | 132,75 |
| 29.04.2015 | 655,24 | 342,91 | 312,33 |
| 19.05.2015 | 351,73 | 342,91 | 8,82 |
| 20.05.2015 | 373,51 | 342,91 | 30,6 |
| 21.05.2015 | 368,77 | 342,91 | 25,86 |
| 22.05.2015 | 393,53 | 342,91 | 50,62 |
| 26.05.2015 | 473,97 | 342,91 | 131,06 |
| 29.05.2015 | 459,72 | 342,91 | 116,81 |
| 31.05.2015 | 541,09 | 342,91 | 198,18 |
| 01.06.2015 | 594,08 | 342,91 | 251,17 |
| 02.06.2015 | 603,19 | 342,91 | 260,28 |
| 25.06.2015 | 346,02 | 342,91 | 3,11 |
| 26.06.2015 | 369,04 | 342,91 | 26,13 |
| 29.06.2015 | 474,11 | 342,91 | 131,2 |
| 14.07.2015 | 356,93 | 342,91 | 14,02 |
| 15.07.2015 | 385,05 | 342,91 | 42,14 |
| 16.07.2015 | 387,59 | 342,91 | 44,68 |
| 17.07.2015 | 389,20 | 342,91 | 46,29 |
| 21.07.2015 | 418,68 | 342,91 | 75,77 |
| 22.07.2015 | 441,38 | 342,91 | 98,47 |
| 23.07.2015 | 441,92 | 342,91 | 99,01 |
| 24.07.2015 | 453,09 | 342,91 | 110,18 |
| 27.07.2015 | 542,79 | 342,91 | 199,88 |
| 31.07.2015 | 600,08 | 342,91 | 257,17 |
| 03.08.2015 | 616,68 | 342,91 | 273,77 |
| 04.08.2015 | 618,23 | 342,91 | 275,32 |
| 05.08.2015 | 623,84 | 342,91 | 280,93 |
| 28.08.2015 | 379,23 | 342,91 | 36,32 |
| 31.08.2015 | 799,99 | 342,91 | 457,08 |
| 23.09.2015 | 342,93 | 342,91 | 0,02 |
| 24.09.2015 | 363,36 | 342,91 | 20,45 |
| 25.09.2015 | 434,53 | 342,91 | 91,62 |
| 28.09.2015 | 481,84 | 342,91 | 138,93 |
| 30.09.2015 | 599,90 | 342,91 | 256,99 |
| 01.10.2015 | 611,71 | 342,91 | 268,8 |
| 02.10.2015 | 664,68 | 342,91 | 321,77 |
| 05.10.2015 | 679,10 | 342,91 | 336,19 |
| 06.10.2015 | 651,80 | 342,91 | 308,89 |
| 29.10.2015 | 381,49 | 342,91 | 38,58 |
| 18.11.2015 | 346,21 | 342,91 | 3,3 |
| 19.11.2015 | 359,19 | 342,91 | 16,28 |
| 20.11.2015 | 351,20 | 342,91 | 8,29 |
| 24.11.2015 | 368,25 | 342,91 | 25,34 |
| 25.11.2015 | 418,27 | 342,91 | 75,36 |
| 26.11.2015 | 438,81 | 342,91 | 95,9 |
| 27.11.2015 | 482,10 | 342,91 | 139,19 |
| 15.12.2015 | 365,60 | 342,91 | 22,69 |
| 16.12.2015 | 371,42 | 342,91 | 28,51 |
| 17.12.2015 | 379,74 | 342,91 | 36,83 |
| 18.12.2015 | 439,37 | 342,91 | 96,46 |
| 21.12.2015 | 465,23 | 342,91 | 122,32 |
| 22.12.2015 | 495,79 | 342,91 | 152,88 |
| 30.12.2015 | 647,60 | 342,91 | 304,69 |
| **2016 год** | | | |
| 27.01.2016 | 383,78 | 314,32 | 69,46 |
| 16.03.2016 | 319,30 | 314,32 | 4,98 |
| 17.03.2016 | 324,11 | 314,32 | 9,79 |
| 18.03.2016 | 329,03 | 314,32 | 14,71 |
| 21.03.2016 | 365,23 | 314,32 | 50,91 |
| 22.03.2016 | 380,00 | 314,32 | 65,68 |
| 29.03.2016 | 354,85 | 314,32 | 40,53 |
| 30.03.2016 | 602,40 | 314,32 | 288,08 |
| 04.04.2016 | 358,68 | 314,32 | 44,36 |
| 31.05.2016 | 325,29 | 314,32 | 10,97 |
| 01.06.2016 | 362,28 | 314,32 | 47,96 |
| 02.06.2016 | 374,49 | 314,32 | 60,17 |
| 30.06.2016 | 539,68 | 314,32 | 225,36 |
| 29.07.2016 | 320,04 | 314,32 | 5,72 |
| 31.07.2016 | 398,64 | 314,32 | 84,32 |
| 31.08.2016 | 427,47 | 314,32 | 113,15 |
| 01.09.2016 | 430,55 | 314,32 | 116,23 |
| 02.09.2016 | 445,13 | 314,32 | 130,81 |
| 31.10.2016 | 423,70 | 314,32 | 109,38 |
| 01.11.2016 | 460,91 | 314,32 | 146,59 |
| 30.11.2016 | 413,65 | 314,32 | 99,33 |
| 01.12.2016 | 420,94 | 314,32 | 106,62 |
| 02.12.2016 | 456,71 | 314,32 | 142,39 |
| 05.12.2016 | 392,18 | 314,32 | 77,86 |
| **2017 год** | | | |
| 31.01.2017 | 404,19 | 308,52 | 95,67 |
| 28.04.2017 | 504,75 | 308,52 | 196,23 |
| 30.04.2017 | 586,35 | 308,52 | 277,83 |

~~3~~

Нарушение порядка работы с денежной наличностью и [порядка](garantF1://70564762.0) ведения кассовых операций, выразившееся в накоплении в кассе наличных денег сверх [установленных лимитов](garantF1://70564762.1000) образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ.

3.3. В нарушение пункта 1 приложения 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» период времени между днями сдачи в банк наличных денежных средств предприятия, превышает семь рабочих дней.

4. Проверкой соблюдения порядка выдачи под отчет наличных денежных средств установлено:

4.1. В 2015, 2016 годах и в первом полугодии 2017 года МУП «Торговый ряд» принято и утверждено авансовых отчетов на общую сумму 587,83 тыс. рублей (в том числе в 2015 году – 187,86 тыс. рублей, в 2016 году – 291,14 тыс. рублей, в первом полугодии 2017 года – 108,83 тыс. рублей). Большая часть средств израсходована на приобретение горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) для арендованного автомобиля.

4.2. В нарушение пункта 6.3 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У в проверяемом периоде наличные денежные средства выдавались под отчет при неполном отчете по ранее выданному авансу за предыдущий период:

| Таблица № 21 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Неиспользованный остаток по предыдущему отчету | ВЫДАНО | | ИЗРАСХОДОВАНО | | Неиспользованный остаток |
| сумма | расходный ордер | сумма | авансовый отчет  (приходный ордер) | сумма | сумма |
| Директор | | | | | |
| 0,00 | № 1 от 12.01.2016 | 6 000,00 | - | - | 6 000,00 |
| 6 000,00 | № 4 от 21.01.2016 | 10 000,00 | - | - | 16 000,00 |
| 16 000,00 | № 8 от 29.01.2016 | 15 851,00 | - | - | 31 851,00 |
| 31 851,00 | - | - | № 1 от 31.01.2016 | 21 851,00 | 10 000,00 |
| 10 000,00 | № 14 от 29.02.2016 | 10 076,32 | № 2 от 29.02.2016 | 17 576,32 | 2 500,00 |
| 2 500,00 | № 15 от 01.03.2016 | 40 000,00 |  |  | 42 500,00 |
| 42 500,00 | № 22 от 31.03.2016 | 8 166,00 | № 3 от 31.03.2016 | 9 166,00 | 41 500,00 |
| 41 500,00 | - | - | № 634 от 04.04.2016 | 40 000,00 | 1 500,00 |
| 1 500,00 | № 26 от 21.04.2016 | 20 000,00 | - | - | 21 500,00 |
| 21 500,00 | № 29 от 29.04.2016 | 16 451,92 |  |  | 37 951,92 |
| 37 951,92 | - | - | № 4 от 30.04.2016 | 18 991,92 | 18 960,00 |
| 18 960,00 | - | - | № 837 от 05.05.2016 | 10 023,00 | 8 937,00 |
| 8 937,00 | № 36 от 31.05.2016 | 10 000,00 |  |  | 18 937,00 |
| 18 937,00 | № 37 от 31.05.2016 | 15 567,00 |  |  | 34 504,00 |
| 34 504,00 | - | - | № 5 от 31.05.2016 | 22 538,00 | 11 966,00 |
| 11 966,00 | № 47 от 30.06.2016 | 3 687,40 | № 6 от 30.06.2016 | 9 225,40 | 6 428,00 |

4.3. В нарушение пункта 1 [статьи](garantF1://10036812.9) 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к авансовым отчетам прилагаются оправдательные документы, которые не соответствуют периоду, в котором выданы наличные денежные средства под отчет. Приобретение материалов производится ранее, чем выданы наличные денежные средства из кассы подотчет:

Таблица № 22 (рублей)

| Номер и дата авансового отчета | Ф.И.О работника | Дата выдачи | Период приобретения материалов | Сумма |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № 1 от 31.01.2015 | Директор | 21.01.2015 | 24.12.2014-30.01.2015 | 9 237,70 |
| № 3 от 31.03.2015 | Директор | 11.03.2015 | 01.03.2015-31.03.2015 | 9 516, 60 |
| № 4 от 30.04.2015 | Директор | 08.04.2015 | 01.04.2015-30.04.2015 | 11 145,88 |
| № 7 от 31.07.2015 | Директор | 10.07.2015 | 03.07.2015-31.07.2015 | 12 328,40 |
| № 11 от 30.11.2015 | Директор | 30.11.2015 | 02.11.2015-30.11.2015 | 16 454,02 |
| **ИТОГО за 2015 год:** |  |  |  | **58 682,60** |
| № 1 от 31.01.2016 | Директор | 12.01.2016 | 05.01.2016-29.01.2016 | 21 851,00 |
| № 9 от 30.09.2016 | Директор | 21.09.2016 | 01.09.2016-30.09.2016 | 21 815,68 |
| № 13 от 31.12.2016 | Директор | 30.12.2016 | 02.12.2016-29.12.2016 | 28 070,40 |
| **ИТОГО за 2016 год:** |  |  |  | **71 737,08** |
| **ВСЕГО:** |  |  |  | **130 419,68** |

5. По данным бухгалтерского учета за 2015, 2016 годы и 6 месяцев 2017 года общая сумма расходов в рамках договоров аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2015 б/н, от 01.01.2016 б/н, от 01.01.2017 б/н, заключенных с ООО «Технофрост-Урал» составила 15 000,00 рублей, в том числе по годам:

- за 2015 год в общей сумме 6 000,00 рублей;

- за 2016 год в общей сумме 6 000,00 рублей;

- за 6 месяцев 2017 года в общей сумме 3 000,00 рублей.

6. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года приобретение ГСМ для автотранспортного средства по договорам аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2015 б/н, от 01.01.2016 б/н, от 01.01.2017 б/н, заключенных с ООО «Технофрост-Урал», осуществлялось наличными денежными средства на основании авансовых отчетов работников предприятия:

| Таблица № 23 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Период | Поступление ГСМ (авансовый отчет) | Списание ГСМ |
| **2015 год** | | |
| Январь 2015 | 6 000,00 | 6 301,42 |
| Февраль 2015 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| Март 2015 | 5 600,00 | 5 600,00 |
| Апрель 2015 | 7 150,00 | 7 150,00 |
| Май 2015 | 7 700,00 | 7 700,00 |
| Июнь 2015 | 9 100,00 | 9 100,00 |
| Июль 2015 | 8 700,00 | 8 700,00 |
| Август 2015 | 8 000,00 | 8 000,00 |
| Сентябрь 2015 | 6 900,00 | 6 900,00 |
| Октябрь 2015 | 7 500,00 | 7 500,00 |
| Ноябрь 2015 | 2 000,00 | 2 000,00 |
| Декабрь 2015 | 8 850,00 | 8 850,00 |
| **Итого за 2015 год** | **82 500,00** | **82 801,42** |
| **2016 год** | | |
| Январь 2016 | 7 500,00 | 7 500,00 |
| Февраль 2016 | 6 299,94 | 6 299,94 |
| Март 2016 | 7 483,10 | 7 483,10 |
| Апрель 2016 | 7 481,00 | 7 481,00 |
| Май 2016 | 7 871,00 | 7 871,00 |
| Июнь 2016 | 6 360,00 | 6 360,00 |
| Июль 2016 | 7 600,00 | 7 600,00 |
| Август 2016 | 10 160,00 | 10 160,00 |
| Сентябрь 2016 | 6 230,00 | 6 230,00 |
| Октябрь 2016 | 10 160,00 | 10 160,00 |
| Ноябрь 2016 | 9 120,00 | 9 120,00 |
| Декабрь 2016 | 8 643,50 | 8 643,50 |
| **Итого за 2016 год:** | **94 908,54** | **94 908,54** |
| Январь 2017 | 9 264,50 | 9 264,50 |
| Февраль 2017 | 5 112,00 | 5 112,00 |
| Март 2017 | 7 875,50 | 7 875,50 |
| Апрель 2017 | 9 500,00 | 9 500,00 |
| Май 2017 | 10 600,00 | 10 600,00 |
| Июнь 2017 | 8 958,00 | 7 958,00 |
| **Итого за 1 полугодие 2017 года:** | **51 310,00** | **50 310,00** |
| **ВСЕГО:** | **228 718,54** | **228 019,96** |

6.1. В нарушение пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ произведено списание ГСМ в отсутствие оправдательных документов, подтверждающих производственную направленность расходов по использованию транспортного средства, в общей сумме 228 019,96 рублей.

Для признания расходов ГСМ в целях производственной деятельности требуется наличие надлежаще оформленных путевых листов, свидетельствующих об использования транспортного средства в служебных целях. Наличие кассовых чеков не подтверждает фактический расход ГСМ и использование автомобиля в служебных целях.

**10. Проверка полноты учета начисленных и поступивших доходов от оказания платных услуг**

1. В проверяемом периоде МУП «Торговый ряд» осуществляло услуги по предоставлению мест для продажи товаров на универсальных ярмарках, организуемых на территории Озерского городского округа на основании утвержденных тарифов на услуги:

- с 01.07.2014 – приказом руководителя МУП «Торговый ряд» от 30.05.2014 № 6 «Об утверждении размеров платы за предоставление оборудованных мест для продажи товаров на универсальных ярмарках, организуемых на территории Озерского городского округа муниципальным унитарным предприятием Озерского городского округа «Торговый ряд»:

- услуги ярмарки по пр. Карла Маркса, 1А ул. Космонавтов, 28

Таблица № 24 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуг | Ед. изм. | Размер платы за предоставление оборудованных мест для продажи товаров | |
| Ставка платы 1 | Ставка платы 2 |
| Предоставление места для продажи товаров (выполнение работ, оказания услуг) за прилавком нового образца (4,0 кв. м.) | 1 место в день | 68,80 | 62,20 |
| Предоставление места для продажи товаров (выполнение работ, оказания услуг) за прилавком старого образца (3,0 кв. м.) | 1 место в день | 51,60 | 46,65 |
| Предоставление места для продажи товаров (выполнение работ, оказания услуг) в киосках, павильонах, палатках | 1 кв. м. в день | 17,20 | 15,55 |
| Предоставление площади под склады (контейнеры) | 1 кв. м. в месяц | 111,50 | |

- услуги ярмарки по ул. Челябинская, 40 (КПП-2):

Таблица № 25 (рублей)

| Наименование услуг | Ед. изм. | Размер платы  за предоставление места для продажи товаров |
| --- | --- | --- |
| Предоставление места для продажи товаров (выполнение работ, оказания услуг) в палатках (6,0 кв. м.) | 1 место в день | 108,0 |
| Предоставление места для продажи товаров (выполнение работ, оказания услуг) за прилавком старого образца (3,0 кв. м.) | 1 место в день | 130,0 |
| Предоставление места для продажи товаров (выполнение работ, оказания услуг) за прилавком нового образца (4,0 кв. м.) | 1 место в день | 172,0 |
| Предоставление места для торговли скоропортящимися продуктами за прилавком нового образца (8,0 кв. м.) | 1 место в день | 600,0 |
| Предоставление места для торговли картофелем (2,0 кв. м.) | 1 место в день | 86,0 |
| Предоставление места для торговли бахчевыми, луком-репкой (3,0 кв. м.) | 1 место в день | 130,0 |
| Предоставление места для торговли молоком и молочными продуктами (1,0 кв. м.) | 1 место в день | 58,0 |

2. По данным бухгалтерского учета за 2015, 2016 годы и за 1 полугодие 2017 года общая сумма доходов, полученных МУП «Торговый ряд» от услуг по предоставлению места и дополнительных услуг составила 34 059 137,72 рублей:

Таблица № 26 (рублей)

| Сумма доходов от предоставления услуг за 2015 год | Сумма доходов от предоставления услуг за 2016 год | Сумма доходов от предоставления услуг за 6 мес. 2017 года | ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ  [Рост (+) Снижение (-)] 2015г. к 2016г. | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 13 743 762,22 | 13 572 734,89 | 6 742 640,61 | -171 027,33 | 98,8% |
| **13 743 762,22** | **13 572 734,89** | **6 742 640,61** | **-171 027,33** | **98,8%** |

3. Выборочной проверкой полноты и своевременности учета МУП «Торговый ряд», доходов от предоставленных мест для продажи товаров, соответствия их стоимости утвержденным тарифам на оказываемые услуги установлено:

3.1. В нарушение пункта 1.1 договоров от 01.01.2015 № 10 П, от 01.01.2016 № 10 П, от 01.01.2017 № 10 П индивидуальному предпринимателю на предоставление места для продажи товаров на ярмарке (площадью 25,0 кв.м.), расположенного по адресу пр. Карла Маркса, 1а, МУП «Торговый ряд» ежемесячно выставлялись счета и акты оказанных услуг из расчета площади предоставленного места 24,0 кв.м.:

Таблица № 27 (рублей)

| Период | Цена за 1кв.м./дней | Количество дней | По данным предприятия | | По данным проверки | | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Площадь (кв.м.) | Сумма предоставленных услуг | Площадь (кв.м.) | Сумма предоставленных услуг |
| **ИП Б.Л.М. договор от 01.01.2015 по 01.01.2017 № 10 П** | | | | | | | |
| 2015 | 17,2 | 365 | 24,0 | 150 672,00 | 25,0 | 156 950,00 | -6 278,00 |
| 2016 | 17,2 | 366 | 24,0 | 151 084,80 | 25,0 | 157 380,00 | -6 295,20 |
| 1 полугодие 2017 | 17,2 | 181 | 24,0 | 74 716,80 | 25,0 | 77 830,00 | -3 113,20 |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **376 473,60** |  | **392 160,00** | **-15 686,40** |

Таким образом, сумма недополученных доходов по договору на предоставление места для продажи товаров на ярмарке в проверяемом периоде составила 15 686,40 рублей.

3.2. В нарушение приказа руководителя МУП «Торговый ряд» от 30.05.2014 № 6, пунктов 6.1, 6.5 договоров о предоставлении места для продажи товаров (выполнении работ, оказания услуг) на ярмарке (с учетом дополнительных соглашений) в отсутствие утвержденного в Прейскуранте цен тарифа, предусматривающего размер платы за место 25% «по сезонным или иным причинам», в период с 01.01.2016 по 30.06.2017 МУП «Торговый ряд» предоставлялись места для продажи товаров (выполнения работ, оказание услуг) на ярмарке в общей сумме 134 063,68 рублей:

Таблица № 28 (рублей)

| ФИО | Номер, дата договора | Площадь (кв.м.) | По данным предприятия | | По данным проверки | | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Цена за 1 кв.м./дней | Сумма | Цена за 1 кв.м./дней | Сумма |  |
| **2016 год** | | | | | | | |
| ИП Ф.С.А. | 13П от 01.01.2016 | 30,4 | 4,30 | 3 921,60 | 17,20 | 15 686,40 | -11 764,80 |
| ИП Л.И.Н. | 33 от 01.01.2016 | 9,0 | 4,30 | 1 161,00 | 17,20 | 4 644,00 | -3 483,00 |
| ИП М.Г.А. | 12П от 01.01.2016 | 30,4 | 4,30 | 3 921,60 | 17,20 | 15 686,40 | -11 764,80 |
| ИП М.Г.А. | 127 от 01.06.2016 | 9,0 | 4,30 | 1 161,00 | 17,20 | 4 644,00 | -3 483,00 |
| ИП М.Е.П. | 65 от 01.01.2016 | 11,2 | 4,30 | 674,24 | 17,20 | 2 696,96 | -2 022,72 |
| ИП М.Е.П. | 102 от 01.01.2016 | 18,0 | 4,30 | 541,80 | 17,20 | 2 167,20 | -1 625,40 |
| ИП Л.Е.Н. | 81 от 01.01.2016 | 9,0 | 4,30 | 464,40 | 17,20 | 1 857,60 | -1 393,20 |
| ИП Т.Г.Д. | 12 от 01.02.2016 | 9,0 | 4,30 | 1 199,70 | 17,20 | 4 798,80 | -3 599,10 |
| ИП М.Т.А. | 103П от 01.01.2016 | 10,0 | 4,30 | 731,00 | 17,20 | 2 924,00 | -2 193,00 |
| ИП Г.А.А. | 9П от 01.06.2016 | 30,0 | 4,30 | 27 735,00 | 17,20 | 110 940,00 | -83 205,00 |
| ООО «АЛГА-ритм» | 14П от 01.01.2016 | 40,0 | 4,30 | 26 316,00 | 17,20 | 105 264,00 | -78 948,00 |
| **ВСЕГО за 2016 год:** |  |  |  | **67 827,34** |  | **271 309,36** | **-203 482,02** |
| ООО «АЛГА-ритм» | 14П от 01.01.2017 | 40,0 | 4,30 | 5 332,00 | 17,20 | 21 328,00 | -15 996,00 |
| ИП Б.Л.М. | 64 от 01.01.2015 | 9,0 | 4,30 | 4 721,40 | 17,20 | 18 885,60 | -14 164,20 |
| ИП А.Ю.К.: | 12П от 01.01.2017 | 9,0 | 4,30 | 4 721,40 | 17,20 | 18 885,60 | -14 164,20 |
| ИП Б.В.Ф. | 105,112 от 01.01.2017 | 9,0 | 4,30 | 1 741,50 | 17,20 | 6 966,00 | -5 224,50 |
| ИП Б.Е.А. | 24 от 01.01.2017 | 18,0 | 4,30 | 1 594,44 | 17,20 | 6 377,76 | -4 783,32 |
| ИП Г.А.А. | 9П от 01.06.2016 | 30,0 | 4,30 | 23 349,00 | 17,20 | 93 396,00 | -70 047,00 |
| ИП Д.Е.А. | 48 от 01.01.2017 | 9,0 | 4,30 | 3 483,00 | 17,20 | 13 932,00 | -10 449,00 |
| ИП Д.Е.А. | 67 от 01.01.2017 | 9,0 | 4,30 | 3 483,00 | 17,20 | 13 932,00 | -10 449,00 |
| ИП И.А.А. | 18П от 16.01.2017 | 17,5 | 4,30 | 301,00 | 17,20 | 1 204,00 | -903,00 |
| ИП Л.И.Н. | 33 от 01.01.2017 | 9,0 | 4,30 | 1 199,70 | 17,20 | 4 798,80 | -3 599,10 |
| ИП С.С.Ю. | 71 от 01.01.2017 | 8,0 | 4,30 | 2 098,40 | 17,20 | 8 393,60 | -6 295,20 |
| ИП Л.Е.Н. | 81 от 01.01.2017 | 9,0 | 4,30 | 580,50 | 17,20 | 2 322,00 | -1 741,50 |
| ООО «ЭКО- КЛАСС» | 2,20 от 01.01.2016 | 9,0 | 4,30 | 6 720,90 | 17,20 | 26 883,60 | -20 162,70 |
| ИП К.А.Н. | 39,40 от 01.01.2015 | 9,0 | 4,30 | 5 620,10 | 17,20 | 22 480,40 | -16 860,30 |
| ИП М.Н.Б. | 104 от 01.01.2017 | 20,0 | 4,30 | 1 290,00 | 17,20 | 5 160,00 | -3 870,00 |
| **Итого за 2017 год:** |  |  |  | **66 236,34** |  | **264 945,36** | **-198 709,02** |
| **ВСЕГО:** |  |  |  | **134 063,68** |  | **536 254,72** | **-402 191,04** |

Таким образом, сумма недополученных доходов по договорам о предоставлении места для продажи товаров (выполнения работ, оказание услуг) на ярмарке в проверяемом периоде составила 402 191, 04 рублей.

3.3. В нарушение пункта 2 примечания к приказу руководителя МУП «Торговый ряд» от 30.05.2014 № 6 в период с 01.01.2015 по 30.06.2017 предоставлялась участникам ярмарки пониженная ставка платы 2, согласно прейскуранту цен на услуги ярмарок по пр. Карла Маркса, 1а и ул. Космонавтов, 28 в отсутствие внесения участником ярмарки полной оплаты (за 30 и более дней использования оборудованного места для продажи товаров, но не позднее 7 календарных дней до начала использования оборудованного места для продажи товаров) в общей сумме 1 400 352,40 рублей.

Таблица № 29 (рублей)

| Период | По данным предприятия, сумма предоставленных услуг | По данным проверки, сумма предоставленных услуг | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| 2015 год | 5 156 240,99 | 5 703 366,24 | -547 125,24 |
| 2016 год | 5 154 874,15 | 5 701 854,35 | -546 980,20 |
| 1 полугодие 2017 года | 2 886 145,63 | 3 192 392,58 | -306 246,96 |
| **ИТОГО:** | **13 197 260,77** | **14 597 613,17** | **-1 400 352,40** |

**11. Проверка расчетов стоимости электроэнергии, выставляемой к возмещению арендаторам торговых мест**

1. Согласно заключенных с арендаторами договоров аренды и соглашений на возмещение затрат по оплате электроэнергии, потребленной арендаторами при использовании торговых мест, оплата потребленной электроэнергии осуществлялась арендаторами на основании, ежемесячно выставляемых МУП «Торговый ряд» счетов и актов, оказанных услуг.

В ходе проведения анализа структуры электропотребления МУП «Торговый ряд» в проверяемом периоде установлено:

Таблица № 30 (рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месторасположение потребителя | Общее количество потребленной электроэнергии МУП «Торговый ряд» | |
| кВт.Ч | Сумма |
| Рынок по пр. К.Маркса, 1 | 405 920 | 1 680 734,46 |
| Рынок по ул. Космонавтов, 28, рынок за КПП-2 | 66 655 | 295 110,43 |
| Собственные нужды | 124 725 | 516 362,52 |
| **ИТОГО:** | **597 300** | **2 492 207,41** |
| Рынок по пр. К.Маркса, 1 | 405 408 | 1 983 507,12 |
| Рынок по ул. Космонавтов, 28, рынок за КПП-2 | 57 657 | 303 303,66 |
| Собственные нужды | 122 787 | 600 429,46 |
| **ИТОГО:** | **585 852** | **2 887 240,24** |
| Рынок по пр. К.Маркса, 1 | 197 425 | 1 041 523,06 |
| Рынок по ул. Космонавтов, 28, рынок за КПП-2 | 25 825 | 145 353,08 |
| Собственные нужды | 70 142 | 369 651,80 |
| **ИТОГО:** | **293 392** | **1 556 527,94** |
| **ВСЕГО:** | **1 476 544** | **6 935 975,59** |

2. Проверкой расчетов стоимости потребленной электроэнергии, предъявляемых арендаторам к возмещению, установлено:

– определение суммы возмещения потребленной электроэнергии производилось МУП «Торговый ряд» с использованием тарифов, отличных от тарифов, выставляемых гарантирующим поставщиком ОАО «Челябэнергосбыт», что привело к возникновению участниками ярмарки переплаты по электроэнергии в общей сумме 209 789,37 рублей:

Таблица № 31 (рублей)

| Период | Показания счетчиков | | | Предъявлено участникам ярмарки по пр. К. Маркса,1 (расчет по низкому напряжению 0,4 кВ) | Расчет по тарифам ОАО «Челябэнергосбыт» (по среднему напряжению 6 кВ) | Разница  гр.5 х- гр.6 | Потери 2,63% по договору | Переплата участников ярмарки  гр.7 х- гр.8 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| кВт по справке МУП «Торговый ряд» | кВт по выставлен-ным счетам с учетом потерь | Разница |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | **7** | **8** | 9 |
| **2015 год** | | | | | | | | |
| январь | 73 760 | 75 236 | 1 476 | 249 765,38 | 237 871,79 | 11 893,59 | 5 904,00 | 5 989,59 |
| февраль | 65 760 | 67 075 | 1 315 | 148 593,70 | 141 517,81 | 7 075,89 | 5 260,00 | 1 815,89 |
| Март | 44 960 | 45 859 | 899 | 170 744,53 | 158 832,12 | 11 912,41 | 3 596,00 | 8 316,41 |
| апрель | 40 080 | 40 881 | 801 | 95 329,54 | 88 520,29 | 6 809,25 | 3 124,00 | 3 685,25 |
| Май | 27 680 | 28 233 | 553 | 94 702,71 | 87 773,24 | 6 929,47 | 2 101,00 | 4 828,47 |
| Июнь | 30 080 | 30 682 | 602 | 116 667,81 | 108 334,40 | 8 333,42 | 2 348,00 | 5 985,42 |
| Июль | 30 800 | 31 416 | 616 | 103 295,57 | 96 702,24 | 6 593,33 | 2 710,00 | 3 883,33 |
| август | 28 640 | 29 213 | 573 | 102 092,78 | 93 215,15 | 8 877,63 | 2 407,00 | 6 470,63 |
| сентябрь | 28 960 | 29 539 | 579 | 114 003,01 | 106 726,22 | 7 276,79 | 2 548,00 | 4 728,79 |
| октябрь | 36 960 | 37 699 | 739 | 131 824,44 | 123 410,11 | 8 414,33 | 3 252,00 | 5 162,33 |
| ноябрь | 54 720 | 55 815 | 1 095 | 165 900,69 | 155 531,90 | 10 368,79 | 4 928,00 | 5 440,79 |
| декабрь | 57 840 | 58 997 | 1 157 | 187 814,33 | 171 482,65 | 16 331,68 | 4 859,00 | 11 472,68 |
| **Итого за 2015 год:** | **520 240** | **530 645** | **10 405** | **1 680 734,49** | **1 569 917,91** | **110 816,58** | **43 037,00** | **67 779,58** |
| **2016 год** | | | | | | | | |
| январь | 72 400 | 73 848 | 1 448 | 272 317,97 | 246 133,55 | 26 184,42 | 6 806,00 | 19 378,42 |
| февраль | 58 960 | 60 139 | 1 179 | 202 265,40 | 182 816,80 | 19 448,60 | 5 541,00 | 13 907,60 |
| Март | 53 040 | 54 101 | 1 061 | 185 864,07 | 171 566,83 | 14 297,24 | 5 093,00 | 9 204,24 |
| апрель | 31 360 | 31 987 | 627 | 120 259,90 | 111 009,14 | 9 250,76 | 3 010,00 | 6 240,76 |
| Май | 26 320 | 26 846 | 526 | 102 320,54 | 92 667,66 | 9 652,88 | 2 525,00 | 7 127,88 |
| Июнь | 29 760 | 30 355 | 595 | 136 523,88 | 125 816,12 | 10 707,76 | 2 797,00 | 7 910,76 |
| Июль | 27 120 | 27 662 | 542 | 106 212,65 | 102 127,55 | 4 085,10 | 2 710,00 | 1 375,10 |
| август | 33 280 | 33 946 | 666 | 141 057,44 | 133 073,06 | 7 984,38 | 3 330,00 | 4 654,38 |
| сентябрь | 26 240 | 26 765 | 525 | 111 576,27 | 105 260,63 | 6 315,64 | 2 625,00 | 3 690,64 |
| октябрь | 36 000 | 36 720 | 720 | 135 081,13 | 117 570,61 | 17 510,52 | 3 384,00 | 14 126,52 |
| ноябрь | 62 640 | 63 892 | 1 252 | 232 377,50 | 219 467,64 | 12 909,86 | 6 385,00 | 6 524,86 |
| декабрь | 60 720 | 61 934 | 1 214 | 237 650,37 | 223 939,77 | 13 710,60 | 5 949,00 | 7 761,60 |
| **Итого за 2016 год:** | **517 840** | **528 195** | **10 355** | **1 983 507,12** | **1 831 449,37** | **152 057,75** | **50 155,0** | **101 902,75** |
| **1-е полугодие 2017 года** | | | | | | | | |
| январь | 64 400 | 65 688 | 1 288 | 238 580,48 | 220 907,85 | 17 672,63 | 6 440,00 | 11 232,63 |
| февраль | 63 600 | 64 872 | 1 272 | 239 246,98 | 226 872,14 | 12 374,84 | 6 996 | 5 378,84 |
| Март | 42 400 | 43 248 | 848 | 164 621,89 | 152 649,39 | 11 972,50 | 4 325 | 7 647,50 |
| апрель | 34 480 | 35 170 | 690 | 134 953,33 | 127 972,99 | 6 980,34 | 3 795 | 3 185,34 |
| Май | 30 160 | 30 763 | 603 | 134 076,17 | 124 667,32 | 9 408,85 | 3 196 | 6 212,85 |
| Июнь | 27 280 | 27 826 | 546 | 130 044,21 | 120 755,34 | 9 288,87 | 2 839 | 6 449,87 |
| **Итого за 2017 год:** | **262 320** | **267 567** | **5 247** | **1 041 523,06** | **973 825,02** | **67 698,04** | **27 591,00** | **40 107,04** |
| **ВСЕГО:** | **1 300 400** | **1 326 407** | **26 007** | **4 705 764,74** | **4 375 192,37** | **330 572,37** | **120 783,00** | **209 789,37** |

Соглашениями об определении порядка и размера оплаты потребленной электроэнергии и сохранности энергосетей, заключенными с участниками ярмарки (далее – продавцы) по пр. Карла Маркса 1, предусмотрено, что продавцы обязуются своевременно производить оплату поданной им электроэнергии, а также потерь в порядке, установленном соглашениями.

В соглашении, в приложении № 3 «Б» «Перечень мест установки счетчиков на объекте «Продавца» отсутствует порядок расчета потерь.

В связи с этим проверить обоснованность суммы переплаты продавцами за электроэнергию не представляется возможным.

Согласно письменному пояснению руководителя МУП «Торговый ряд» в соответствии с пунктом 4.1 соглашений об определении порядка и размера оплаты потребленной электроэнергии и сохранности энергосетей к договорам о предоставлении места для продажи на ярмарке, расчет за потребленную электроэнергию производится по ценам, сложившимся в расчетном периоде (по стороне напряжения 0,4 кВ, низком напряжении НН). На основании договора от 01.11.2012 № 70/12-ЮР на техническое обслуживание транспортной подстанции № 309 с МУМПКХ предприятие несет расходы по комплексному техническому обслуживанию высоковольтного электрооборудования транспортной подстанции в соответствии с годовым планом-графиком: за 2015 год – 24 317,00 рублей, за 2016 год – 26 722,00 рублей, за первое полугодие – 14 683,00 рублей.

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

1. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года система оплаты труда работников МУП «Торговый ряд», включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования регламентированы:

– Порядком выплаты единовременных премий и материальной помощи руководителям муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 11.04.2014 № 985 (с изменениями от 31.07.2017 № 2050);

– Постановлением администрации Озерского городского округа от 18.02.2015 № 418 «Об утверждении Положения о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа по результатам работы за отчетный месяц» действие с 01.04.201 (с изменениями от 20.09.2016 № 2518).

1.2. Локальными актами, устанавливающими систему оплаты труда в МУП «Торговый ряд»:

– Положением об оплате труда работников МУП «Торговый ряд», утвержденным приказом руководителя от 01.07.2013 № 7;

– Положением об оплате труда работников МУП «Торговый ряд», утвержденным приказом руководителя от 01.07.2015 № 5;

– Положением о премировании работников МУП «Торговый ряд», утвержденным приказом руководителя от 01.01.2014 № 1;

– Положением о премировании работников МУП «Торговый ряд», утвержденным приказом руководителя от 01.04.2015 № 1.

2. Коллективный договор (между работодателем и работниками), который гарантировал бы работникам социальные льготы, не заключен.

3. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года МУП «Торговый ряд» применяется повременно-премиальная форма оплаты труда согласно установленному окладу (тарифной ставке) к соответствующей должности и выплатой премиальных за выполнение плановых показателей. Учет заработной платы осуществляется автоматическим способом с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие Заработная плата и управление персоналом. Версия 2.5». Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой «1С: Бухгалтерия 8» и выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода.

4. Фонд оплаты труда и численность работников МУП «Торговый ряд» в 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года установлен штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя:

| Таблица № 32 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Период действия | Кол-во штатных единиц | Месячный фонд оплаты труда |
| № 3 лс от 01.04.2014 | 2014, 2015 | 20 | 176 004,40 |
| № 3 лс от 01.06.2016 | 2016 год | 20 | 147 738,00 |

5. Проверкой правомерности начисления и выплаты стимулирующих выплат работникам МУП «Торговый ряд» установлено:

5.1. В нарушение пункта 3.3 Положения об оплате труда работников МУП «Торговый ряд» от 01.07.2013 № 7, приказом руководителя от 01.07.2013 № 21 главному бухгалтеру установлена надбавка за интенсивность и напряженность труда в размере 100%, что превышает предельный размер надбавки, установленный Положением по оплате труда (до 50%). Сумма излишне выплаченных денежных средств за 2015 год составила 33 510,30 рублей (с учетом районного коэффициента 30%):

| Таблица № 33 (рублей) | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Оклад | ПО ДАННЫМ ПРЕДПРИЯТИЯ | | ПО ДАННЫМ ПРОВЕРКИ | | Отклонение  гр.6-гр.4 | |
| % надбавки за интенсивность | Надбавка за интенсивность | % надбавки за интенсивность | Надбавка за интенсивность | гр.6-гр. 4 | с учетом районного коэф. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |
| Январь 2015 | 9 022,00 | 100 | 9 022,00 | 50 | 4 511,00 | - 4 511,00 | -5 864,30 |
| Февраль 2015 | 9 022,00 | 100 | 9 022,00 | 50 | 4 511,00 | - 4 511,00 | -5 864,30 |
| Март 2015 | 9 022,00 | 100 | 9 022,00 | 50 | 4 511,00 | - 4 511,00 | -5 864,30 |
| Апрель 2015 | 9 022,00 | 100 | 9 022,00 | 50 | 4 511,00 | - 4 511,00 | -5 864,30 |
| Май 2015 | 9 022,00 | 100 | 9 022,00 | 50 | 4 511,00 | - 4 511,00 | -5 864,30 |
| Июнь 2015 | 6 444,29 | 100 | 6 444,29 | 50 | 3 222,14 | -3 222,15 | -4 188,80 |
| **ВСЕГО за 2015:** | | | **51 554,29** |  | **25 777,14** | **-25 777,15** | **-33 510,30** |

**По результатам проверки директору Муниципального унитарного предприятия «Торговый ряд» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

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