**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия в**

**Муниципальном унитарном предприятии «Комбинат школьного питания»**

**Озерского городского округа № 7**

**(Акт № 7 от 23.06.2017)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 19.05.2017 № 22.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка эффективности использования муниципального имущества за 2016 год и текущий период 2017 года.

2.2. Перечисление в бюджет округа части прибыли муниципального унитарного предприятия за 2016 год.

**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. Сокращенное официальное наименование: МУП «КШП»

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

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

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

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

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

8. Основные виды деятельности (пункт 3.3 Устава):

– оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия;

– розничная торговля в неспециализированных магазинах;

– розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия в специализированных магазинах;

– розничная торговля в палатках и на рынках;

– розничная торговля вне магазинов;

– деятельность ресторанов и кафе;

– деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;

– поставка продукции общественного питания;

– контроль качества пищевых продуктов;

– прокат мебели, электрических и неэлектрических бытовых приборов;

– прокат прочих бытовых изделий и предметов личного пользования для домашних хозяйств, предприятий и организаций, не включенных в другие группировки;

– производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения;

– аренда торгового оборудования;

– исследование конъюнктуры рынка.

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

– Школы (пищеблоки при муниципальных общеобразовательных учреждениях);

– Управление;

– Централизованная бухгалтерия;

– Продуктово-хозяйственный склад;

– Столовая № 1 по ул. Ленина, 51;

– Пищевая лаборатория;

– Кондитерский цех по ул. Ермолаева, 5;

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

– Производственный участок.

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

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

1. В 2016 году и текущем периоде 2017 года МУП «КШП» осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 946.

2. Проверкой соответствия учредительных документов унитарного предприятия требованиям действующего законодательства, установлено:

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

2.2. Последние изменения, внесенные в учредительные документы МУП «КШП» 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».

3. 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:

3.1. Согласно пункту 4.6 Устава уставный фонд МУП «КШП» сформирован собственником имущества в сумме 995,66 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 «Уставный капитал») за 2016 год и текущий период 2017 года.

3.2. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «КШП» (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2016 год стоимость чистых активов предприятия составила (-) 205,00 тыс. рублей:

| Таблица № 1 (тыс. рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код строки | на 31.12.2016 |
| **I.** | **АКТИВЫ ВСЕГО, В ТОМ ЧИСЛЕ:** | **1100** | **9 636,00** |
| 1. | **Внеоборотные активы всего, в том числе:** | **1110** | **2 950,00** |
| *- основные средства* | *1150* | 2 950,00 |
| *- финансовые вложения* | *1170* | *-* |
| 2. | **Оборотные активы всего, в том числе:** | **1200** | **6 535,00** |
| *- запасы* | *1210* | *3 570,00* |
| *- дебиторская задолженность* | *1230* | *540,00* |
| *- денежные средства и денежные эквиваленты* | *1250* | *2 425,00* |
| **II.** | **ПАССИВЫ ВСЕГО, В ТОМ ЧИСЛЕ:** | **1500** | **9 841,00** |
| *- кредиторская задолженность* | *1520* | *9 841,00* |
| **III.** | **ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ** |  | **-205,00** |

3.3. В нарушение абзаца 2 пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» размер уставного фонда МУП «КШП» с учетом размера его резервного фонда превысил стоимость чистых активов предприятия по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год:

| 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 |
| 2016 год | -205,00 | 995,66 | 28,00 | 1 023,66 | **1 228,66** |

Исходя из требований, установленных пунктом 2 статьи 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» стоимость чистых активов играет определяющую роль в решении вопроса о ликвидации или реорганизации муниципального предприятия. Обязанность принять решение о ликвидации или реорганизации муниципального предприятия возникает у собственника имущества, поскольку только ему принадлежат права владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленным на праве хозяйственного ведения за муниципальным предприятием.

Пунктом 3 статьи 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» установлен срок для принятия требуемого решения – шесть календарных месяцев после окончания финансового года. Финансовый год заканчивается 31 декабря, соответственно, указанный шестимесячный календарный срок, согласно статье 191 Гражданского кодекса РФ, начинает исчисляться на следующий день после наступления события, которыми определено его начало, то есть с 1 января нового года, а истекает в соответствующее число последнего месяца срока – 1 июля.

Таким образом, собственник имущества должен принять указанное в [пункте 2](garantF1://12028965.152) статьи 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» решение до 1 июля 2017 года.

Неисполнение собственником имущества вышеуказанных обязанностей в течение шести календарных месяцев после окончания финансового года влечет за собой возможность требования со стороны кредиторов предприятия прекращения или досрочного исполнения обязательств и возмещения причиненных убытков.

4. 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:

4.1. Пунктом 4.13.1. Устава, величина резервного фонда МУП «КШП» определена в размере 15,0% или 149,35 тыс. рублей от размера уставного фонда, сформированного в сумме 995,66 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 82 «Резервный капитал») за 2016 год резервный фонд МУП «КШП» по состоянию на 31.12.2016 сформирован в сумме 28,00 тыс. рублей, что на 121,35 тыс. рублей или на 81,3% меньше величины резервного фонда, установленного учредительными документами (149,35 тыс. рублей или 15,0% от размера уставного фонда, сформированного в сумме 995,66 тыс. рублей).

4.2. Пунктом 4.14 Устава, предусмотрено создание фондов развития производства и потребления, путем ежегодных отчислений от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Согласно пункту 4.16 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.

По итогам заседания постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа (протокол заседания от 17.02.2016 № 10) об итогах финансово-хозяйственной деятельности МУП «КШП» за 2015 год собственником имущества принято решение (при наличии чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей) о формировании фондов, предусмотренных пунктами 4.13, 4.14, 4.16, 4.17 действующей редакцией Устава от 08.04.2014 № 946:

– резервного фонда в размере 5,0% от доли чистой прибыли – на покрытие убытка прошлых лет;

– фонда потребления в размере 45,0% от доли чистой прибыли – на выплату материальной помощи работникам предприятия в размере не более 4,00 тыс. рублей в расчете на одного работника;

– фонда развития производства в размере 50,0% от доли чистой прибыли –

на улучшении материально-технической базы предприятия.

4.3. В нарушение статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пунктов 4.14, 4.16 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 946, решения постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа (протокол заседания от 17.02.2016 № 10) в 2016 году в бухгалтерском учете МУП «КШП» не сформированы фонды развития производства и потребления.

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

1. Пунктом 12 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 (подпункт 12 пункта 1 статьи 20).

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. Оценка результатов 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 Главы Озерского городского округа от 26.02.2007 № 256.

4. 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 (далее – Положение об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденное постановлением администрации от 01.02.2016 № 184).

4.1. Согласно Положению об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденному постановлением администрации от 01.02.2016 № 184, 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:

– отчет о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия;

– отчет об использовании прибыли;

– отчет об использовании амортизационных отчислений;

– индикаторы оценки финансово-хозяйственной деятельности;

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

– анализ дебиторской задолженности;

– анализ кредиторской задолженности;

– пояснительную записку о финансово-хозяйственной деятельности;

– оценку эффективности финансово-хозяйственной деятельности;

5. Проверкой исполнения плановых показателей экономической эффективности деятельности МУП «КШП», установлено:

5.1. Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «КШП» на 2016, 2017 годы утверждены постановлениями администрации Озерского городского округа от 21.03.2016 № 608 (с изменениями от 31.03.2016 № 735, от 15.04.2016 № 894, от 27.05.2016 № 1379, от 30.12.2016 № 3632), от 30.12.2016 № 3639 (с изменениями от 05.06.2017 № 1468) с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа (протоколы заседания от 17.02.2016 № 10, от 06.04.2016 № 21, от 24.06.2016 № 26, от 27.12.2016 № 32, от 12.05.2017 № 14).

5.2. По данным отчетов руководителя за 2016 год и 1-ый квартал 2017 года об исполнение основных экономических плановых показателей МУП «КШП» (по подразделениям) сложилось следующим образом:

| *Таблица № 3 (тыс. рублей)* | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ п/п* | *Показатели* | *2016 год* | | | | *1-ый квартал 2017 года* | | | | |
| *План* | *Факт* | *Исполнение* | | *План* | *Факт* | *Исполнение* | | |
| *тыс. руб.* | *%* | *тыс. руб.* | *%* | |
| ***I*** | ***ДОХОДЫ:*** | ***54 937,10*** | ***49 161,00*** | ***-5 776,10*** | ***89,5*** | ***12 000,00*** | ***11 951,00*** | ***-148,00*** | ***99,6*** | |
| *Столовая № 1* | *10 585,50* | *9 849,00* | *-736,50* | *93,0* | *2 330,00* | *2 384,00* | *54,00* | *102,3* | |
| *Магазин* | *1 568,60* | *1 387,00* | *-181,60* | *88,4* | *225,00* | *235,00* | *10,00* | *104,4* | |
| *Кондитерский цех* | *11 160,00* | *11 064,00* | *-96,00* | *99,1* | *2 665,00* | *2 700,00* | *35,00* | *101,3* | |
| *Школьное питание* | *27 883,00* | *25 077,00* | *-2 806,00* | *89,9* | *6 780,00* | *6 632,00* | *-148,00* | *97,8* | |
| *Лагеря отдыха* | *3 740,00* | *1 784,00* | *-1 956,00* | *47,7* | *-* | *-* | *-* | *-* | |
| ***II*** | ***РАСХОДЫ:*** | ***52 030,00*** | ***47 927,00*** | ***-4 103,00*** | ***92,1*** | ***12 900,00*** | ***11 919,00*** | ***-981,00*** | ***92,4*** | |
| *Столовая № 1* | *9 940,00* | *10 384,00* | *444,00* | *104,5* | *2 560,00* | *2 524,00* | *-36,00* | *98,6* | |
| *Магазин* | *1 690,00* | *1 492,00* | *-198,00* | *88,3* | *340,00* | *313,00* | *-27,00* | *92,1* | |
| *Кондитерский цех* | *9 920,00* | *10 015,00* | *95,00* | *101,0* | *2 700,00* | *2 499,00* | *-201,00* | *92,6* | |
| *Школы* | *26 090,00* | *23 473,00* | *-2 617,00* | *90,0* | *7 300,00* | *6 583,00* | *-717,00* | *90,2* | |
| *Лагеря отдыха* | *4 390,00* | *2 563,00* | *-1 827,00* | *58,4* | *-* | *-* | *-* | *-* | |
| ***III*** | ***ФИН. РЕЗУЛЬТАТ:*** | ***2 908,00*** | ***16 234,00*** | ***13 326,00*** | ***558,3*** | ***-900,00*** | ***32,00*** | ***932,00*** | ***-*** | |
| *Столовая № 1* | *646,00* | *-535,00* | *-1 181,00* | *-82,8* | *-230,00* | *-140,00* | *90,00* | *60,9%* | |
| *Магазин* | *-121,00* | *-104,00* | *17,00* | *86,0* | *-115,00* | *-78,00* | *37,00* | *67,8%* | |
| *Кондитерский цех* | *1 240,00* | *1 049,00* | *-191,00* | *84,6* | *-35,00* | *201,00* | *236,00* | *-* | |
| *Школы* | *1 793,00* | *16 603,00* | *14 810,00* | *926,0* | *-520,00* | *49,00* | *569,00* | *-* | |
| *Лагеря отдыха* | *-650,00* | *-779,00* | *-129,00* | *119,8* | *-* | *-* | *-* | *-* | |
| ***IV*** | ***ПРОЧИЕ ДОХОДЫ:*** | ***30,00*** | ***42,00*** | ***12,00*** | ***140,0*** | ***2,00*** | ***4,00*** | ***2,00*** | ***200,0*** | |
| ***V*** | ***ПРОЧИЕ РАСХОДЫ:*** | ***1 090,00*** | ***1 031,00*** | ***-59,00*** | ***94,6*** | ***151,00*** | ***144,00*** | ***-7,00*** | ***95,4*** | |
| ***VI*** | ***ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК до налогообложения*** | ***1 847,10*** | ***245,00*** | ***-1 602,10*** | ***13,3*** | ***-1 049,00*** | ***-108,00*** | ***941,00*** | ***10,3*** | |
| ***VII*** | ***НАЛОГ на прибыль*** | ***369,40*** | ***49,00*** | ***-320,40*** | ***13,3*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | |
| ***VIII*** | ***ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ*** | ***1 477,70*** | ***196,00*** | ***-1 281,70*** | ***13,3*** | ***-1 049,00*** | ***-108,00*** | ***941,00*** | ***10,3*** | |
| ***IX*** | ***ПРИБЫЛЬ в бюджет*** | ***738,85*** | ***98,00*** | ***-640,85*** | ***13,3*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | |
| ***IV*** | ***ФОТ:*** | ***30 437,00*** | ***28 430,00*** | ***-2 007,00*** | ***93,4*** | ***7 460,00*** | ***6 696,00*** | ***-764,00*** | ***89,8*** | |
| *Столовая № 1* | *5 020,00* | *4 757,00* | *-263,00* | *94,8* | *1 190,00* | *986,00* | *-204,00* | *82,9* | |
| *Магазин* | *820,00* | *604,00* | *-216,00* | *73,7* | *130,00* | *118,00* | *-12,00* | *90,8* | |
| *Кондитерский цех* | *5 090,00* | *5 099,00* | *9,00* | *100,2* | *1 430,00* | *1 261,00* | *-169,00* | *88,2* | |
| *Школы* | *12 646,00* | *11 829,00* | *-817,00* | *93,5* | *3 380,00* | *3 045,00* | *-335,00* | *90,1* | |
| *Лагеря отдыха* | *1 880,00* | *1 081,00* | *-799,00* | *57,5* |  |  |  |  | |
| *Наклад. расходы АУП* | *4 981,00* | *5 060,00* | *79,00* | *101,6* | *1 330,00* | *1 286,00* | *-44,00* | *96,7* | |
| ***V*** | ***Среднемесячная з/плата (руб.)*** | ***15 466,00*** | ***14 900,00*** | ***-566,00*** | ***96,3*** | ***15 163,00*** | ***14 880,00*** | ***-283,00*** | ***98,1*** | |
| *Столовая № 1* | *16 733,00* | *15 247,00* | *-1 486,00* | *91,1* | *15 867,00* | *14 939,00* | *-928,00* | *94,2* | |
| *Магазин* | *17 083,00* | *16 778,00* | *-305,00* | *98,2* | *10 833,00* | *13 111,00* | *2 278,00* | *121,0* | |
| *Кондитерский цех* | *18 442,00* | *18 475,00* | *33,00* | *100,2* | *20 725,00* | *21 017,00* | *292,00* | *101,4* | |
| *Школы* | *14 637,00* | *13 982,00* | *-655,00* | *95,5* | *11 736,00* | *10 914,00* | *-822,00* | *93,0* | |
| *Лагеря отдыха* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | |
| *Наклад. расходы АУП* | *25 943,00* | *32 436,00* | *6 493,00* | *125,0* | *27 708,00* | *35 722,00* | *8 014,00* | *128,9* | |
| ***VI*** | ***Среднесписочная численность (ед.):*** | ***164,00*** | ***159,00*** | ***-5,00*** | ***97,0*** | ***164,00*** | ***150,00*** | ***-14,00*** | ***91,5*** | |
| *Столовая № 1* | *25,00* | *26,00* | *1,00* | *104,0* | *25,00* | *22,00* | *-3,00* | *88,0* | |
| *Магазин* | *4,00* | *3,00* | *-1,00* | *75,0* | *4,00* | *3,00* | *-1,00* | *75,0* | |
| *Кондитерский цех* | *23,00* | *23,00* | *0,00* | *100,0* | *23,00* | *20,00* | *-3,00* | *87,0* | |
| *Школы* | *96,00* | *94,00* | *-2,00* | *97,9* | *96,00* | *93,00* | *-3,00* | *96,9* | |
| *Лагеря отдыха* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | |
| *Наклад. расходы АУП* | *16,00* | *13,00* | *-3,00* | *81,3* | *16,00* | *12,00* | *-4,00* | *75,0* | |

В 2016 году план по доходам исполнен на 89,5%, при плане 54 937,10 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 49 161,00 тыс. рублей. Неисполнение планового показателя по доходам обусловлено снижением покупательской способности населения, уменьшением количества учащихся, получающих школьное питание и отсутствием контрактов на оказание услуг в загородных лагерях «Орленок» и «Звездочка». По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год произошло снижение расходов на 1 068,00 тыс. рублей относительно показателей 2015 года. При плане 52 030,00 тыс. рублей фактические затраты составили 47 927,00 тыс. рублей или 92,1%. Объем доходов превысил объем расходов на 1 234,00 тыс. рублей или на 2,6%, что привело к увеличению ожидаемого финансового результата на 13 326,00 тыс. рублей или в 5,5 раз по отношению к плановому показателю. За отчетный период с учетом прочих доходов и расходов предприятием 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»), что на 1 602,10 тыс. рублей или 86,7% ниже утвержденного планового показателя. С учетом прочих доходов и расходов, всех видов налоговых и иных обязательных платежей чистая прибыль предприятия составила 196,00 тыс. рублей, что меньше планового показателя.

В 1-ом квартале 2017 года план по доходам исполнен на 99,6%, при плане 12 000,00 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 11 951,00 тыс. рублей. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 1-ый квартал 2017 года при плане 12 900,00 тыс. рублей фактические расходы составили 11 919,00 тыс. рублей или 92,4%. Объем доходов превысил объем расходов на 32,00 тыс. рублей или на 0,3%, что привело что привело к увеличению ожидаемого финансового результата на 932,00 тыс. рублей. С учетом прочих доходов и расходов, сумма убытка за отчетный период составила 108,00 тыс. рублей.

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

1. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и регистров бухгалтерского учета за 2016 год и 1-ый квартал 2017 года, сумма дебиторской задолженности составила:

| Таблица № 4 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности по состоянию | | |
| на 01.01.2016 | на 31.12.2016 | 31.03.2017 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 900,72 | 339,73 | 86,00 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 246,18 | 63,02 | 481,06 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 5,75 | 10,39 | 41,24 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 204,36 | 118,64 | 319,21 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 7,00 | 7,74 | 273,89 |
| **ИТОГО:** | | **1 364,01** | **539,52** | **1 201,40** |

В проверяемом периоде в составе дебиторской задолженности преобладают обязательства:

– по расчетам с поставщиками и подрядчиками, их доля в структуре дебиторской задолженности в 2016 году составила 66,0%;

– по расчетам по социальному страхованию, их доля в структуре дебиторской задолженности в 2016 году составила 15,0%, в 1-ом квартале 2017 года – 26,6%;

1.2. Наиболее крупными дебиторами (задолженность свыше 100,00 тыс. рублей) в 2016 году и 1-ом квартале 2017 года являлись:

| Таблица № 5 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Контрагент | Причина возникновения | Сумма дебиторской задолженности | |
| на 31.12.2016 | на 31.03.2017 |
| 1. | МБОУ СКОШ №36 III-IV | Возврат обеспечения контрактов на организацию питания | 235 595,00 | 196 707,00 |

2. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и регистров бухгалтерского учета за 2016 год и 1-ый квартал 2017 года, сумма кредиторской задолженности составила:

| Таблица № 6 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Наименование счета | Сумма кредиторской задолженности по состоянию | | |
| на 01.01.2016 | на 31.12.2016 | 31.03.2017 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5 622,35 | 3 582,03 | 3 952,70 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 100,21 | 747,10 | 758,53 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 1 489,29 | 1 116,62 | 1 081,60 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 766,67 | 583,39 | 599,39 |
| 70 | Расчеты по заработной плате | 1 527,34 | 1 114,42 | 1 275,39 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 10,71 | 2 697,31 | 1 778,10 |
| **ИТОГО:** | | **9 516,57** | **9 840,87** | **9 445,71** |

В проверяемом периоде в составе кредиторской задолженности преобладают обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками, их доля в структуре кредиторской задолженности в 2016 году составила 36,4%, в 1-ом квартале 2017 года – 41,8%.

2.1. Наиболее крупными кредиторами (задолженность свыше 100,00 тыс. рублей) в 2016 году и 1-ом квартале 2017 года являлись:

| Таблица № 7 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Контрагент | Причина возникновения | Сумма кредиторской задолженности | |
| на 31.12.2016 | 31.03.2017 |
| 1. | Индивидуальный предприниматель | Поставка продуктов по договору № 2016.8463 от 05.09.2016 | 101 724,25 | 0,00 |
| 2. | МУП «Каслинский хлебозавод» | Поставка продуктов питания по договорам № 176 от 09.12.2016, № 194 от 21.12.2016 (в 2016г.), № 199 от 28.12.2016 (в 2017г.) | 119 089,73 | 178 443,14 |
| 3. | Индивидуальный предприниматель | Поставка продуктов питания по договорам № 125 от 13.10.2016, № 51/11 от 01.01.2011 (в 2016г.); № 206/1 от 29.12.2016, №№ 213, 214 от 30.12.2016 (в 2017г.) | 228 272,00 | 244 644,20 |
| 4. | ООО «Регион-Бизнес компания» | Поставка продуктов питания по договорам № 127 от 18.10.2016, № 2016.10915 от 17.10.2016 | 244 887,01 | 0,00 |
| Обеспечение контракта 2016.10915 от 17.10.2016 | 166 530,40 | 0,00 |
| 5. | ООО «Русичи» | Поставка продуктов питания по договорам № 2016.8472 от 05.09.2016, № 2016.9300 от 20.09.2016 | 120 095,44 | 0,00 |
| 6. | ООО «Технофрост-Урал» | Техническое обслуживание столового оборудования по договорам № 166 от 01.12.2016, № 183 от 13.12.2016 (в 2016г.); № 204 от 28.12.2016 (в 2017г.) | 155 490,00 | 155 490,00 |
| 7. | ООО «Уральский мясной двор» | Поставка продуктов питания по договорам № 137 от 26.10.2016, № 2016.8483 от 06.09.2016, № 2016.8505 от 06.09.2016 | 754 323,53 | 0,00 |
| Обеспечение контрактов №№ 2016.8483, 2016.8505 от 06.09.2016 | 326 489,21 | 0,00 |
| 8. | Т.А.В. | Поставка продуктов питания по договору № 108 от 20.09.2016 (в 2016г.); № 174 от 09.12.2016 | 138 848,00 | 241 147,61 |
| 9. | ООО ТК «Феникс» | Поставка продуктов питания по договорам № 136 от 26.10.2016, № 155 от 28.11.2016, № 159/2 от 29.11.2016, № 180/1 от 12.12.2016, № 187 от 13.12.2016, № 191 от 19.12.2016, № 196 от 28.12.2016 | 554 960,00 | 0,00 |
| 10. | Индивидуальный предприниматель | Поставка продуктов питания по договорам № 135 от 21.10.2016, № 2016.11216 от 17.10.2016, № 2016.8485 от 05.09.2016, № 2016.8503 от 05.09.2016, № 2016.9290 от 22.09.2016 (в 2016г.); № 2016.18128 от 27.12.2016, № 2016.18177 от 27.12.2016, № 2016.18316 от 27.12.2016, № 2016.18351 от 27.12.2016, № 2016.18404 от 27.12.2016, № 2016.19154 от 05.01.2017, № 2016.20139 от 09.01.2017, № 2016.20147 от 09.01.2017, № 2016.20270 от 09.01.2017 | 554 960,00 | 962 218,54 |
| Обеспечение контрактов | 1 379 875,80 | 1 227 036,90 |
| 11. | ООО «ТК «Чистый город» | Вывоз мусора по договорам № 165 от 01.12.2016, № 190 от 19.12.2016 (в 2016г.); № 207 от 30.12.2016, № 208 от 30.12.2016 | 117 430,00 | 123 880,00 |
| 12. | Индивидуальный предприниматель | Обеспечение контракта 2016.8957 от 14.09.2016 | 105 600,00 | 0,00 |
| 13. | ООО «Кварц» | Обеспечение контрактов | 326 489,21 | 0,00 |
| Поставка продуктов питания по договорам № 2016.19105 от 05.01.2017, № 2016.20097 от 09.01.2017, № 2016.20121 от 09.01.2017 | 0,00 | 374 038,43 |
|  | Обеспечение контрактов | 0,00 | 140 775,60 |
|  | ООО «Изумруд» | Поставка продуктов питания по договору № 1 от 09.01.2017 | 0,00 | 107 41,50 |
|  | Обеспечение контрактов | 0,00 | 255 171,54 |
|  | Индивидуальный предприниматель | Поставка продуктов питания по договорам № 173 от 09.12.2016, № 209 от 30.12.2016 | 0,00 | 147 991,09 |
|  | У.О.А. | Поставка продуктов питания по договорам № 193 от 21.12.2016, б/н от 05.11.2013 | 0,00 | 121 598,00 |
|  | Ч.Ю.В. | Поставка продуктов питания по договорам № 4696/16-ч от 28.12.2016, № 4697/16-ч от 28.12.2016 | 0,00 | 437 249,36 |
|  | ООО ТК ЮНИТ | Поставка продуктов питания по договорам № 2016.20303 от 09.01.2017 | 0,00 | 102 779,17 |
|  | Школы | Предоплата (авансирование)учебными учреждениями за еще не оказанные услуги питания |  | 734 852,51 |

**5. Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет округа доходов в виде части прибыли за 2016 год**

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, размер и сроки перечисления в бюджет округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей утвержден постановлением администрации Озерского городского округа от 24.04.2014 № 1201 (с изменениями от 11.12.2014).

3. Согласно утвержденному Порядка, 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 перечисления в бюджет Озерского городского округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей», утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 24.04.2014 № 1201 (с изменениями от 11.12.2014), решениями постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского (протоколы заседания от 06.04.2016 № 21, от 12.05.2017 № 14) об итогах финансово-хозяйственной деятельности МУП «КШП» 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 – 274,50 тыс. рублей или 75,0% от чистой прибыли;

# – по итогам работы за 2016 год – 98,00 тыс. рублей или 50,0% от чистой прибыли.

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

| Таблица № 8 (тыс. рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели для расчета | 2016 год |
| 1. | Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 ф. 2) | 245,00 |
| 2. | Налоги и иные обязательные платежи – Налог на прибыль (стр. 2410 ф.2) | 49,00 |
| 3. | Прибыль предприятия, принимаемая для расчета части прибыли, перечисляемой в бюджет округа – Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400 ф. 2) | 196,00 |
| 4. | Норматив отчислений | 50% |
| 5. | Сумма части прибыли, подлежащей уплате в бюджет округа (стр.3 х стр.4 / 100) | 98,00 |

Фактически, в 2016 году и текущем периоде 2017 года МУП «КШП» перечислено в бюджет округа часть прибыли, оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2015, 2016 годы в общей сумме 372,50 тыс. рублей, в том числе:

– 274,50 тыс. рублей (платежным поручением от 26.04.2016 № 365 перечислена часть прибыли за 2015 год);

– 98,00 тыс. рублей (платежным поручением от 15.05.2017 № 760 перечислена часть прибыли за 2016 год).

**6. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета**

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

1.1. В 2016 и текущем периоде 2017 года бухгалтерский учет МУП «КШП» осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятие 8.3», «Трактир: Back-Office ПРОФ» по общей системе налогообложения (ОСН).

1.2. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2016, 2017 годы утверждена приказом руководителя предприятия от 31.12.2015 № 66.

# 1.3. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 10 приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», при проведении операций с наличными денежными средствами (пункт 3.7 Учетной политики от 31.12.2015 № 66) предприятие руководствуется Положением Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» утратившим силу, в соответствии с пунктом 8.2. 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».

1.4. В нарушение пункта 1,3,4 статьи 8 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 раздела 2 положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, в учетной политике предприятия, утвержденной приказом руководителя от 31.12.2015 № 66, не соблюдены правила формирования в части раскрытия существенных положений:

– не определен порядок расчетов, оформления документов, контроля за учетом доходов от оказания услуг по приготовлению и предоставлению платного школьного питания и отражения их в бухгалтерском учете;

– не определен порядок расчетов, оформления документов, контроля за учетом доходов от оказания услуг по организации и обслуживанию мероприятий по предварительным заказам потребителей и отражения их в бухгалтерском учете.

То есть, при формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета (организация учета и контроля платного питания в школах, обслуживание мероприятий по предварительным заказам) предприятием не разработано рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.

**7.** **Проверка учета основных средств, материальных запасов и эффективности использования муниципального имущества**

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 в проверяемом периоде за МУП «КШП» закреплены на праве хозяйственного ведения следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 9 | | | | |
| № 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 п  о 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 2016 год и 1-ый квартал 2017 года на балансе МУП «КШП» числится муниципальное имущество стоимость которого составила:

| Таблица № 10 (тыс. рублей) | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Группа учета | Стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2016 | | Стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2017 | | Стоимость основных средств по состоянию на 31.03.2017 | |
| Балансовая | Остаточная | Балансовая | Остаточная | Балансовая | Остаточная |
| **1.** | **НЕЖИЛЫЕ ЗДАНИЯ** | **3 395,24** | **1 383,10** | **3 395,24** | **1 327,59** | **3 395,24** | **1 313,72** |
| *1.1* | *Столовая № 1 по ул. Ленина, 51* | *2 105,26* | *688,97* | *2 105,26* | *662,65* | *2 105,26* | *656,07* |
| *1.2* | *Помещение № 4 – санитарно-техническая лаборатория по пр. Победы, 25* | *401,18* | *304,90* | *401,18* | *296,87* | *401,18* | *294,87* |
| *1.3* | *Кондитерский цех п*  *о ул. Ермолаева, 5* | *888,80* | *389,23* | *888,80* | *368,07* | *888,80* | *362,78* |
| **2.** | **СООРУЖЕНИЯ** | **3 305,63** | **376,60** | **3 304,75** | **353,12** | **3 304,75** | **347,25** |
| *2.1* | *Склад продовольственный* | *272,40* | *41,00* | *272,40* | *35,56* | *272,40* | *34,19* |
| *по пр. Ленина, 51, кор. 1* |
| *2.2* | *Склад хозяйственный* | *82,72* | *45,03* | *82,72* | *43,37* | *82,72* | *42,96* |
| *по пр. Ленина, 51, кор. 2* |
| *2.3* | *Склад муки по ул. Ермолаева, 5,*  *кор. 2* | *222,57* | *59,73* | *222,58* | *55,28* | *222,57* | *54,17* |
| *2.4* | *Проходная кондитерского цеха* | *10,52* | *0,00* | *10,53* | *0,00* | *10,52* | *0,00* |
| *по ул. Ермолаева, 5, кор. 1* |
| *2.5* | *Павильон временный торговый,* | *2 374,29* | *0,00* | *2 374,30* | *0,00* | *2 374,29* | *0,00* |
| *по ул. Ермолаева, 5* |
| *2.6* | *Козырек металлический* | *1,94* | *0,00* | *1,94* | *0,00* | *1,94* | *0,00* |
| *2.7* | *Прочие сооружения (заборы, решетки, лестницы, сливы, стальные двери, решетки и т.д.)* | *341,19* | *230,84* | *340,28* | *218,91* | *340,28* | *215,93* |
| **3.** | **МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ** | **5 948,62** | **1 387,42** | **5 820,24** | **1 233,44** | **5 820,24** | **1 133,48** |
| **4.** | **ОФИСНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ** | **5 103,03** | **14,12** | **103,03** | **3,53** | **103,03** | **0,88** |
| **5.** | **ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ И ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ИНВЕНТАРЬ** | **435,15** | **55,26** | **397,78** | **31,57** | **397,78** | **26,65** |
|  | **ИТОГО:** | **13 187,68** | **3 216,47** | **13 021,02** | **2 949,80** | **13 021,02** | **2 820,98** |

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 № 11 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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. В 2016 году в рамках исполнения муниципальных контрактов (договоров), заключенных общеобразовательными учреждениями Озерского городского округа с МУП «КШП» в целях оказания услуг по приготовлению и предоставлению школьного питания учащимся льготной категории, на основании решений Собрания депутатов Озерского городского округа от 02.06.2016 № 96, от 18.11.2010 № 3275, постановлений администрации Озерского городского округа от 27.06.2016 № 1726, от 08.12.2016 № 3275, 31.05.2016 № 1397, в соответствии с договорами безвозмездного пользования (договоры ссуды), заключенными общеобразовательными учреждениями (далее – Ссудодатель) с МУП «КШП» (далее – Ссудополучатель), по актам приема-передачи МУП «КШП» предоставлены в безвозмездное временное пользование объекты муниципального недвижимого (нежилые помещения школьных столовых) и движимого (технологическое столовое оборудование) имущества.

Перечень договоров ссуды с указанием объектов муниципального движимого и недвижимого имущества, переданного в 2016 году общеобразовательными учреждениями Озерского городского округа в безвозмездное временное пользование МУП «КШП» представлены в приложении № 6 к акту проверки.

4.1. В нарушение приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» МУП «КШП» не приняты к учету на забалансовый счет 001 объекты муниципального объекты муниципального недвижимого (нежилые помещения школьных столовых) и движимого (технологическое столовое оборудование) имущества.

4.2. В нарушение статьи 695 Гражданского кодекса РФ, пункта 34 решения Собрания депутатов Озерского городского округа от 26.02.2014 № 37 «Об утверждении Положении о порядке предоставления муниципального имущества Озерского городского округа в безвозмездное пользование» (с изменениями от 30.04.2015 № 63, от 10.09.2015 № 164, от 27.10.2016 № 180) МУП «КШП» не осуществляет содержание (в части оплаты коммунальных платежей) муниципального недвижимого имущества (нежилые помещения школьных столовых), переданного МУП «КШП» в безвозмездное временное пользование общеобразовательными учреждениями по договорам ссуды: от 27.06.2016 № 1 с МБОУ СОШ №22,  от 27.06.2016 № 75/2/2016 с «МБОУ Лицей №23», от 27.06.2016 № 74/2016 с МБОУ СОШ №25, от 27.06.2016 № 3/2016 с МБОУ СОШ №27, от 01.07.2016 №№ 03/2016, 04/2016 с МБОУ СОШ №32, от 27.06.2016 № 02/2016 с МБОУ СОШ №33, от 27.06.2016 № 1 с МБСКОУ «Школа-интернат №37 VIII вида, от 27.06.2016 № 45/2016 с МБОУ СОШ №38, от 28.06.2016 № 1 с МБОУ «Лицей №39», от 08.12.2016 № 2 с МБСУВУ «Школа №202».

4.3. Условиями договоров от 27.06.2016 №№ 1, 2 (пункт 3.1.3) с МБОУ СКОШ №36 III-IV видов обязанность по содержанию имущества, включая обязательные коммунальные платежи отнесена на Ссудодателя.

4.4. В нарушение пункта 1 статьи 296 Гражданского кодекса РФ, в отсутствие согласования с собственником имущества в 2017 году МБОУ СОШ №24 заключены договоры от 09.01.2017 № 3, от 01.02.2017 б/н, от 01.03.2017 № 29 с МУП «КШП» о предоставлении в безвозмездное пользование муниципального движимого имущества (технологического столового оборудования).

5. Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2016 год, утвержденной приказом руководителя от 31.12.2015 № 66 установлено проведение инвентаризации объектов основных средств один раз в три года по состоянию на 30 ноября (пункт 2.10.3), материально-производственных запасов ежегодно на 30 ноября текущего года.

5.1. Последняя инвентаризация объектов основных средств проведена по состоянию на 30.11.2016 в соответствии с приказом по предприятию 29.11.2016 № 77. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

5.2. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей по состоянию на 30.11.2016, на 21.12.2016, на 23.12.2016, на 26.12.2016 в соответствии с приказами по предприятию 29.11.2016 № 78, от 20.12.2016 № 89. По итогам проведенных инвентаризаций установлена недостача в сумме 6 209,26 рублей, излишки в сумме 6 656,82 рублей.

5.3. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год не проведена инвентаризация инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации, числящихся на забалансовом учете (счет МЦ 04).

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

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

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

1. В 2016 году и текущем периоде 2017 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 2016 году и текущем периоде 2017 года утвержден в размере 100,00 тыс. рублей. Фактов превышения предельного размера расчетов наличными денежными средствами в рамках одного договора в 2016 году и текущем периоде 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» приказом руководителя от 31.12.2015 № 56 установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе предприятия в 2016 году и текущем периоде 2017 года в сумме 190,00 тыс. рублей.

3.1. В нарушение пункта 5.3 Указаний № 3210-У Учетной политикой предприятия от 31.12.2015 № 66 не определен порядок приема в основную кассу (сч. 50.01 «Касса организации) наличных денег, сдаваемых обособленными подразделениями: Кондитерским павильоном, магазином «Сластена», Столовой (сч. 50.02 «Операционная касса»).

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» в кассах обособленных подразделений предприятия не утвержден лимита остатка наличных денег.

В нарушение пункта 4.5 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», пункта 6.1 Типовых правил эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденных [письмом](garantF1://10002775.0) Минфина России от 30.08.1993 № 104 в соответствии с Законом РФ от 18.06.1993 № 5215-I «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением», 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» обособленными подразделениями МУП «КШП»: Кондитерский павильон, магазин «Сластена», Столовая не произведена своевременная сдача наличных денег в основную кассу предприятия. Согласно данным регистров бухгалтерского учета за 2016 год по счету 50.02 «Операционная касса» числится остаток наличных денег в сумме 111,69 тыс. рублей.

4. В 2016 году и 1-ом квартале 2017 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 01.01.2016 – 212,71 тыс. рублей;

– по состоянию на 31.12.2016 – 79,99 тыс. рублей;

– по состоянию на 31.03.2017 – 87,69 тыс. рублей.

5. В 2016 году и 1-ом квартале 2017 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).

5.1. В 2016 году прием наличных денежных средств осуществлялся с использованием 19-ти контрольно-кассовых машин, зарегистрированных в ИФНС в соответствии с требованиями действующего законодательства, которые обслуживались по договору от 01.02.2016 № 000081 с ООО «Элика», в том числе:

– 7 ККМ – в пищеблоках учебных заведений (МБОУ СОШ №30, Лицей №23, МБОУ СОШ №27, МБОУ СОШ №32, МБОУ СОШ №25, МБОУ СОШ №38);

– 2 ККМ – в павильоне «Сластена» Кондитерского цеха;

– 1 ККМ – в буфете ДТДиМ;

– 4 ККМ – в Столовой № 1 (главная касса, кулинарный магазин, раздача);

– 5 ККМ – в резерве.

В связи с переходом в 2017 году на онлайн-кассы в декабре 2016 года 14 ККМ были сняты с учета в налоговой инспекции. В 1-ом квартале 2017 года, согласно договора 14.12.2016 № 000081 с ООО «Элика» числятся на обслуживании 5 ККМ, в том числе:

– 1 ККМ – в павильоне «Сластена» Кондитерского цеха;

– 4 ККМ – в Столовой № 1 (главная касса, кулинарный магазин, раздача).

5.2. Проверкой соблюдения порядка кассовых операций с применением ККМ при осуществлении наличных денежных расчетов в 2016 году и текущем периоде 2017 года нарушений не установлено.

5.3. Информация по проверке соблюдения порядка ведения кассовых операций без применения ККТ при осуществлении наличных денежных расчетов представлена в разделе акта № 10 «Проверка учета начисленных и поступивших доходов от оказания услуг платного школьного питания».

6 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.

6.1. В 2016 году и 1-ом 2017 года принято и утверждено авансовых отчетов на общую сумму 793 955,26 рублей (в том числе: в 2016 году – 661 252,29 рублей, в 1-ом квартале 2017 года – 132 702,97 рублей) большая часть из которых израсходована на приобретение товарно-материальных ценностей.

6.2. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в приложенных товарных чеках на сумму 2 817,00 рублей к авансовому отчету от 30.11.2016 № 56 подотчетным лицом, в качестве документа, подтверждающего произведенные расходы по приобретению товарно-материальных ценностей, отсутствуют обязательные реквизиты (величина натурального, денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения).

6.3*.* В нарушение пункта 6.3 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» в проверяемом периоде наличные денежные средства выдавались при неполном отчете подотчетных лиц по ранее выданному авансу за предыдущий период.

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

1. В 2016 году и текущем периоде 2017 года МУП «КШП» заключались договоры с физическими лицами на предоставление услуг по предварительным заказам по организации и обслуживанию ритуальных обедов и банкетных мероприятий (памятные даты, поминки, юбилеи, свадьбы и пр.).

2. В соответствии с требованиями, установленными постановлением Правительства от 15.08.1997 № 1036 «Об утверждении Правил оказания услуг общественного питания» приказами по предприятию утверждены:

– типовые формы договора на оказание услуг по предварительным заказам по организации и обслуживанию ритуальных обедов и банкетных мероприятий (приказ от 22.05.2015 № 20);

– регламент предоставления услуг общественного питания, определяющий порядок, перечень, стоимость и условия оказания услуг по предварительным заказам (приказ от 22.05.2015 № 22);

– прейскурант цен, действующий в период с 26.05.2015 по 16.11.2016 (приказ от 22.05.2015 № 22);

– прейскурант цен, действующий в период с 16.11.2016 по настоящее время (приказ от 31.10.2016 № 70а);

– порядок оказания банкетных услуг (приказ от 31.12.2015 № 67);

– расчет стоимости одного часа банкетного обслуживания работником МУП «КШП» (приказ от 31.12.2015 № 67).

3. В нарушение требований [статьи 10](garantF1://10006035.10) Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-I «О защите прав потребителей», [пунктов 11](garantF1://66149.1011), [12](garantF1://66149.1012), [13](garantF1://66149.1013) Правил оказания услуг общественного питания, утвержденных [постановлением](garantF1://66149.1) Правительства РФ от 15.08.1997 № 1036, [пункта 6.8](garantF1://93557.68) ГОСТа Р 50763-2007, до сведения потребителей в наглядной и доступной форме, а именно в меню, не доводится информация о пищевой ценности продукции общественного питания (химический состав, калорийность), нормативные документы, в соответствии с которыми изготовлена продукция.

4. Проверкой полноты и своевременности учета доходов от оказания услуг по предварительным заказам, соответствия их стоимости действующим прейскурантам цен, установлено:

4.1. Согласно приходно-кассовым ордерам, договорам, заказам-счетам и «План-меню» (ф. № ОП-2) за 2016 год и 1-ый квартал 2017 года общая стоимость оказанных услуг по предварительным заказам: обслуживание ритуальных обедов и банкетных мероприятий в Столовой № 1 составила 2 032, 10 тыс. рублей:

– в 2016 году в сумме 1 806,771 тыс. рублей (127 заказов)

– в 1-ом квартале 2017 года в сумме 225,33 тыс. рублей (24 заказов).

4.2. В нарушение пункта 16 постановления Правительства от 15.08.1997 № 1036 «Об утверждении Правил оказания услуг общественного питания», приказа руководителя МУП «КШП» от 22.05.2015 № 22, в период с 01.01.2016 по 01.04.2017 при оказании услуг по предварительным заказам: обслуживание ритуальных обедов и банкетных мероприятий (памятные даты, поминки, юбилеи, свадьбы и пр.) в Столовой № 1 МУП «КШП» устанавливалась индивидуальная стоимость на одни и те же виды услуг для каждого заказчика, по стоимости, не предусмотренной действующим прейскурантом цен. Сумма недополученных доходов за период с 01.01.2016 по 01.04.2017 составила 41 502,00 рублей, в том числе:

– 15 898,00 рублей – от оказания услуг по обслуживанию банкетных мероприятий;

– 25 604,00 рублей – от оказания услуг по организации и обслуживанию поминальных обедов.

4.3. В нарушение пункта 12 раздела 2 постановления Правительства от 15.08.1997 № 1036 «Об утверждении Правил оказания услуг общественного питания» в рамках исполнения договоров от 10.02.2016, от 12.01.2016, от 04.05.2016 по оказанию услуг по организации и проведению банкетных мероприятий в меню-заказ включены блюда, не предусмотренные действующим прейскурантом цен:

– счет-заказ от 10.02.2016 № 22 (блины с ветчиной и сыром);

– счет-заказ от 12.01.2016 № 4 (язык отварной, еврейская закуска);

– счет-заказ от 04.05.2016 № 05 (боярская закуска, пирожное).

**10. Проверка учета начисленных и поступивших доходов от оказания услуг платного школьного питания**

1. В 2016 году и текущем периоде 2017 года без предусмотренных договором оснований МУП «КШП» предоставлялись услуги по приготовлению и предоставлению платного питания обучающимся и работникам общеобразовательных учреждений Озерского городского округа.

Для оказания вышеуказанных услуг МУП «КШП» использовалось муниципальное имущество (нежилые помещения школьных столовых и технологическое столовое оборудование), предоставленное общеобразовательными учреждения в безвозмездное пользование в целях исполнения муниципальных контрактов, договоров по приготовлению и предоставлению бесплатного питания обучающимся (льготной категории).

2. В 2016 году и текущем периоде 2017 года стоимость услуг МУП «КШП» на организованное питание (завтрак, обед, полдник) обучающихся образовательных учреждений за счет родительских средств установлена приказом руководителя МУП «КШП» от 11.01.2016 № 1 в сумме: завтрак – 45,00 рублей; суп – 40,00 рублей; обед (второе блюдо, хлеб, напиток) – 70,00 рублей; обед (суп, второе блюдо, хлеб, напиток) – 100,00 рублей.

3. Обеспечение питанием обучающихся за счет средств родителей (законных представителей) осуществлялось МУП «КШП» на условиях предоплаты без применения контрольно-кассовой техники или оформления бланков строгой отчетности. Оплата за питание обучающихся производилась родителями (законными представителями) авансом в еженедельном или ежемесячном режиме посредством сдачи наличных денежных средств заведующему производством школьной столовой, являющемуся штатным работником МУП «КШП». Собранные наличные денежные средства сдавались заведующими производств в главную кассу предприятия произвольными суммами, без подтверждающих документов. На основании внесенной суммы кассиром оформлялся приходный кассовый ордер и пробивался чек.

4. В 2016 году и текущем периоде 2017 года при осуществлении наличных денежных расчетов за услуги по обеспечению платного школьного питания обучающихся родителям (законным представителям) обучающихся выдавались квитанции (по требованию), не отвечающие требованиям [пункта 3](garantF1://12060266.1003) Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения ККТ, утвержденного [постановлением](garantF1://12060266.0) Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 в части указания обязательных реквизитов бланка строгой отчетности:

– вид услуги;

– стоимость услуги в денежном выражении;

– размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;

– дата осуществления расчета и составления документа;

– должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

– иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация.

Исходя из вышеизложенного, квитанции, применяемые МУП «КШП» при расчетах с родителями (законными представителями) обучающихся нельзя признать бланками строгой отчетности.

5. Таким образом, в 2016 году и текущем периоде 2017 года МУП «КШП» принимало наличные денежные средства от родителей без применения ККТ и бланков строгой отчетности, что противоречит требованиям пункта 2 статьи 2 [Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»](garantF1://12030951.0).

6. В нарушение пункта 13 [постановления](garantF1://12060266.0) Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 в 2016 году и текущем периоде 2017 года МУП «КШП» не ведется учет бланков документов, изготовленных типографским способом, по их наименованиям, сериям и номерам в книге учета бланков документов.

7. В нарушение пункта 14 [постановления](garantF1://12060266.0) Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 с работниками (заведующими производством школьных столовых), осуществляющими получение, хранение, учет и выдачу бланков строгой отчетности, а также прием (предварительной оплаты за услуги платного школьного питания) не заключены договоры о полной материальной ответственности, обеспечивающие условия сохранности бланков строгой отчетности.

8. В нарушение пункта 15 [постановления](garantF1://12060266.0) Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 бланки строгой отчетности, поступившие в организацию, передаются заведующим производства школьных столовых без осуществления проверки фактического количества, серий и номеров бланков, указанных в сопроводительных документах (накладные, квитанции и т.п.), в отсутствие комиссии, образованной руководителем организации, без сопроводительных документов и составления акта, утвержденного руководителем организации, который является основанием для принятия бланков на учет указанным работником.

9. В нарушение приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» предприятием не ведется бухгалтерский учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 006.

10. Отсутствие договоров и документов, регламентирующих порядок и условия оказания услуг (включая порядок расчетов) по приготовлению и предоставлению платного питания обучающимся и работникам общеобразовательных учреждений, применение и оформление документов (бланков строгой отчетности) с нарушением установленного порядка (отсутствие в бланке заказа обязательных реквизитов бланка строгой отчетности), подтверждающих объем, время, место и стоимость оказанных услуг, содержит признаки сокрытия доходов.

11. По данным регистров бухгалтерского учета (Журнал операций по счету 50 «Касса», оборотно-сальдовая ведомость и карточка счета 50.01 «Касса. Средства, полученные от покупателей и заказчиков») за 2016 год и 1-ый квартал 2017 года приход денежных средств от оказания услуг по приготовлению и предоставлению платного питания обучающимся (по предварительной оплате) составил 36 099 821,24 рублей, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Таблица № 12 (рублей) | | |
| Средства, полученные от покупателей и заказчиков | 2016 год | 1-ый квартал 2017 года |
| Январь | 2 565 028,00 | 2 422 467,10 |
| Февраль | 1 805 410,00 | 1 892 629,60 |
| Март | 3 351 555,00 | 3 176 672,60 |
| Апрель | 3 498 720,00 |  |
| Май | 1 777 949,69 |  |
| Июнь | 113 090,80 |  |
| Июль | 0,00 |  |
| Август | 546 272,40 |  |
| Сентябрь | 5 090 524,20 |  |
| Октябрь | 3 761 663,40 |  |
| Ноябрь | 3 456 209,50 |  |
| Декабрь | 2 641 628,95 |  |
| **ИТОГО:** | **28 608 051,94** | **7 491 769,30** |

12. В нарушение статей 1, 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в отсутствие договоров, заключенных МУП «КШП» с потребителями услуг – родителями обучающихся (законными представителями) и (или) с общеобразовательными учреждениями округа, отвечающим за организацию школьного питания, а так же первичных учетных документов в виде кассовых чеков или бланков строгой отчетности, подтверждающих осуществление факта хозяйственной деятельности, в период с 01.01.2016 по 31.03.2017 в кассу предприятия оприходованы наличные денежные средства в общей сумме 48 394 445,71 рублей от оказания услуг по приготовлению и предоставлению платного питания обучающимся (по предварительной оплате).

13. Неправомерное оформление факта хозяйственной жизни (по Журналу операций по счету 50 «Касса» даны бухгалтерские проводки по приходу денежных средств в кассу предприятия в период с 01.01.2016 по 31.03.2017 в общей сумме 36 099 821,24 рублей без правового на то основания, в отсутствие договоров и первичных учетных документов является грубым нарушением бухгалтерского учета и образует состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 КоАП РФ.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены должностной инструкцией главного бухгалтера, в соответствии с заключенным трудовым договором от 14.12.2011 № 207 на главного бухгалтера МУП «КШП».

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

1. В 2016 году и текущем периоде 2017 года система оплаты труда работников МУП «КШП», 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;

– Положением о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятия Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 18.02.2015 № 418 (с изменениями от 31.05.2016 № 1400, от 20.09.2016 № 2518);

– Положением об оплате труда работников МУП «КШП», утвержденное приказом руководителя от 30.04.2015 № 14а с учетом мнения профсоюзного комитета предприятия (протокол № 9);

– Коллективным договором на 2014-2017 годы, утвержденным на отчетно-выборном профсоюзном собрании работников МУП «КШП» от 21.05.2014 (протокол № 17).

2. В 2016 году и текущем периоде 2017 года учет заработной платы осуществляется с использованием компьютерной бухгалтерской программы «1С: Предприятие Заработная плата и управление персоналом. Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой «1С Предприятие. Версия 8.3» и выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода.

3. В 2016 году и текущем периоде 2017 года оплата труда работников МУП «КШП» регулировалась приказами руководителя и иными локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством и на основании утвержденных администрацией округа схем должностных окладов руководителей, специалистов и служащих, месячных окладов и часовых тарифных ставок рабочих предприятия, установленных в соответствии с должностью и квалификацией работника, определенной трудовым договором и штатным расписанием.

4. Фонд оплаты труда и численность работников МУП «КШП» в 2016 году и текущем периоде 2017 года установлены штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 13 | | | | | |
| Учетный период | Номер и дата приказа руководителя | Количество штатных единиц | Фонд заработной платы, руб. | Фактическая  численность | Количество вакантных ставок |
| 2016 год | № 50 от 07.12.2015 (действие с 01.01.2016) | 256,5 | 1 691 718,21 | 179 | 77,5 |
| 2017 год | № 39 от 27.06.2016 (действие с 01.07.2016) | 257,5 | 1 706 460,21 | 157 | 100,5 |

5. Соотношение показателей начисленной заработной платы по видам платежей к общему объему по счету 70 «Расчеты с персоналом по заработной плате», произведенным МУП «КШП» в 2016 году и 1-ом квартале 2017 года:

| Таблица № 14 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды произведенных выплат | 2016 год | | 1 кв.2017 года | |
| сумма | % от общего объема | сумма | % от общего объема |
| Оклад по часам | 7 549,52 | 25,32 | 1 853,43 | 26,15 |
| Премия (в т.ч. администрации) | 6 061,95 | 20,33 | 1 522,86 | 21,49 |
| Районный коэффициент | 5 850,83 | 19,62 | 1 471,57 | 20,76 |
| Увеличение объема работ | 2 681,56 | 8,99 | 646,12 | 9,12 |
| Оплата отпуска и компенсация отпуска при увольнении | 2 671,72 | 8,96 | 213,24 | 3,01 |
| Расширение зоны обслуживания | 749,63 | 2,51 | 201,88 | 2,84 |
| Напряженность и интенсивность труда | 823,44 | 2,76 | 219,42 | 3,09 |
| Пособие по уходу за ребёнком, отпуск по беременности и родам | 482,89 | 1,62 | 106,31 | 1,50 |
| Оплата больничных листов (в т.ч. за счет работодателя) | 820,36 | 2,75 | 302,60 | 4,27 |
| Совмещение | 422,01 | 1,42 | 91,80 | 1,30 |
| Проездные билеты | 280,34 | 0,94 | 3,00 | 0,04 |
| Выполнение обязанностей отсутствующего работника, разница в окладах | 403,12 | 1,36 | 149,80 | 2,12 |
| Пособие за счет ФСС | 21,12 | 0,07 | 0 | 0 |
| Вредность (в т.ч. пищевая лаборатория) | 64,98 | 0,22 | 16,12 | 0,24 |
| Бригадирство, доплата за наставничество | 14,02 | 0,05 | 3,43 | 0,05 |
| Оплата праздничных и выходных дней | 786,75 | 2,64 | 200,36 | 2,83 |
| Оплата по среднему заработку | 39,41 | 0,13 | 8,99 | 0,12 |
| Материальная помощь | 92,58 | 0,31 | 76,00 | 1,07 |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **29 816,23** | **100,0%** | **7 086,93** | **100,0%** |

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

7. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы руководителю предприятия нарушений не установлено:

8. Проверкой соблюдения в 2016, 2017 годах порядка выплаты премии руководящим работникам предприятия (директор, заместитель директора, главный бухгалтер) за выполнение основных показателей премирования по результатам работы за месяц, нарушений не установлено.

**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 прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**