**Информация о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии городского округа город Кулебаки «Центр организации питания» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года**

**Объекты проверки:**Муниципальное унитарное предприятие городского округа город Кулебаки «Центр организации питания» (далее – Предприятие, МУП «ЦОП»).

**Проверенный период:** 2018 год.

**Объем проверенных средств:** 50 635,0 тыс. рублей.

**Установлено нарушений и недостатков:** 670,5 тыс. рублей (1,3% объема проверенных средств).

**Основные замечания и недостатки:**

1. *Нарушения соблюдения законодательства о планировании и осуществлении закупочной деятельности:*

- в нарушение части 1 статьи 4 Федерального закона Российской Федерации от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» проекты изменений Положения о закупке №1150087172 от 04.09.2018, 31.10.2018, 10.01.2018 размещены с нарушением срока, а именно позднее чем через 15 дней после даты утверждения;

- в нарушение пункта 14 постановления Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 №908 «Об утверждении положения о размещении на официальном сайте информации о закупке» изменения в План закупок на 2018 год от 01.12.2017, 05.12.2017, 07.12.2017, 09.02.2018, 12.02.2018, 15.03.2018, 16.03.2018, 23.04.2018, 07.05.2018, 01.11.2018 Предприятием в единой информационной системе размещены с нарушением срока, а именно позднее чем через 10 календарных дней после даты утверждения Плана или внесения в него изменений;

- в нарушение пункта 2 Постановления №1132 в реестр договоров не включена информация о поставщике по договорам №55251010317180000040000, №55251010317180000080000, №55251010317180000110000; №55251010317180000070000;

- в нарушение пункта 10 Постановления №1132 договора №55251010317180000040000, №55251010317180000070000 №55251010317180000080000, №55251010317180000110000, размещены в единой информационной системе с нарушением сроков;

2. *Нарушение согласования Предприятием крупных сделок:*

- в нарушение пункта 3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятие не осуществляет согласование крупных сделок;

3. *Нарушения организации ведения бухгалтерского учета:*

- в нарушение статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества МУП «ЦОП» не утверждена бухгалтерская отчетность Предприятия за 2018 год;

- в нарушение пункта 5 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.06.1998 №34н, пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №106н, не утверждены формы регистров бухгалтерского учета;

- в нарушение пункта 5 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.06.1998 №34н, пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №106н, не утверждены формы первичных учетных документов;

*4. Нарушения заключения Предприятием договоров:*

- в трех бюджетных учреждениях (МБОУ лицей №3, МБОУ школа №9, МБОУ Гремячевская школа №1) раздел 2. «Цена договора и порядок оплаты» договоров возмездного оказания услуг по организации общественного питания не соответствует фактическому порядку, сложившемуся на Предприятии (в ходе проверки несоответствия устранены путем заключения дополнительных соглашений);

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оформлены следующие документы:

- отсутствует информация о цене договора в договоре на поставку пищевых продуктов в ассортименте от 28.12.2016 №2;

5. *Нарушения учета денежных средств, находящихся на счетах Предприятия:*

- в нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оформлены следующие документы:

- в платежном поручении от 17.01.2018 №32 неверно указано назначение платежа «оплата за поставку товара Договор №2029-15 от 28.08.2015г.», тогда как верно – «оплата за поставку товара по договору №2029-15 от 15.01.2016г.»;

- в платежном поручении от 17.01.2018 №33 неверно указано назначение платежа «оплата по договору на поставку рыбы замороженной №01/18 от 18.12.2016г.», тогда как верно – «оплата по договору на поставку пищевых продуктов в ассортименте №2 от 28.12.2016г.»;

- в платежном поручении от 14.03.2018 №224 неверно указано назначение платежа «оплата за товар по договору б/н от 01.09.2015г.», тогда как верно – «оплата по договору на поставку молочной продукции №141 от 01.01.2016.»;

6. *Нарушения учета заработной платы:*

- в нарушение пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» и статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации, в состав среднего заработка для оплаты отпускных и оплаты за дни нахождения работника в командировке, включены не все виды выплат, предусмотренных системой оплаты труда, применяемых на Предприятии независимо от источников выплаты (в расчет среднего заработка работникам Предприятия не включены следующие виды выплат: надбавка за выслугу лет, надбавка к окладу, доплаты за совмещение должностей);

- нарушение пункта 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» и статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации при исчислении среднедневного заработка для расчета отпускных и оплаты за дни нахождения работника в командировке директору Предприятия в сумме **2,2 тыс. рублей;**

- нарушение пункта 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» и статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации при исчислении среднедневного заработка для расчета отпускных и оплаты за дни нахождения работника в командировке главному бухгалтеру Предприятия в сумме **0,5 тыс. рублей**;

- нарушение пункта 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» и статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации при исчислении среднедневного заработка для расчета отпускных и оплаты за дни нахождения работника в командировке старшему повару Предприятия в сумме **1,0 тыс. рублей**;

- пункт 4.2. дополнительного соглашения от 15.05.2017 №22-17-сог к трудовому договору от 17.08.2015 № 02-15 об исполнении обязанности директора муниципального унитарного предприятия городского округа город Кулебаки «Центр организации питания» в настоящее время не соответствует постановлению администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 25.06.2018 №1503 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей муниципальных предприятий городского округа город Кулебаки Нижегородской области»;

- штатное расписание не соответствует унифицированной форме №Т-3 «Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- в нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» при начислении заработной платы не применялись унифицированная форма документов №Т-51 «Расчетная ведомость (нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия);

- в нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации пунктом 3.15. Коллективного договора выплата заработной платы предусмотрена каждые полмесяца до 25 числа каждого месяца аванс и окончательного расчета до 15 числа (срок выплаты заработной платы установлен 20 дней, то есть с промежутком более 15 календарных дней);

- при проведении проверки обоснованности и законности выплат по заработной плате выявлено ряд нарушений: неправильно рассчитана доплата за совмещение должностей, допущены арифметические ошибки, начислена надбавка к должностному окладу не установленная трудовым договором, в результате чего излишне начислено в сумме **1,5 тыс. рублей**, недоплата составила **0,1 тыс. рублей**;

7. *Нарушения учета основных средств Предприятия:*

- в нарушение пункта 2 статьи 18 Федерального закона №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», Порядка согласования администрацией городского округа город Кулебаки Нижегородской области сделок с имуществом, находящимся в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий городского округа город Кулебаки, утвержденного постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 15.07.2016 №1451, представленный к проверке договор аренды нежилого помещения, расположенного по адресу: Нижегородская область, г.Кулебаки, ул.Бутова, д.62А. от 01.08.2017 с МУП «КШП» на сумму **25,2 тыс. рублей,** не согласован собственником имущества МУП «ЦОП»;

- в нарушении статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 раздела 1 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13.11.2003 №91н, охранная сигнализация стоимостью **54,0 тыс. рублей**, монтаж и ввод в эксплуатацию которой, согласно договору на выполнение работ по монтажу охранной сигнализации от 05.09.2019 №386, акта о приемке выполненных работ от 25.09.2017 №1 и актом приемки технических средств сигнализации от 25.09.2017, был осуществлен 25.09.2017 года, принята к учету 04.04.2018 года;

- в нарушении пункта 10 раздела 1 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13.11.2003 №91н, работы по прокладке наружной канализации, выполненные по контракту от 10.09.2017 №23/17 отнесены на увеличение стоимости объекта основных средств: нежилое помещение общей площадью 587,5 кв.м., расположенное по адресу: Нижегородская область, г.Кулебаки, ул.Войкова, д.7, пом.001, следовало принять к учету как отдельный инвентарный объект в соответствии с актом о приемке в эксплуатацию канализационного объекта от 20.09.2017 стоимостью **97,8 тыс. рублей** 20.09.2019 года и соответственно включить в реестр муниципального имущества администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области;

- в нарушении пункта 23 раздела 1 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13.11.2003 №91н, гараж площадью 44,2 кв.м., расположенный по адресу: Нижегородская область, г.Кулебаки, ул.Гоголя, д.27 принят к учету с нулевой остаточной стоимостью, следовало по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету (кадастровая стоимость согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости от 24.12.2018 №52/286/650/2018-1378 по состоянию на 24.12.2018 составляла **488,2 тыс. рублей**).

*Контрольно-счетная комиссия обращает внимание на то, что в ходе проверки вопроса использования имущества, переданного на праве хозяйственного ведения, на протяжении всего периода деятельности наблюдается некачественная подготовка документов по передаче имущества между Учредителем и Предприятием, а именно:*

- нежилое помещение с кадастровым номером 52:38:0020002:2856, этаж 1-й, общей площадью 169,0 кв.м., расположенное по адресу: Нижегородская область, г.Кулебаки, Бутова ул., д.62а, пом. 002 передано в хозяйственное ведение инвентаризационной стоимостью 734 170,0 рублей (согласно техническому паспорту от 11.02.2011, изготовленному Кулебакским отделением Нижегородского филиала ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ», рыночной стоимостью по состоянию на 24.08.2015 1 800 000,0 рублей, согласно отчету об оценке рыночной стоимости помещения от 24.08.2015г. №24-08/2015/76-Н, выполненному независимым оценщиком, при этом Предприятие принимает к учету по рыночной стоимости 1 800 000,0 рублей, в то время как в акте о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а) от 24.08.2015 №2 указана стоимость приобретения (договорная стоимость) 734 170,0 рублей;

- автомобиль марки ГАЗ 330210, тип Грузовой фургон № М 976 СХ 33 передан в хозяйственное ведение первоначальной стоимостью 245 000,0 рублей, остаточная стоимость по состоянию на 01.08.2015г. 198 333,28 рублей, при этом в акте о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1) от 17.09.2015 №2 указана стоимость приобретения (договорная стоимость) 195 416,61 рублей (Предприятием принято к учету по стоимости, указанной в акте (бухгалтерская справка прилагается));

- нежилое помещение общей площадью 587,5 кв.м., расположенное по адресу: Нижегородская область, г.Кулебаки, ул.Войкова, д.7, пом.001 передано в хозяйственное ведение балансовой стоимостью 1 667 426,6 рублей, остаточной стоимостью 1 070 336,7 рублей, при этом акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а), в котором указывается стоимость приобретения (договорная стоимость), амортизационная группа, государственная регистрация прав на недвижимость отсутствует (Предприятием принято к учету здание 04.04.2018 в соответствии с разрешением на ввод объекта в эксплуатацию от 04.04.2018 №52-ru52313000-3-2018);

- нежилое помещение №005 общей площадью 18,5 кв.м., расположенное по адресу: Нижегородская область, г.Кулебаки, ул.Воровского, д.48 передано в хозяйственное ведение балансовой стоимостью 21 756,81 рублей, остаточной стоимостью 21 756,81 рублей, при этом акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а), в котором указывается стоимость приобретения (договорная стоимость), амортизационная группа, государственная регистрация прав на недвижимость отсутствует (по окончании проведения контрольного мероприятия предоставлен акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 10.12.2018 №00000064 по форме №0504101 на основании, которого составлен надлежаще оформленный акт о приеме-передаче здания (сооружения) от 10.12.2018 №ЦОП00000004 (форма №ОС-1а), нарушение устранено);

- гараж площадью 44,2 кв.м., расположенный по адресу: Нижегородская область, г.Кулебаки, ул.Гоголя, д.27 передан в хозяйственное ведение балансовой стоимостью 197 660,80 рублей, нулевой остаточной стоимостью, при этом акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а), в котором указывается стоимость приобретения (договорная стоимость), амортизационная группа, государственная регистрация прав на недвижимость отсутствует (по окончании проведения контрольного мероприятия предоставлен акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 18.06.2018 №00000041 по форме №0504101 на основании, которого составлен надлежаще оформленный акт о приеме-передаче здания (сооружения) от 18.06.2018 №ЦОП00000003 (форма №ОС-1а), нарушение устранено);

- наружная канализация к нежилому помещению, расположенному по адресу: Нижегородская область, г.Кулебаки, ул.Войкова, д.7 до настоящего времени не включена в реестр муниципального имущества городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

*По итогам проведенного контрольного мероприятия в соответствии со статьей 17 Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки, утвержденного решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 25.12.2015 №82:*

1. направлено представление муниципальному унитарному предприятию городского округа город Кулебаки «Центр организации питания» для принятия мер по устранению и дальнейшему недопущению выявленных нарушений и недостатков;

2. Совету депутатов городского округа город Кулебаки и администрации городского округа город Кулебаки направлена информация о результатах проверки.

Председатель контрольно-счетной комиссии

городского округа город Кулебаки Т.Е.Кудрявцева