**Информация о результатах плановой проверки**

**в МУП «Комбинат школьного питания»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая камеральная проверка в сфере учредительского контроля в МУП «Комбинат школьного питания» (далее – Предприятие) по теме: «Эффективность ведения финансово-хозяйственной деятельности и использования муниципального имущества. Целевое использование бюджетных ассигнований» за проверяемый период с 01.01.2020г. по 31.03.2021г. (Акт № 8 от 27.05.2021г.).

В ходе плановой проверки установлены факты невыполнения отдельных должностных обязанностей, установленных в трудовом договоре с директором:

- по соблюдению при исполнении должностных обязанностей требований законодательства РФ, муниципальных правовых актов, Устава предприятия, коллективного договора, соглашений, локальных нормативных актов (п.2.4.2).

√ Среди основных нарушений законодательства РФ и муниципальных правовых актов, допущенных при ведении финансово-хозяйственной деятельности Предприятия:

\* Прозрачность бухгалтерского учета на Предприятии должным образом не обеспечена – в нарушение Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г., пункта 20 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, пункта 5 ПБУ 6/01 «Основные средства», пункта 6 ПБУ «Учетная политика организации»:

- По некоторым счетам бухгалтерского учета отсутствуют регистры с группировкой хозяйственных операций в хронологической последовательности.

- По данным о задолженности по заработной плате на конец каждого месяца проверяемого периода имеются несоответствия в регистрах синтетического (по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда») и аналитического (пофамильного) бухгалтерского учета, не выполнено требование непротиворечивости.

 - Должным образом не организован учет объектов основных средств, не обеспечена их идентификация: на всех объектах отсутствуют инвентарные номера; не числятся в бухгалтерском учете объекты компьютерной техники: 6 компьютеров, 1 ноутбук, принтеры (при выборочной проверке).

- В суммы Товарных отчетов вносились исправления без подписи материально ответственных лиц, составивших документ, и без указания даты исправления.

- Имеет место временное отвлечение (своевременное неоприходование) денежных средств при совершении кассовых операций.

- За кассовыми операциями, за составлением документов по оплате труда не налажен должным образом внутренний финансовый контроль.

\* Имеются признаки административного правонарушения по основанию части 2 статьи 14.5. КоАП РФ в связи с неприменением контрольно-кассовой техники:

- при оплате аванса заказчиком за банкетные мероприятия кассовые чеки на Предприятии не пробивались и не выдавались заказчикам на руки в день внесения аванса – в нарушение статьи 1.1, пункта 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ".

\* Имеются признаки административного правонарушения по основанию части 1 статьи 15.1. КоАП РФ в связи с нарушением порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившимся в неоприходовании в кассу денежной наличности:

- не были оприходованы в кассу денежные средства в день получения денежных средств (по акту 19.08.2020) в размере 6 061 руб. в результате сдачи ломополучателю в металлолом Торгового киоска, оприходовано несвоевременно 16.02.2021 – в нарушение статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

\* Необоснованно Предприятием не был удержан налог на доходы с физических лиц (НДФЛ) за оплату юридических услуг физическому лицу в размере 4680 руб. и не перечислен в бюджет – в нарушение статьи 208 Налогового кодекса РФ. Также не начислены страховые взносы – в нарушение статьи 420 Налогового кодека РФ.

\* Имелась просроченная кредиторская задолженность перед Учредителем по сост. на 01.01.2021 (по счету 75) в размере 5000 руб. по перечислению в бюджет части прибыли (5%) за 2019 год – в нарушение пункта 3.13. Устава Предприятия.

\* Условие договора с покупателями и заказчиками за банкетные мероприятия о переходе суммы задатка в собственность Предприятия в случае отказа заказчика от проведения мероприятия составлено без соблюдения требований статьи 381 Гражданского кодекса РФ о возврате задатка.

\* Прозрачность условий договоров с поставщиками и подрядчиками не обеспечена в связи с отсутствием в них существенных условий – в нарушение пункта 1 статьи 455 Гражданского кодекса РФ, статьи 787 Гражданского кодекса РФ, статьи 27 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта".

\* Допущено отсутствие подписей работников в платежных ведомостях в получении заработной платы наличными деньгами на общую сумму 6 572,61 руб., в некоторых случаях за других работников заработную плату получают лица, не указанные в платежной ведомости, запись «по доверенности» в платежной ведомости кассиром не сделана – в нарушение пункта 5.2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами».

\* Требование соблюдения работниками предприятия правил внутреннего трудового распорядка предъявлялось не ко всем работникам: предоставлена незаконно преференция главному бухгалтеру по сокращению времени окончания работы до 16 час 00 мин (в связи с исключением из режима работы времени отдыха на обеденный перерыв) – в нарушение статьи 108 Трудового кодекса РФ и абз. 3-4 раздела 5 Коллективного договора

\* Выплачена единовременная материальная помощь заведующей производством в связи с тяжелым материальным положением в размере 6 000 руб. без указания конкретных причин – в нарушение Положения об оплате труда работников, утв. директором 09.01.2020г., и статьи 2 Трудового кодекса РФ о предоставлении равных прав и возможностей работникам.

\* Премии работникам начисляются в размерах, не установленных приказами работодателя – в нарушение условий трудовых договоров, статьи 13 Трудового кодекса РФ. Обоснованность начисления премий документально и расчетами не подтверждена.

\* При назначении размеров заработной платы работникам прозрачность не обеспечена:

- в Журнале регистрации приказов по заработной плате и премировании приказы о начислении ежемесячных премий не зафиксированы;

- приказы по личному составу составлены не в хронологической последовательности, допущены повторы номеров, регистрация приказов должным образом не обеспечена.

√ Эффективность и прозрачность финансово-хозяйственной деятельности Предприятия не обеспечена в связи с наличием следующих факторов:

\* Не предоставлена заказчикам возможность произвести расчет за банкетные мероприятия безналичным путем (с использованием банковской карты).

\* В Заказах-счетах подписи заказчиков отсутствуют, сумма заказа заказчиками не подтверждена, отсутствуют некоторые договоры с заказчиками на банкетные мероприятия – при внесении сумм аванса. Создана почва для злоупотреблений.

\* Положение о закупке не имеет практической ценности, не сформировано в целях экономии финансовых ресурсов Предприятия. При введении в штат специалиста по закупкам не проводились конкурентные процедуры при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, а также анализ рынка при заключении договоров с единственным поставщиком – с целью выявления наиболее выгодных ценовых предложений.

\* Не соблюдены принципы закупок по реализации мер, направленных на сокращение издержек заказчика – в нарушение статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

\* Не ведется аналитический учет по счету 20 "Основное производство" по видам затрат и видам оказываемых услуг – в нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, позволяющий выявить убыточные виды деятельности.

\* Система оплаты труда на Предприятии неэффективная, из фиксированных выплат только оклад, размер которого не охватывает гарантированный МРОТ. Фиксированная надбавка к окладу за стаж или иные набавки не предусмотрены. Порядок определения размера ежемесячной премии, конкретные критерии оценки работы в Положении об оплате труда работников не определены.

√ Целевое использование бюджетных ассигнований в полной мере не подтверждено:

\* Предприятием при получении бюджетных средств финансовой поддержки не выполнено условие об обязательном наличии просроченной задолженности по заработной плате по заработной плате (включая отпускные и компенсационные выплаты) работникам предприятия в заявленной сумме на дату подачи документов на оказание финансовой поддержки, установленное муниципальным нормативным актом – пунктом 2.1.4 Положения о порядке использования в 2020 году бюджетных ассигнований, зарезервированных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции», утв. постановлением Администрации БМР от 03.07.2020 № 1664.

Также допущены приписки руководством Предприятия о сумме задолженности на дачу подачи заявления в Расчете суммы финансовой поддержки от 03.07.2020 – в нарушение п. 3.3. вышеуказанного муниципального нормативного акта.

В соответствии с пунктом 3.1. статьи 78, статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ денежные средства подлежат возврату в бюджет Боровичского муниципального района в полном размере 968 927,97 руб.

√ Не в полной мере исполнено Представление Комитета финансов от 22.10.2015 № 557, согласно которому требовалось:

- формировать бухгалтерские учетные регистры (в том числе кассовые) с использованием автоматизированных систем учета с целью оптимизации численности работников и усиления внутреннего контроля за бухгалтерскими операциями (п. 3).

- принимать к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, в том числе заказы-счета (форма ОП-20), с соблюдением обязательных реквизитов, предусмотренных пунктом 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2011г. (п. 5),

- приходовать в кассу своевременно суммы авансов от заказчиков (п. 7),

- осуществлять внутренний контроль всех совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе по регистрации счетов-заказов сплошным порядком и т.д. (п. 8).

Приказом Комитета финансов от 06.07.2021 № 51 принято решение о вынесении МУП «Комбинат школьного питания» Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений и Предписания о возмещении ущерба публично-правовому образованию – Боровичскому муниципальному району (в срок до 01 ноября 2021г.).