АКТ № 36

по результатам плановой выездной проверки

финансово-хозяйственной деятельности (далее - контрольное мероприятие)

Муниципального унитарного предприятия «Приморье»

(МУП «Приморье»)

п. Пограничный 08 декабря 2021 г.

Выездная проверка проведена на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного постановлением от 17.18.2020 г. № 1235, приказа финансового управления Администрации Пограничного муниципального округа от 25.10.2021 г. № 26 в соответствии с пунктом 6 Плана контрольных мероприятий.

Тема проверки: ревизия финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Проверяемый период: 2020 год.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом 1 разряда - ревизором финансового управления Зининой Е. Е.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды времени, не зачитываемые в срок его проведения, составил 22 рабочих дня.

Проверка начата 26.10.2021 г., окончена 26.11.2021 г.

В ходе выездной проверки исследовано: нормативно-правовые акты, бухгалтерская, статистическая отчетность, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование средств, регистры бухгалтерского учета, договоры с контрагентами, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное унитарное предприятие «Приморье», сокращенное наименование МУП «Приморье», является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: п. Пограничный, ул. Красноармейская д. 2.

ИНН 2525006038, ОГРН 1032501180360, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 053Е8209.

Учредителем является Администрация Пограничного муниципального округа Приморского края.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» (остаток по состоянию на 01.01.2021 года составляет 3145,22 тыс. руб.) имеет свою печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Расков В. В. – директор МУП «Приморье», принят на должность распоряжением главы администрации Пограничного муниципального района с правом первой подписи на оправдательных документах;

Кирик Е. Н. – главный бухгалтер МУП «Приморье» с правом второй подписи на оправдательных документах.

Общий объем проверенных средств составил 87 520,65 тыс. руб.

**Финансовое обеспечение учреждения:**

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава, утвержденного распоряжением Комитета по Управлению имуществом Муниципального образования Пограничного района от 01.06.2003 № 4 и изменениями, дополнениями, внесенными в Устав муниципального унитарного предприятия «Приморье» утвержденные Постановлением главы Пограничного муниципального района от 01.08.2006 г. № 402 и утвержденные Постановлением главы Администрации Пограничного муниципального района от 25.06.2019 г. № 416.

В 2020 году главой Администрации Пограничного муниципального округа на основании Решения Думы Пограничного муниципального округа от 20.08.2020 г. № 71 «О переименовании администрации Пограничного муниципального района Приморского края» и Распоряжения главы Администрации Пограничного муниципального округа от 31.08.2020 г. № 16 «О переименовании администрации Пограничного муниципального района Приморского края в Администрацию Пограничного муниципального округа Приморского края с 01.09.2020 года» было вынесено Распоряжение от 09.09.2020 г. № 29 «О внесении изменений в регламентирующие и учредительные документы». В нарушение п. 3 данного распоряжения руководителем учреждения **не внесены** изменения в Устав муниципального унитарного предприятия «Приморье».

В качестве основных видов деятельности организации Уставом определены:

- создание условий для организации торговой деятельности;

- обеспечение открытия сети объектов общественного питания;

- осуществление посреднической деятельности;

- оказание транспортных услуг;

- иная деятельность, не противоречащую действующему законодательству.

Размер уставного фонда организации составляет 107765 рублей и на момент проверки не изменялся.

Бюджет МУП «Приморье» формируется за счет платы от оказания услуг от основных видов деятельности организации.

Анализ деятельности организации показывает, что на конец проверяемого 2020 года величина кредиторской задолженности составила 56 тыс. рублей, что на 19 тыс. рублей меньше чем за 2019 год, т. е. уменьшилась на 34 %. Дебиторская задолженность на 31.12.2019 года составляла 628 тыс. рублей, а на конец проверяемого периода увеличилась до 769 тыс. рублей или на 22,45%.

Оценка соотношений разных типов задолженностей помогает определить уровень финансовой независимости организации. Таким образом, получить аналитические данные можно через коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, который на конец 2020 года равен 13,73 (769 тыс. руб./56 тыс. руб.). *Э*то говорит о неоптимальном выборе контрагентов (контрагенты в большинстве своем неспособны либо отказываются выполнять обязательства по оплате в срок). Для определения долгосрочных перспектив определим уровень оборачиваемости долгов. Оборачиваемость дебиторской задолженности равна 14,56 (выручка-10172 тыс. руб./среднюю дебиторскую задолженность- (769 тыс. руб. + 628 тыс. руб.)/2). Оборачиваемость кредиторской задолженности равна 155,30 (выручка-10172 тыс. руб./среднюю кредиторскую задолженность- (56 тыс. руб. + 75 тыс. руб.)/2). Высокая оборачиваемость кредиторской задолженности говорит о положительной платежной дисциплине с бюджетом, персоналом, поставщиками и прочими кредиторами. Но в сравнении с оборачиваемостью дебиторской задолженности идет очень большой разрыв, что приводит к дефициту финансовых средств.

Проанализировав первое полугодие 2020 г. и 2021 г. выявлен отток денежных средств в связи со сложившейся эпидемиологической обстановкой в стране.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | 2020 год | 2021 год |
| Доходы | в т. ч. аренда | Расходы | Доходы | в т. ч. аренда | Расходы |
| Январь | 921,81 | 720,02 | 897,81 | 657,94 | 519,73 | 840,52 |
| Февраль | 823,62 | 686,82 | 774,23 | 626,09 | 482,31 | 741,18 |
| Март | 874,91 | 672,18 | 799,16 | 624,21 | 482,04 | 761,36 |
| Апрель | 866,16 | 672,18 | 756,72 | 657,11 | 482,04 | 707,46 |
| Май | 937,68 | 672,18 | 947,18 | 725,40 | 482,04 | 742,88 |
| Июнь | 942,17 | 667,77 | 807,03 | 694,80 | 478,14 | 655,15 |
| ИТОГО: | 5 366,35 | 4 091,15 | 4 982,13 | 3 985,55 | 2 926,30 | 4 448,55 |

Из вышеперечисленных данных видно, что в сравнении с 2020 годом произошло снижение дохода на 1 380,80 тыс. руб., т. е. на 25,73 %, из них снижение дохода от арендной платы на 1 164,85 тыс. руб., т. е. на 28,47 %. При том, что снижение по расходам произошло на 533,58 тыс. руб. или на 10,71%. В 2021 году расходы по организации превысили доходы на 463,00 тыс. руб. и для покрытия убытков организации были использованы средства резервного капитала.

По состоянию на 01.11.2021 года численность организации составляет согласно штатному расписанию 23 единицы, фактическая численность - 16 единиц, вакантных должностей - 7 единиц. Должностные инструкции работников предприятия разработаны и утверждены директором МУП «Приморье», сотрудники ознакомлены с ними под роспись, что учитывается в журнале ознакомления работников с локальными нормативными актами от 11.01.2016 г. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены со всеми сотрудниками и находятся в личных делах.

**Организация и состояние бухгалтерского учета и отчетности:**

# Учетная политика МУП «Приморье» утверждена приказом директора от 31.12.2019 года № 10, сформирована в соответствии с Федеральным закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

# Ведение бухгалтерского учета осуществлялось главным бухгалтером Кирик Еленой Николаевной. Информация, содержащаяся в первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета. При проверке достоверности предоставленной отчетности за 2020 год установлено, что показатели хозяйственной деятельности соответствуют данным книги доходов и расходов.

Ведение кассовых операций приема выдачи денежных средств в организации производится Берестовой Н. В. (кассиром). Во время отпуска основного работника обязанности кассира исполняет главный бухгалтер организации Кирик Е. Н.

В организации определен лимит остатка наличных денег в кассе и издан приказ от 09.01.2020 г. № 01, денежные средства сверх установленного лимита сдаются в ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" на счет организации в соответствии с объявлением на взнос наличных денежных средств. При расчетах с потребителями услуг (разрешение на въезд на территорию рынка, услуги платного туалета) используется контрольно-кассовая техника ЭВОТОР СТ2Ф. Аналитический учет движения наличных денежных средств в кассе МУП «Приморье» ведется по счету 50 «Касса». В электронном журнале по счету «Касса» на основании приходных и расходных кассовых документов, прилагаемых к отчетам кассира, отражаются операции по данному счету. При внезапной инвентаризации кассы сумма денежных средств совпала с данными учета по кассовой книге и составила 44821 рубль 81 копейку.

Закупка товаров, работ, услуг для нужд учреждения осуществляется на основании пп. 5 п. 2 ст. 1 Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - 223ФЗ). При закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, 223ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними и утвержденными правовыми актами, регламентирующими правила закупки (далее - Положение о закупке). Положение о закупке в соответствии с пп. 2 п. 3 ст. 2 223ФЗ утверждается руководителем унитарного предприятия и размещается, как и все изменения, вносимые в указанное положение в единой информационной системе не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения (п. 1 ст. 4 223ФЗ). Положение о закупке на сайте **отсутствует.** Организация закупочной деятельности в организации **не осуществляется**.

При рассмотрении договоров и проверке соблюдения требований к исполнению контрактов, а также соблюдение условий контрактов, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата), или оказанной услуги условиям контракта выявлены следующие нарушения:

- в п. 4.1 договора на оказание услуг экскаватора от 17.11.2020 г. № 1 указано, что после оказания услуг Исполнитель предоставляет Заказчику утвержденный со своей стороны Акт оказания услуг (Приложение №1) и счет-фактуру, но само Приложение №1 к договору **отсутствует;**

- в п. 2.1. договора от 13.11.2020 г. на поставку товара от ИП Белякова Лариса Сергеевна указано, что цена договора, согласно счет-фактуре № 00213365 от 13.11.2020 г. составляет 22981 руб. 00 копеек, но нет спецификации и сама счет-фактура к договору **не прилагается**;

- в п. 1.1. договора от 21.05.2020 г. на поставку товара от ИП Горчаков Сергей Николаевич указано, что Продавец обязуется передать товар Покупателю, в ассортименте, количестве, комплектности и по цене определенными в счет-фактуре, товарной накладной, но нет спецификации и сама счет-фактура к договору **не прилагается**;

- в договоре купли-продажи от 03.03.2020 г. № 162/ЮЛ/2020 **нет подписей** покупателя.

**Расчеты по оплате труда:**

Оплата труда в 2020 году осуществляется на основании Положения об оплате труда работников МУП «Приморье», утвержденного директором МУП «Приморье» 12.03.2018 г. (далее – Положение).

Размер районного коэффициента установленного в пгт. Пограничный на основании постановления Государственного комитета Совета Министров СССР по вопросам труда и заработной платы и Президиума ВЦСПС от 20.11.1967 года № 512/П-28, Закона Приморского края от 14.11.2001 года №161-КЗ и в соответствии с п. 2.3.5 Постановления от 22.10.2020 № 213 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Пограничного муниципального округа составляет 20 % с 01.09.2020 года, что не соответствует размеру районного коэффициента при расчете заработной платы в организации (в соответствии с п. 5 Положения размер районного коэффициента равен 30%).

Согласно Положения выплата заработной платы за текущий месяц производится два раза в месяц: 15 числа расчетного месяца (аванс в размере не менее 40% от начисленной заработной платы) и 30 (31) числа расчетного месяца (окончательный расчет). Форма расчетного листка утверждена приказом от 31.12.2015 № 76.

В 2020 г. фонд заработной платы формировался на основании штатного расписания от 30.11.2018 г. № 4. Штатная численность на конец периода установлена в количестве 23 единицы. В штатном расписании утвержден ФОТ который утвержден приказом организации от 01.12.2018 № 8А.

**Соблюдение трудового законодательства:**

Регулирование социально-трудовых отношений в МУП «Приморье» регламентируется Правилами внутреннего трудового распорядка для работников МУП «Приморье», утвержденными директором МУП «Приморье» В. В. Расковым 11.01.2016 года.

При проверке ведения трудовых книжек выявлено, что порядок ведения и хранения трудовых книжек соответствует ст. 66 ТК РФ. Даты принятия на должность соответствуют трудовым договорам и приказам, а наименование должностей соответствует штатному расписанию. В разделе «Сведения о работе» указано наименование организации.

Проверкой приказов установлено:

* в нарушение ч. 2 ст. 22, ст. 193 ТК РФ работники не ознакомлены с приказами (от 31.01.2020 г. № 05; от 31.01.2020 г. № 06; от 23.01.2020 г. № 07; от 02.03.2020 г. № 16; от 08.04.2020 г. № 22 и т.д.);
* в приказе о предоставлении отпуска работнику неверно указано количество календарных дней ежегодного основного оплачиваемого отпуска. В соответствии со ст. 115 ТК РФ основной оплачиваемый отпуск составляет 28 календарных дней, а так же не указан ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск (ст. 116 ТК РФ) в количестве 8 календарных дней (приказы: от 29.07.2020 г. № 43-О, от 29.07.2020 г. № 44, от 13.11.2020 г. № 62).

При проверке личных дел, трудовых договоров работников учреждения в соответствии со ст. 57 ТК РФ и Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» установлено следующее:

* личные карточки работников не содержат записи о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы (Коптева Л. Н. приказ от 08.04.2020 г. №22, Козлов А. Н. приказ от 13.11.2020 г. № 62);
* в личную карточку сотрудника Вишняковой Е. А. раздел 8 не занесен ежегодный отпуск согласно приказа от 26.08.2020 г. № 54

График отпусков составлен по форме № Т-7 согласно Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, утвержден руководителем 07.12.2019 г. В соответствии с Письмом Роструда от 01.08.2012 г. № ПГ/5883-6-1 график отпусков является локальным нормативным актом, соответственно в исполнение ч. 2 ст. 22 ТК РФ работники ознакомлены с данным графиком под роспись.

При проверке выявлено следующее нарушение: фактическая дата предоставления отпуска сотруднику Барановой З. П. (приказ от 31.07.2020 г. № 49) не соответствует фактической дате отпуска в графике отпусков.

**Организация учета основных средств и материальных запасов:**

Ответственным за ведение инвентарных карточек объектов основных средств и материальных запасов является главный бухгалтер организации Кирик Е. Н.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов» и пунктом 1.10 Учетной политики обязательная инвентаризация материальных ценностей в 2020 году проводилась с 25.12.2020 г. по 30.12.2020 г.

В ходе проведения проверочных мероприятий выявлено, что не все, находящиеся в учреждении основные средства промаркированы путем нанесения на них инвентарных номеров (торговый павильон, беседка, производственное помещение, система видеонаблюдения и т.д.), тем самым невозможно сличить фактическое наличие объектов материальных запасов и основных средств с данными бухгалтерского учета.

# В соответствии с пунктом 1.4 Учетной политики и при постановке основных средств на учет, заводятся инвентарные карточки учета объекта основных средств (унифицированная форма № ОС-6 утвержденная постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7). В инвентарной карточке на «контейнер» (инв. № 00-000024 от 25.20.2015 г.), на «административное здание» (инв. № 00-000003 от 13.05.2016 г.), на «крытый рынок» (инв. № 00-000028 от 13.05.2016 г.) и т. д. нет фамилии, инициалов лица, ответственного за хранение.

**Выводы:**

1. Не внесены изменения в Устав муниципального унитарного предприятия «Приморье» в соответствии с Распоряжением от 09.09.2020 г. № 29 «О внесении изменений в регламентирующие и учредительные документы»;
2. Тенденция к росту дебиторской задолженности;
3. Для оптимизации работы необходимо проанализировать доходы и расходы организации;
4. Не осуществляется организация закупочной деятельности в организации;
5. Размер районного коэффициента установленный для пгт. Пограничный не соответствует размеру районного коэффициента при расчете заработной платы в организации;
6. Выявлены нарушения трудового законодательства в части ведения приказов, личных дел и графиков отпусков;
7. Выявлены нарушения в учете основных средств и материальных запасов.

Муниципальное унитарное предприятие «Приморье» вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам выездной проверки, в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня получения копии акта.

« 08 » декабря 2021 г.

Главный специалист 1 разряда - ревизор Е. Е. Зинина

« 08 » декабря 2021 г.

Копию акта на 7 (семи) листах получил

директор МУП «Приморье» В. В. Расков