УТВЕРЖДЁН

Распоряжением

Контрольно-счетной комиссии

Осташковского городского округа

от «12» октября 2018 г. № 05



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ОСТАШКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

172735, Тверская область, г. Осташков, пер. Советский, д. 3

**ОТЧЁТ**

**по результатам контрольного мероприятия** «**Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности МП «Книга» и использования находящегося в хозяйственном ведении предприятия муниципального имущества за 2017 год»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Статьи 157, 265, 268.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пункта 6.1 Положения о Контрольно-счетной комиссии Осташковского городского округа, утвержденного решением Осташковской городской Думы от 18.05.2018 №127, пункт 2 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной комиссии на 2018 год, распоряжение Контрольно-счетной комиссии о проведение контрольного мероприятия от «03» сентября 2018 г. №3

**Предмет контроля:** Использование муниципального имущества, переданного МП «Книга» в хозяйственное ведение и правильность определения финансового результата финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год.

**Объект (объекты) контроля**: Муниципальное предприятие «Книга».

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 03.09.2018 по 12.10.2018

**Цели контрольного мероприятия**: Определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, закреплённым за МП «Книга» и правильность определения финансового результата финансово-хозяйственной деятельности.

1.Анализ учредительных документов, локальных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

2.Анализ формирования уставного фонда предприятия.

3. Проверка ведения бухгалтерского учёта в МП «Книга», оценка достоверности бухгалтерской и иной финансовой отчетности МП «Книга»;

4. Проверка финансовых и хозяйственных операций, включая оценку их соответствия законодательству Российской Федерации, а также оценка целевого использования бюджетных средств.

5. Анализ формирования доходов и обоснованности произведённых расходов.

6. Анализ исполнения предприятием обязательств.

7. Учёт расчётов с персоналом предприятия по оплате труда.

8. Соблюдение порядка передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение предприятия. Определение законности владения, пользования и распоряжения имуществом.

**Проверяемый период**: 2017 год

**Метод проведения контрольного мероприятия:** камеральная, выездная, документарная.

**Объем средств (стоимость муниципального имущества), проверенных при проведении контрольного мероприятия: 7693 тыс. руб.**

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. Анализ учредительных документов, локальных документов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия**

Муниципальное предприятие «Книга» (далее – предприятие) создано на основании постановления Главы администрации города Осташкова и Осташковского района от 25.03.1992 №112. Организационно-правовая форма – унитарное предприятие.

Юридический адрес: 172735, Тверская область, г. Осташков, пр-т Ленинский, д. 45.

В проверяемом периоде учредителем предприятия являлось МО «Городское поселение – г. Осташков» в лице администрации МО «Городское поселение – г. Осташков» (далее – учредитель).

Собственником имущества предприятия в проверяемый период являлось МО «Городское поселение – г. Осташков».

Правомочия собственника имущества предприятия осуществляла администрация МО «Городское поселение – г. Осташков».

В связи с созданием Осташковского городского округа, на основании постановления администрации Осташковского городского округа от 20.03.2018 №344 были внесены изменения в наименование МП «Книга» и утверждён устав предприятия в новой редакции, который зарегистрирован в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Тверской области 05.04.2018.

Деятельность предприятия в проверяемом периоде регламентировалась Уставом, утвержденным постановлением администрации МО «Городское поселение – город Осташков» от 19.05.2014 №298, зарегистрированном в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Тверской области 18.06.2014.

Согласно Уставу, основными целями предприятия являются:

-предоставление различных видов услуг гражданам и юридическим лицам;

-получение прибыли.

В соответствии с Уставом, для достижения вышеуказанных целей предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

-розничная торговля;

-исследование конъектуры рынка;

-рекламная деятельность;

-предоставление различных видов услуг, в том числе персональных;

-иные виды деятельности, по решению собственника, направленные на достижение уставных целей.

**МП «Книга» в проверяемый период осуществляло посредническую деятельность – комиссионную торговлю непродовольственными товарами (книги, сувенирная продукция), которая не предусмотрена Уставом предприятия.**

**Цель создания МП «Книга» не соответствует закрытому перечню случаев создания государственных и муниципальных предприятий, установленному частью 4 статьи 8 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».**

**В нарушение пункта 7 части 2 статьи 8 Федерального закона от 28.12.2009 №381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» администрацией МО «Городское поселение – г. Осташков» в проверяемом периоде не были установлены порядок и условия осуществления торговой деятельности МП «Книга».**

Учетная политика предприятия на 2013 год была утверждена приказом директора от 09.01.2013 № 6. Приказом директора от 31.12.2015 №79 срок действия учётной политики предприятия был продлён с 01.01.2016.

В проверяемом периоде, а также действующая на момент проверки, директор предприятия Рожковская Ольга Эвольтовна назначена на должность директора распоряжением главы администрации муниципального образования «Городское поселение – г. Осташков» от 28.12.2015 №115. Срочный трудовой договор заключен 31.12.2015 сроком до 31.12.2020.

**В нарушение пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», кандидатура главного бухгалтера предприятия не согласована с учредителем.**

Администрацией МО «Городское поселение – г. Осташков» в проверяемом периоде не были разработаны и не утверждены муниципальные правовые акты, регламентирующие:

-порядок утверждения показателей экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий и мероприятий по контролю за их выполнением;

-порядок определения состава имущества МО «Городское поселение – г. Осташков», закрепляемого за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления;

-порядок осуществления контроля за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества, принадлежащего муниципальным унитарным предприятиям на праве хозяйственного ведения.

Отсутствие данных муниципальных правовых актов не позволяло администрации МО «Городское поселение – г. Осташков» осуществлять контрольные функции за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных унитарных предприятий в полном объеме.

Следует отметить, что вышеуказанные муниципальные правовые акты также до настоящего времени не разработаны и не утверждены администрацией Осташковского городского округа.

Администрацией МО «Городское поселение – г. Осташков» не в полной мере осуществлялись права собственника муниципального имущества, установленные Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а именно:

-не утверждалась бухгалтерская отчетность и отчеты МП «Книга»;

-не утверждались показатели экономической эффективности деятельности МП «Книга», не осуществлялся контроль за их выполнением;

-не осуществлялся контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества.

**2. Формирование уставного фонда предприятия**

Согласно данным бухгалтерского учёта предприятие имеет уставный фонд в размере 162 тыс. рублей.

Уставный фонд предприятия сформирован за счёт имущества, состоящего из нежилого помещения в здании, расположенном по адресу: Тверская область, г. Осташков, ул. М. Горького, д. 29. Основание – распоряжение Комитета по управлению имуществом МО «Осташковский район» от 31.03.2006 №39/п (в редакции от 22.12.2006 №169).

Данное нежилое помещение фактически не используется предприятием. Кроме этого, не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения нежилого помещения, что является нарушением Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости». Согласно информации, предоставленной администрацией Осташковского городского округа нежилое помещение в здании, расположенном по адресу: Тверская область, г. Осташков, ул. М. Горького, д. 29, не является муниципальным имуществом. **В этой связи, учредителю предприятия необходимо вновь вернуться к вопросу формирования уставного фонда предприятия: либо внести денежные средства в качестве взноса в уставной фонд предприятия, либо передать муниципальное имущество в уставной фонд.**

На 01.01.2018 стоимость чистых активов предприятия составила 466 тыс. рублей. Размер чистых активов предприятия за проверяемый период выше уставного фонда предприятия, что соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

**3. Соблюдение порядка передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение предприятия**

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности и принадлежит ему на праве хозяйственного ведения и аренды.

Предприятию предоставлены в хозяйственное ведение баня, общей площадью 154,2 кв. м., склад для хранения веников, расположенные по адресу: Тверская обл., г. Осташков, ул. Садовая, д. 4. Основание предоставления: договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным предприятием «Книга» от 01.04.2014.

Кроме этого, в хозяйственное ведение предприятию передано нежилое помещение в здании, расположенном по адресу: Тверская область, г. Осташков, ул. М. Горького, д. 29. Основание – распоряжение Комитета по управлению имуществом МО «Осташковский район» от 31.03.2006 №39/п (в редакции от 22.12.2006 №169). **Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным предприятием «Книга» не заключался, что является нарушением требований действующего законодательства Российской Федерации.** Данное нежилое помещение фактически не используется предприятием.

**В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации предприятием не зарегистрировано право хозяйственного ведения на вышеуказанное недвижимое имущество.**

Земельные участки для обслуживания предоставленных в хозяйственное ведение объектов недвижимого имущества не оформлялись, что является нарушением требований статьи 39.20 Земельного Кодекса Российской Федерации.

Согласно статье 26 Земельного кодекса Российской Федерации права на земельные участки удостоверяются документами в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации недвижимости». То есть землепользователь должен иметь надлежащим образом оформленные правоудостоверяющие документы. МП «Книга» фактически пользуется земельными участками без оформления правоудостоверяющих документов. На основании статьи 65 Земельного кодекса РФ использование земли в Российской Федерации является платным. Формами платы за использование земли являются земельный налог (до введения в действие налога на недвижимость) и арендная плата.

**Меры административной ответственности за использование земельного участка без оформленных в установленном порядке правоустанавливающих документов на землю установлены ст. 7.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.**

МП «Книга» Осташковского городского округа должно было предпринять действия для оформления права аренды на земельные участки для обслуживания предоставленных в хозяйственное ведение объектов недвижимого имущества.

На основании постановления Главы муниципального образования «Осташковский район» от 30.05.2011 №505 и договора аренды объекта культурного наследия от 30.05.2011, МП «Книга» передано в аренду муниципальное имущество МО «Осташковский район»: образец жилой застройки улицы, сер. XVIII-XIX в.в., расположенный по адресу: Тверская область, г. Осташков, Ленинский проспект, д. 45, общей площадью 182,6 кв. м. В соответствии с пунктом 1.2 договора аренды, указанное имущество предоставляется под магазин «Книга». В настоящее время здание используется под магазин «Книга». Пунктом 5.1 Договора аренды определён срок действия договора – с 13.04.2011 в течении 11 месяцев. **В проверяемом периоде договор на новый срок не заключался.**

**В нарушение требований приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н арендованные основные средства предприятием на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» не учитываются.**

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018 на балансе предприятия числятся основные средства стоимостью 989 134,66 рублей. Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2018 составляет 25554,81 рублей.

**4. Анализ формирования доходов предприятия**

В соответствии со статьей 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества муниципального унитарного предприятия утверждает показатели экономической эффективности деятельности предприятия и контролирует их выполнение.

**В нарушение статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», показатели экономической эффективности деятельности МП «Книга» на 2017 год не утверждались собственником имущества (в проверяемом периоде – администрация МО «Городское поселение – г. Осташков»).**

Согласно отчёту директора предприятия за 2017 год, основные показателя деятельности предприятия следующие:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей деятельности** | **2017 год** | **2016 год** | **2015 год** |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (балансовая) | -597 | -267 | -167 |
| Прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов | -749 | -267 | -250 |
| Сумма прибыли, подлежащая перечислению в бюджет | 0 | 0 | 0 |
| Сумма задолженности по прибыли, подлежащей перечислению в бюджет | 0 | 0 | 0 |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | 1871 | 2083 | 2013 |
| Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами | 479 | 787 | 580 |
| В том числе просроченная | 479 | 744 | 580 |
| Дебиторская задолженность | 122 | 71 | 51 |

Дополнительные показатели деятельности МП «Книга» на 2017 год определены в следующих размерах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей деятельности** | **2017 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| среднесписочная численность работников предприятия | 15 | 15 | 15 |
| среднемесячная заработная плата | 11900 | 14600 | 13300 |

В целом по предприятию выручка за 2017 год составила 7180 тыс. рублей, что составляет 135,5% к утвержденному показателю и 117% к предыдущему году**. За 2016 год объём выручки составлял 10221 тыс. руб., т. е. больше на 29,8% больше, чем за 2017 год.** Предприятием на 2017 год была разработана, но не утверждена собственником имущества (в проверяемом периоде – администрация МО «Городское поселение – г. Осташков»), план (программа) финансово-хозяйственной деятельности МП «Книга». Следует отметить, что в соответствии с разделом 7.1 указанной программы доходы от реализации продукции (работ, услуг) в 2017 году должны были составить 10213 тыс. руб**. Следовательно, планируемые МП «Книга» основные показатели финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год не выполнены.**

Расходы предприятия составили 7531 тыс. рублей, прочие расходы - 339 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников предприятия составила 15 человек, среднемесячная заработная плата – 11,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность уменьшилась по сравнению с 2016 годом на 713 тыс. рублей и составила на 31.12.2017 **1871** тыс. рублей.

Дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2016 годом на 51 тыс. рублей и на 31.12.2017 составила **122 тыс. рублей.**

Основным источником доходов предприятия в проверяемом периоде составляла выручка от розничной торговли книгами, журналами, газетами, канцелярской продукцией: **4921 тыс. руб. при себестоимости работ (услуг) 4950 тыс. руб. в год.** Выручка от реализации услуг бани за 2017 год составляла **2258 тыс. руб. при себестоимости работ (услуг) 2 581 тыс. руб.**

**МП «Книга» в проверяемый период осуществляло посредническую деятельность – комиссионную торговлю непродовольственными товарами (книги, сувенирная продукция), которая не предусмотрена Уставом предприятия.**

**В нарушение пункта 9 Правил комиссионной торговли непродовольственными товарами, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 06.06.1998 №569, при приеме товара на комиссию в накладных не указаны: реквизиты МП «Книга», условия принятия товара на комиссию, размер и порядок уплаты комиссионного вознаграждения, порядок проведения и размер уценки товара.**

**5. Анализ обоснованности расходов предприятия**

Общая сумма расходов предприятия за 2017 год, включаемых в себестоимость оказанных услуг, выполненных работ составляет 7531 тыс. рублей.

Себестоимость работ (услуг) счёт 44.01 (Магазин)

| **Статьи затрат** | **Сумма затрат, руб.** |
| --- | --- |
| Амортизация основных средств | 17 547,38 |
| Аренда имущества | 142 547,38 |
| Водоснабжение, водоотведение и очистка | 236,28 |
| ЕНВД | 30 614,50 |
| Канцелярские товары | 19 718,76 |
| Материальные расходы по содержанию помещения | 4 368,04 |
| Материалы | 352,05 |
| НДС с аренды | 23 075 |
| Оборудование | 11 090 |
| Обслуживание контрольно-кассовой машины | 25 050 |
| Обслуживание компьютеров | 78 200 |
| Обслуживание пожарной сигнализации | 41 900 |
| Общехозяйственные расходы | 329 509,26 |
| Оплата труда | 770 315,73 |
| Охрана | 51 975,92 |
| Прочие | 20 167 |
| Связь | 12 720,71 |
| Стоимость товара | 2 836 298,17 |
| Страховые взносы | 194 499,87 |
| Теплоэнергия | 92 739,61 |
| Транспортные услуги | 156 595,32 |
| Электроэнергия | 90 735,14 |
| **Итого** | **4 950 010,74** |

Следует отметить, что выручка от продаж за 2017 год составила 4921 тыс. руб. при себестоимости работ (услуг) 4950 тыс. руб. в год. По мнению Контрольно-счетной комиссии торговая деятельность МП «Книга» может быть не убыточной. В этой связи, с целью недопущения убыточности предприятия Контрольно-счетная комиссия рекомендует рассмотреть варианты снижения себестоимости работ (услуг) по счёту 44.01 (Магазин), а именно: возможность снижения общехозяйственных затрат, затрат на обслуживание компьютеров, транспортных услуг, а также рассмотреть варианты привлечения большего количества потребителей за счёт более эффективного маркетинга.

Себестоимость работ (услуг) счёт 20.01 (Баня)

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи затрат | Сумма, руб. |
| Амортизация | 13 479,96 |
| Водопользование и водоотведение | 210 534,51 |
| Вывоз ТБО | 4464 |
| Дрова | 196 532,68 |
| Канцелярские товары | 555,39 |
| Материалы | 20 869,69 |
| Медицинский осмотр | 3 400 |
| Налоги | 8 653,50 |
| Обслуживание контрольно-кассовой машины | 13 490 |
| Общепроизводственные расходы | 4 150 |
| Общехозяйственные расходы | 575 103,78 |
| Оплата труда | 1 066 457,40 |
| Ремонт оборудования | 58 969 |
| Страховые взносы | 344 623,89 |
| Электроэнергия | 60 238,89 |
| **Итого** | **2 581 522,69** |

Выручка от реализации услуг бани за 2017 год составила 2258 тыс. руб. при себестоимости работ (услуг) 2581 тыс. руб. Контрольно-счетная комиссия рекомендует рассмотреть варианты снижения себестоимости работ (услуг) по счёту 20.01 (Баня), а именно: возможность снижения общехозяйственных затрат, снижения затрат на электроэнергию.

**МП «Книга» в проверяемом периоде не исполнило обязанность по перечислению части прибыли в бюджет муниципального образования, что является нарушением статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».**

Согласно показателям бухгалтерской отчётности предприятия за 2017 год результатам финансово-хозяйственной деятельности МП «Книга» за 2017 год явился убыток.

Следует отметить, что результатом финансово-хозяйственной деятельности МП «Книга» за 2014 год явилась чистая прибыль в размере 369 тыс. руб. МП «Книга» в нарушение требований статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» не перечислило в бюджет МО «Городское поселение – г. Осташков» часть прибыли. В результате неперечисления части прибыли за 2014 год в бюджет, МП «Книга» пользовалась средствами бюджета муниципального образования. Задолженность по перечисления части прибыли от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, должна быть отражена в первичных учётных документах и зарегистрирована в регистрах бухгалтерского учёта МП «Книга» (на субсчёте 75-2 «Расчёты по выплате доходов»). Следовательно, в соответствии со статьёй 395 ГК РФ за пользование чужими денежными средствами к МП «Книга» должны быть применены финансовые санкции в виде взыскания пени.

Сумма расходов предприятия за 2017 год составила 7 531 тыс. руб. **Следует отметить, что на расчётном счёте предприятия картотека. Затраты предприятия производились посредством наличных расчётов путём выдачи подотчётным лицам подотчётных сумм на оплату товаров, работ и услуг.**

В проверяемом периоде предприятие осуществляло закупки с нарушением требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ). Федеральным законом от 03.06.2016 №321-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и нужд отдельных видов юридических лиц» закреплена обязанность унитарных предприятий по применению с 01.01.2017 положений Закона №44-ФЗ применительно ко всем закупкам. Независимо от источника финансирования (собственные средства или бюджетные средства) государственные и муниципальные унитарные предприятия с 01.01.2017 применяют положения Закона №44-ФЗ.

**Предприятием проводились закупки и заключались контракты (договора) в отсутствие планов-графиков закупок, локальных актов, без каких-либо конкурентных процедур. Планы-графики закупок на 2017 год не сформированы и не размещены в единой информационной системе в сфере закупок. Конкурентные методы закупок также не проводились. Должностное лицо, ответственное за ведение контрактной деятельности, не назначено.** Кроме этого, следует отметить, что в соответствии с договором 64 от 13.04.2017, заключённым между МП «Книга» и ООО «Гарант-ЦПС», директор предприятия прошла обучение по программе повышения квалификации «О контрактной системе в сфере закупок» в объёме 144 часа.

**Объём выявленных финансовых нарушений составил 7 531 тыс. руб.,** **так как затраты по закупкам товаров, работ и услуг произведены с нарушением требований Закона №44-ФЗ.**

Установлены факты выдачи подотчётным лицам подотчётных сумм в отсутствие отчёта по ранее выданным им авансам. Подотчётные суммы выдавались в отсутствие заявления, содержащее указание на размер запрашиваемой суммы, срок на который она берется, дату и визу руководителя, что является нарушением пункта 6.3 Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У. В авансовых отчётах по ранее выданным авансам не указывается назначение выданного аванса. В расходных кассовых ордерах не заполнялись все реквизиты.

**Установлены факты систематического искажения данных авансовых отчётов для выдачи новых подотчётных сумм в отсутствие авансовых отчётов по ранее выданным авансам.** Ниже приводятся факты, указывающие на данные нарушения.

04.05.2017 подотчётному лицу Рожковская О. Э. было выдано подотчёт 10 тыс. руб. Авансовый отчёт по расходованию данной суммы был предоставлен только 16.05.2017. Однако, уже 15.05.2017 подотчётному лицу Рожковская О. Э. была предоставлена другая подотчётная сумма 43 456,42 руб.

Авансовый отчёт 44 от 14.08.2017 – кассовый чек ООО «Форум» на сумму 13468,52 руб. от 15.08.2017, кассовый чек ООО «Форум» на сумму 72550,85 руб. от 16.08.2017, то есть даты оплаты позже даты сдачи авансового отчёта на указанные суммы.

Авансовый отчёт 60 от 27.10.2017 – платёж на сумму 14850 руб. для оплаты товара у ООО «Форум» произведён 01.11.2017, то есть позже даты сдачи авансового отчёта.

Авансовый отчёт 61 от 31.10.2017 – квитанция на оплату товара у ООО «Нева Маркетинг СПб» на сумму 65198,13 руб. от 10.11.2017, то есть оплата также произведена позже даты сдачи авансового отчёта.

Авансовый отчёт 64 от 20.11.2017 – подотчётная сумма 10 тыс. руб. была выдана 16.11.2017, по данному отчёту платёж на сумму 5500 руб. за обслуживание оргтехники был произведён 07.11.2017, то есть платёж произведён раньше, чем дата выдачи подотчётной суммы.

Авансовый отчёт 65 от 30.11.2017 – отчёт о расходовании 57552,20 руб., тогда как 20.11.2017 подотчёт было выдано 60 тыс. руб. Отчёт о расходовании оставшихся 2447,80 руб. не предоставлен.

Авансовый отчёт 67 от 14.12.2017 – подотчётная сумма 3878 руб. выдана 14.12.2017. Однако, квитанция об оплате 2100 руб. от 08.12.2017, а квитанция об оплате 404 руб. от 13.12.2017.

В авансовых отчётах от 16 от 06.03.2017, 18 от 23.03.2017, 17 от 13.03.2017 неверно указан перерасход средств по подотчётным суммам. Данные авансовые отчёты сданы не корректно.

**Обращает на себя внимание следующий факт. В соответствии с расходным кассовым ордером 76 от 21.03.2017 ООО «Форум» в качестве оплаты за товар выдано из кассы МП «Книга» 60 200 руб., тогда как в кассе (согласно кассовой книге) имелись денежные средства в меньшем размере – 34 277,33 руб.**

**В этой связи в кассе на конец дня 21.03.2017 образовалась задолженность в размере 25 922,67 руб. Причина образования такой задолженности в кассе не поясняется.**

**6.Учет материальных ценностей**

Учет материальных ценностей в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н товары, принятые на комиссию, предприятием не учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Размер вознаграждения, получаемого МП «Книга» за комиссионную торговлю непродовольственными товарами локальными нормативными актами предприятия не установлен.

Принятие к учету материальных ценностей, поступивших по договорам купли-продажи, поставки и другим аналогичным договорам, осуществляется на основании счетов-фактур, товарных накладных и других расчетных документов.

Выдача со склада материальных ценностей осуществляется на основании требований накладных. Списание материальных ценностей осуществляется на основании актов о списании материальных запасов, подписанных членами комиссии, материально ответственным лицом и утвержденных директором предприятия.

Согласно данным главной книги по счету 10 «Материалы» в течение 2017 года предприятием приобретены материальные ценности на общую сумму 270768,56 рублей, из них сырье и материалы – 18643,56 рублей, топливо – 213835 рублей, прочие материалы – 1880 рублей, инвентарь и хозяйственные принадлежности – 36410 рублей.

Списание материальных ценностей в 2017 году произведено в объеме 235091,62 рублей, из них сырье и материалы – 18968,94 рублей, топливо – 196532,68 рублей, прочие материалы – 8500 рублей, инвентарь и хозяйственные принадлежности – 11090 рублей.

**7.Учет расчётов с персоналом по оплате труда**

Оплата труда работников МП «Книга» осуществляется в соответствии трудовыми договорами, штатным расписанием, Положением об оплате труда работников МП «Книга».

Учет расчетов с работниками по оплате труда ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналитический учет заработной платы ведется на лицевых счетах по каждому работнику отдельно.

Заработная плата работникам начисляется в соответствии со штатным расписанием на основании приказов руководителя предприятия о приеме, увольнении и перемещении работников, табелей и графиков учета рабочего времени.

Штатное расписание МП «Книга» утверждено приказом директора от 30.06.2015 №36 в количестве 14,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 214 987,74 рублей.

Штатное расписание МП «Книга» согласовано Главой администрации МО «Городское поселение – г. Осташков».

Всего за 2017 год начислено заработной платы работникам предприятия 2 687 тыс. рублей.

На основании письма директора МП «Книга» в 2017 году командировочные расходы сотрудника предприятия не начислялись и не выплачивались.

Выборочной проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам предприятия нарушений не выявлено.

**8. Исполнение обязательств**

Кредиторская задолженность предприятия на 31.12.2017 составляет 1871 тыс. руб., из них просроченная – 479 тыс. руб. (задолженность перед внебюджетными фондами и бюджетом). Указанный факт свидетельствует о низкой платёжной дисциплине МП «Книга». В настоящее время на расчётном счёте МП «Книга» картотека.

Перечень предприятий-кредиторов по состоянию на 01.12.2017.

| № п/п | Наименование предприятия-кредитора | Сумма кредиторской задолженности, всего в рублях | Сумма просроченной кредиторской задолженности, в рублях |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | ООО «Первый городской канал» | 14 025 | 14 025 |
| 2 | Комитет по управлению имуществом МО «Осташковский район» | 188 524 | 188 524 |
| 3 | ООО «Премиум» | 18 135 | 18 135 |
| 4 | ООО «ЦПИ «Консультант» | 24000 | 24000 |
| 5 | ПАО «Ростелеком» | 5453 | 5453 |
| 6 | Отделение вневедомственной охраны по Осташковскому району – филиал ФГКУ «УВОВНГ РФ по Тверской области» | 4209 | 4209 |
| 7 | МУП «Межотраслевое коммунальное хозяйство» | 242416 | 242416 |
| 8 | МУП «Городская коммунальная служба» | 98 | 98 |
| 9 | ООО «Антипож» | 84582 | 84582 |
| 10 | ЗАО «Осташковская генерирующая компания» | 115471 | 115471 |
| 11 | ООО «Фортуна и К» | 150 | - |
| 12 | ИП Калютич И. В. | 5150 | 5150 |
| 13 | АО «Верхневолжский кожевенный завод» | 156742 | 156742 |
| 14 | ООО «Агроресурс» | 32357 | 32357 |
| 15 | ФГБУ «Государственное опытное охотничье хозяйство «Селигер» | 144419 | 144419 |
| 16 | ООО «Торговая компания Союз» | 29324 | 29324 |
| 17 | ООО «Победа-Агро» | 15700 | - |
| 18 | ИП Фунтиков А. Б. | 7034 | - |
| 19 | ООО «Гарант-ЦПС» | 12000 | 12000 |
| 20 | ООО «Торговый дом Агроресурс» | 7036 | - |
| 21 | ООО «Лига подразделений» | 63668 | 63668 |
| 22 | ООО «Информ Центр» | 4800 | 4800 |
| 23 | ЗАО «Фарм» | 88080 | 88080 |
| 24 | ООО «Мир Инноваций» | 24807 | 24807 |
| 25 | ООО «НПП Фильтроткани» | 5044 | 5044 |
| 26 | ИП Гринина Е. С. | 9095 | 9095 |
| 27 | ООО «Форум» | 17141 | - |
| 28 | Налоги (Федеральная налоговая служба РФ) | 346780 | 346780 |

На предприятии не ведётся реестр заключённых договоров.

**Выводы**

1. Цель создания МП «Книга» не соответствует закрытому перечню случаев создания государственных и муниципальных предприятий, установленному частью 4 статьи 8 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

2. Администрацией МО «Городское поселение – г. Осташков» (в проверяемом периоде – собственник имущества) в проверяемом периоде не были разработаны и не утверждались муниципальные правовые акты, регламентирующие:

порядок утверждения показателей экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий и мероприятий по контролю за их выполнением;

порядок определения состава имущества МО «Городское поселение – г. Осташков», закрепляемого за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления;

порядок осуществления контроля за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества, принадлежащего муниципальным унитарным предприятиям на праве хозяйственного ведения.

Отсутствие данных муниципальных правовых актов не позволяло администрации МО «Городское поселение – г. Осташков» осуществлять контрольные функции за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных унитарных предприятий в полном объеме.

3. Администрацией МО «Городское поселение – г. Осташков» не в полной мере осуществлялись права собственника муниципального имущества, установленные Федеральным законом от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а именно:

-не утверждалась бухгалтерская отчетность и отчеты МП «Книга»;

-не утверждались показатели экономической эффективности деятельности МП «Книга», не осуществлялся контроль за их выполнением;

-не осуществлялся контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества.

В нарушение статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», показатели экономической эффективности деятельности МП «Книга» на 2017 год не утверждались собственником имущества (в проверяемом периоде – администрация МО «Городское поселение – г. Осташков»).

4. В нарушение пункта 7 части 2 статьи 8 Федерального закона от 28.12.2009 №381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» администрацией МО «Городское поселение – г. Осташков» в проверяемом периоде не были установлены порядок и условия осуществления торговой деятельности МП «Книга».

5. В нарушение пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», кандидатура главного бухгалтера предприятия не согласована с учредителем.

6. МП «Книга» в проверяемый период осуществляло посредническую деятельность – комиссионную торговлю непродовольственными товарами (книги, сувенирная продукция), которая не предусмотрена Уставом предприятия. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н товары, принятые на комиссию, предприятием не учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Размер вознаграждения, получаемого МП «Книга» за комиссионную торговлю непродовольственными товарами локальными нормативными актами предприятия не установлен.

7. МП «Книга» в проверяемом периоде не исполнило обязанность по перечислению части прибыли в бюджет муниципального образования, что является нарушением требований статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

8. Выручка от продаж за 2017 год по магазину МП «Книга» составила 4921 тыс. руб. при себестоимости работ (услуг) 4950 тыс. руб. в год. В этой связи, с целью недопущения убыточности предприятия Контрольно-счетная комиссия рекомендует рассмотреть варианты снижения себестоимости работ (услуг) по счёту 44.01 (Магазин), а именно: возможность снижения общехозяйственных затрат, затрат на обслуживание компьютеров, транспортных услуг, а также рассмотреть варианты привлечения большего количества потребителей за счёт более эффективного маркетинга.

9. Кредиторская задолженность предприятия на 31.12.2017 составляет 1871 тыс. руб., из них просроченная – 479 тыс. руб. (задолженность перед внебюджетными фондами и бюджетом). Указанный факт свидетельствует о низкой платёжной дисциплине МП «Книга».

10. На расчётный счёт предприятия наложена картотека. Затраты предприятия производились посредством наличных расчётов путём выдачи подотчётным лицам подотчётных сумм на оплату товаров, работ и услуг.

В проверяемом периоде предприятие осуществляло закупки товаров, работ и услуг с нарушением требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ). Федеральным законом от 03.06.2016 №321-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и нужд отдельных видов юридических лиц» закреплена обязанность унитарных предприятий по применению с 01.01.2017 положений Закона №44-ФЗ применительно ко всем закупкам. Независимо от источника финансирования (собственные средства или бюджетные средства) государственные и муниципальные унитарные предприятия с 01.01.2017 применяют положения Закона №44-ФЗ. Выявлены следующие нарушения Закона №44-ФЗ

-Предприятием проводились закупки и заключались контракты (договора) в отсутствие планов-графиков закупок, локальных актов предприятия (требуется разработать и утвердить в соответствии с Законом №44-ФЗ), положения о закупках, без каких-либо конкурентных процедур;

-Планы-графики закупок на 2017 год не сформированы и не размещены в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг. Конкурентные методы закупок также не проводились;

-Должностное лицо, ответственное за ведение контрактной деятельности, не назначено;

-в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг не размещены за 2017 год отчёты по закупкам товаров, работ и услуг у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, который подлежал размещению до 01 апреля 2018 года, что является нарушением части 4 статьи 30 Закона №44-ФЗ.

Указанные действия образуют состав административного правонарушения, ответственность за который предусмотрена частью 3 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Неразмещение в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с Законом №44-ФЗ».

Объём выявленных финансовых нарушений составил 7 531 тыс. руб., так как затраты по закупкам товаров, работ и услуг произведены с нарушением требований Закона №44-ФЗ.

11. Установлены факты систематического искажения данных авансовых отчётов для выдачи новых подотчётных сумм в отсутствие авансовых отчётов по ранее выданным авансам. Ниже приводятся факты, указывающие на данные нарушения.

04.05.2017 подотчётному лицу Рожковская О. Э. было выдано подотчёт 10 тыс. руб. Авансовый отчёт по расходованию данной суммы был предоставлен только 16.05.2017. Однако, уже 15.05.2017 подотчётному лицу Рожковская О. Э. была предоставлена другая подотчётная сумма 43 456,42 руб.

Авансовый отчёт 44 от 14.08.2017 – кассовый чек ООО «Форум» на сумму 13468,52 руб. от 15.08.2017, кассовый чек ООО «Форум» на сумму 72550,85 руб. от 16.08.2017, то есть даты оплаты позже даты сдачи авансового отчёта на указанные суммы.

Авансовый отчёт 60 от 27.10.2017 – платёж на сумму 14850 руб. для оплаты товара у ООО «Форум» произведён 01.11.2017, то есть позже даты сдачи авансового отчёта.

Авансовый отчёт 61 от 31.10.2017 – квитанция на оплату товара у ООО «Нева Маркетинг СПб» на сумму 65198,13 руб. от 10.11.2017, то есть оплата также произведена позже даты сдачи авансового отчёта.

Авансовый отчёт 64 от 20.11.2017 – подотчётная сумма 10 тыс. руб. была выдана 16.11.2017, по данному отчёту платёж на сумму 5500 руб. за обслуживание оргтехники был произведён 07.11.2017, то есть платёж произведён раньше, чем дата выдачи подотчётной суммы.

Авансовый отчёт 65 от 30.11.2017 – отчёт о расходовании 57552,20 руб., тогда как 20.11.2017 подотчёт было выдано 60 тыс. руб. Отчёт о расходовании оставшихся 2447,80 руб. не предоставлен.

Авансовый отчёт 67 от 14.12.2017 – подотчётная сумма 3878 руб. выдана 14.12.2017. Однако, квитанция об оплате 2100 руб. от 08.12.2017, а квитанция об оплате 404 руб. от 13.12.2017.

В авансовых отчётах от 16 от 06.03.2017, 18 от 23.03.2017, 17 от 13.03.2017 неверно указан перерасход средств по подотчётным суммам. Данные авансовые отчёты сданы не корректно.

Кроме этого, в авансовых отчётах не указывается назначение аванса. Подотчётные суммы выдавались в отсутствие заявления, содержащее указание на размер запрашиваемой суммы, срок на который она берется, дату и визу руководителя, что является нарушением пункта 6.3 Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У.

Обращает на себя внимание следующий факт. В соответствии с расходным кассовым ордером 76 от 21.03.2017 ООО «Форум» в качестве оплаты за товар выдано из кассы МП «Книга» 60 200 руб., тогда как в кассе (согласно кассовой книге) имелись денежные средства в меньшем размере – 34 277,33 руб.

В этой связи в кассе на конец дня 21.03.2017 образовалась задолженность в размере 25 922,67 руб. Причина образования такой задолженности в кассе не поясняется.

12. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 №373-П, Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88:

- в расходных кассовых ордерах заполнялись не все реквизиты,

- выдача наличных денег под отчет подотчетным лицам производилась в отсутствие отчёта по ранее выданным им авансам.

13. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации предприятием не зарегистрировано право хозяйственного ведения на недвижимое имущество, закреплённое за МП «Книга» в хозяйственное ведение.

Земельные участки для обслуживания предоставленных в хозяйственное ведение объектов недвижимого имущества не оформлялись, что является нарушением требований статьи 39.20 Земельного Кодекса Российской Федерации.

В нарушение требований приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н арендованные основные средства предприятием на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» не учитываются.

**Предложения**

1. Направить отчёт по результатам проведения контрольного мероприятия в Осташковскую городскую Думу и предложить рассмотреть данный отчёт на заседании Осташковской городской Думы.

2. Направить Главе Осташковского городского округа отчёт о результатах проведения контрольного мероприятия и информационное письмо.

3.Направить в Муниципальное предприятие «Книга» Осташковского городского округа отчёт о результатах проведения контрольного мероприятия и внести в адрес предприятия Представление с целью устранения нарушений, выявленных проверкой.

4. Направить отчёт в Осташковскую межрайонную прокуратуру для принятия решения о необходимости принятия мер прокурорского реагирования по выявленным фактам нарушений.

Приложения:

Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности МП «Книга» и использования находящегося в хозяйственном ведении предприятия муниципального имущества за 2017 год».

Заключение от 10.10.2018 №1 председателя Контрольно-счетной комиссии Осташковского городского округа на замечания.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель | А. С. Савин |