**ОТЧЕТ № 3-О  
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования имущества МУПП «Формат» за период с 01 января по 31 декабря 2022 года и 1 полугодие 2023 года»**

«20» октября 2023г. с. Казачинское

Утвержден распоряжением

председателя КСК Казачинско-Ленского района

от 20.10.2023 г. № 120-п

На основании Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положения о Контрольно–счетной комиссии Казачинско-Ленского муниципального района, утвержденного решением Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 28.12.2021 года № 173 проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования имущества МУПП «Формат» за период с 01 января по 31 декабря 2022 года и 1 полугодие 2023 года».

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.4. плана работы Контрольно-счетной комиссии Казачинско-Ленского муниципального района на 2023 год, распоряжение КСК Казачинско-Ленского района № 73-п от 12.07.2023 г.

**2.Цель контрольного мероприятия:** проверить финансово-хозяйственную деятельность, установить соблюдение законодательных и иных нормативно-правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценить целевое и эффективное использование имущества.

**3.Предмет контрольного мероприятия:** муниципальное имущество, средства районного бюджета.

**4.Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное унитарное полиграфическое предприятие «Формат».

**5.Проверяемый период деятельности:** период с 01января по 31 декабря 2022 года, 1 полугодие 2023 года.

**6.Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 01 августа по 31 сентября 2023 года, распоряжением 88-п от 15.09.2023 года проверка приостановлена с 15.09.2023 года по 29.09.2023 года, распоряжением 103-п от 29.09.2023 года срок проверки возобновлен с 02.10.2023 года по 13.10.2023 года.

**7.На проверку представлены следующие документы:**

- устав МУПП «Формат», свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе, договор о передаче в хозяйственное ведение муниципального имущества №1 от 05.07.2013г., дополнительное соглашение о внесении изменений и дополнений в договор о передаче в хозяйственное ведение муниципального имущества, распоряжения о назначении директора учреждения, уведомление налогового органа о применении специальных налоговых режимов;

- учетная политика предприятия, другие нормативные документы, относящиеся к деятельности предприятия;

- положение об оплате труда, прочие положения, касающиеся оплаты труда работников, штатные расписания, коллективные договора, график отпусков, правила внутреннего распорядка, приказы по личному составу и основной деятельности;

- планы финансово-хозяйственной деятельности, отчеты об их исполнении;

-договоры (контракты) с поставщиками, покупателями, договоры гражданско-правового характера;

- бухгалтерские документы: первичные документы (кассовые документы, выписки из лицевых счетов, платежные поручения, авансовые отчеты с приложениями, табели учета рабочего времени, расчетные ведомости, записки-расчет, листки нетрудоспособности, акты выполненных работ, счета-фактуры, накладные, акты на списание товаров, материальных запасов, документы по реализации и тому подобная документация);

- бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 г.;

- налоговая отчетность за 2022 год и 1 полугодие 2023 года (2-НДФЛ, 6-НДФЛ, РСВ, 4-ФСС, ЕФС, УСН, книга доходов и расходов);

- акты сверок с поставщиками, покупателями;

- документы по инвентаризации активов и обязательств;

- соглашения о предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с производством, выпуском и реализацией газеты; отчеты о расходовании субсидии;

- главная книга за 2022-2023 годы, регистры бухгалтерского учета представлены, по запросам КСК направлялись дополнительные регистры бухгалтерского учета по электронной почте.

**8.** **Общая характеристика предприятия:**

Муниципальное унитарное полиграфическое предприятие «Формат» Казачинско-Ленского муниципального образования (далее по тексту - МУПП «Формат», предприятие) создано Решением Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 14.12.2005 года № 54, в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О муниципальных и государственных унитарных предприятиях».

Сокращенное официальное наименование: МУПП «ФОРМАТ».

Организационно-правовая форма предприятия: муниципальное унитарное предприятие.17-

Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 01.04.2006 года, основным государственным регистрационным номером 1063818008132, свидетельство о внесении записи в ЮГРЮЛ 38 № 003058768. ИНН/КПП предприятия 3818020010/381801001, свидетельство о постановке на учет ЮЛ от 01.04.2006 года 38 № 001053742.

Место нахождения и адрес юридического лица: 666511, Иркутская область, Казачинско-Ленский район, с. Казачинское, ул. Иванова, зд. 12.

Должностным лицом, ответственным за финансово-хозяйственную деятельность предприятия в проверяемом периоде являлась Антипина Елена Петровна, назначенная на должность директора МУПП «Формат» Распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Казачинско-Ленского района № 1 от 11.01.2022 года.

Предприятие является юридическим лицом, созданным в форме муниципального унитарного предприятия, имеет на балансе обособленное имущество, переданное ему по договору хозяйственного ведения от 05.07.2013 года № 1. Предприятие имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим фирменным наименованием, другие печати, штампы и бланки, необходимые для его деятельности.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятием открыты два расчетных счета в Байкальском Банке ПАО Сбербанк г. Иркутск № 40702810918090006334,40702810218350004608.

Предприятие подотчетно Учредителю по вопросам целевого использования и сохранности переданного ему муниципального имущества, перечисления в районный бюджет части полученной прибыли в соответствии с п.2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О муниципальных и государственных унитарных предприятиях» и Уставом предприятия.

Деятельность предприятия регламентируется Уставом, утвержденным решением председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом (далее КУМИ) администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 14.12.2005 г. №54. Решениями КУМИ от 19.10.2015 года № 47-о, от 25.01.2018 года № 1-о, от 29.01.2019 № 5-о внесены дополнения в Устав в части добавления видов экономической деятельности.

В соответствии с Уставом, предприятие создано с целью организации и совершенствования полиграфического производства, эффективного использования муниципального имущества в интересах Казачинско-Ленского муниципального района, выполнение работ и услуг с целью удовлетворения спроса населения, предприятий, организаций и учреждений района на данные виды работ, услуг и получения максимальной прибыли от производственной деятельности. Предметом деятельности МУПП «Формат» является выпуск и реализация районной газеты «Киренга».

Для достижения целей, согласно Устава, предприятие осуществляет следующие виды полиграфической деятельности:

- печатание всех видов полиграфической продукции,

- печатание периодических изданий,

- печатание бланочной продукции,

- печатание брошюр, буклетов,

- акцидентно - мелочной продукции,

- служебных документов,

- рекламной продукции,

- копирование машинных носителей информации,

- ксерокопирование,

- прочая полиграфическая деятельность,

- сдача в аренду недвижимого имущества,

- организация собственной мелкооптовой розничной торговой сети, складской и оптовой торговли производимой продукцией и канцелярских товаров,

-деятельность информационных агентств,

-деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки,

- иные виды деятельности, не запрещенные российским законодательством.

Уставе определен размер уставного фонда (капитала) составляет 290 941,53 рубля и не изменялся в течение проверяемого периода. По данным бухгалтерского учета и отчетности, уставный капитал на 01.01.2023 г. составлял 290 941,53 рубля.

Согласно Федеральному закону РФ от 4 мая 2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» полиграфическая деятельность лицензированию не подлежит.

Статьей 16 Федерального закона 161-ФЗ определено, что муниципальное предприятие за счет оставшейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом, такие денежные средства используются исключительно на покрытие убытков муниципального предприятия. Так в нарушении данной статьи закона п.3.10 Устава предприятия, предусмотрено, что за счет остающейся чистой прибыли создается *резервный фонд*, *но размер не установлен.*

В ходе проверки установлено, что в нарушении [*ст. 26*](https://myclub.garant.ru/document/redirect/12128965/26)*Закона N 161-ФЗ*,[ст. 5](https://myclub.garant.ru/document/redirect/12164283/5) Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" обязательного *аудита бухгалтерской отчетности МУПП «Формат» не проводилось, что имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.* [*15.11*](https://myclub.garant.ru/document/redirect/12125267/1511)*КоАП РФ*.

В 2022году заработная плата на предприятии начисляется согласно утвержденным штатным расписаниям, согласованных с председателем КУМИ Ж.Н.Сафоновой в количестве 5,17 единиц.

В соответствии с Положением «Об утверждении порядка составления, утверждений и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и контроля за их выполнением», утвержденным постановлением Администрации КЛМР от 06.05.2014 №140 14.04.2022 года на заседании балансовой комиссии в соответствии с частью 3 статьи 21 Закона №161-ФЗ был рассмотрен отчет о деятельности МУПП «Формат» за 2022 год. Работа МУПП «Формат» по итогам 2022 года признана удовлетворительной.

**Результаты контрольного мероприятия:**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования имущества МУПП «Формат» за период с 01 января по 31 декабря 2022 года и 1 полугодие 2023 года установлено:

1. В нарушении ст.16 Федерального закона 161-ФЗ, п.3.10 Устава предприятия, предусмотрено, что за счет остающейся чистой прибыли создается резервный фонд, но размер не установлен;
2. В нарушении [ст. 26](https://myclub.garant.ru/document/redirect/12128965/26)Закона N 161-ФЗ,[ст. 5](https://myclub.garant.ru/document/redirect/12164283/5) Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" обязательного аудита бухгалтерской отчетности МУПП «Формат» не проводилось;
3. На заседании балансовой комиссии в соответствии с частью 3 статьи 21 Закона №161-ФЗ был рассмотрен отчет о деятельности МУПП «Формат» за 2022 год, работа МУПП «Формат» по итогам 2022 года признана удовлетворительной;
4. Муниципальное имущество, переданное в хозяйственное ведение МУПП «Формат» на общую сумму 2 074 220,64 рублей, из них недвижимое имущество – 97807,7 рублей, движимое имущество – 1 976 412,94 рублей используется по целевому назначению, информация о приобретаемых основных средствах, своевременно не подается Учредителю для внесения в реестр муниципальной собственности.Данные по наличию основных средств на балансовых и забалансовых счетах учета предприятия не соответствуют данным, отраженным в реестре муниципальной собственности;
5. Списания основных средств стоимостью до 10 000,0 рублей без отражения этого имущества на забалансовых счетах предприятия не обеспечивает контроль за наличием, сохранностью и движением указанных активов;
6. Установлены риски признания инвентаризацию недействительной, в связи с тем инвентаризационная опись № 1 от 31.12.2022 года, сформирована и подписана 31 декабря 2022 года - выходной день, также выявлено много имущества, которое не отражено в бухгалтерском учете ни на балансовых счетах и незабалансовых счетах предприятия , эти все факты приводят к тому, что итоги инвентаризации можно признать формальной;
7. Нарушение Постановления Госкомстата России от 21.01.2003 N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» были проверены сплошным методом инвентарные карточки ОС-6 и выявлено, что карточки заполнены с нарушениями, не указаны номер амортизационной группы, к которой он относится по бухгалтерскому учету предприятия, регистрационный номер паспорта, заводской номер, дата постановки основного средства на бухгалтерский учет, дата ввода в эксплуатацию, по которому он проходит, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость, место нахождения объекта основных средств, сведения об изготовители. На всех основных средствах отсутствуют инвентарные номера;
8. План финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2022 и 2023 годы утвержден Учредителем. Показатели плана ФХД по доходам не выполнены не по всем показателям: выручка от реализации газеты - исполнено на 88,8 %, от реализации бланочной продукции – 1612,6%, по доходам от прочих видов деятельности исполнение составило 112,5%. В сравнении с 2021 годом наблюдается увеличение доходов. Плановые показатели по расходам исполнены на 169,1%. В сравнении с 2021 годом наблюдается рост расходов на 48,9%. За 1 полугодие 2023 года плановые показатели по доходам исполнены на 61%, в том числе по выручке от реализации газеты исполнение по итогам 6 месяцев 2023 года составляет 35%, по бланочной продукции исполнение 25%, доходы от прочих видов деятельности исполнены на 60%. По расходам в 1 полугодии 2023 года исполнение составило 70,8%;
9. Основную долю расходов предприятия занимают расходы на оплату труда, на оплату договоров ГПХ, на оплату страховых взносов, на приобретение дров, также в 2022 году были расходы по ремонту здания. Заработная плата на предприятии в целом начисляется верно, в соответствии с действующим законодательством, локальными нормативными документами, штатными расписаниями, наблюдаются случаи нарушения трудового законодательства в части оформления выхода работников выходные и праздничные дни и неверное составление табеля учета рабочего времени. По некоторым договорам ГПХ не верно удержан и оплачен НДФЛ, в связи с этим не верно исчислена, и необоснованно выплаченная сумма по договору ГПХ составила в сумме 34,45 рублей, в проверяемом периоде, вследствие неверно поданных отчетов СЗВ-М, предприятие оплатило штрафы в сумме 8,5 тыс. рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств.;
10. Нарушение п. 1 ст. 454, п. 3 ст. 455 ГК РФ во всех заключенных договорах розничной купли – продажи между МУП «Формат» и ИП Касаболотова А.Н. не прописаны существенные условия договора купли – продажи (наименование, количества товара и цена за единицу товара ). Если договор не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, то он считается незаключенным (п. 2 ст. 465 ГК РФ). В связи с тем, что в договоре не указаны наименование товара, его количества, и цена за единицу товара КСК не представляется возможным сличить договора и счета фактуры, на основании которых товар был принят к бухгалтерскому учету.
11. В 2022 году субсидия на возмещение части затрат на производство, выпуск и реализацию газета «Киренга» составила 9195,2 тыс. рублей, на 1 полугодие 2023 год утверждена в сумме 7609,9 тыс. рублей. Нецелевого использования бюджетных средств в 2022 году и 1 полугодии 2023 года не установлено;
12. Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». В нарушение п. 1.5 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденного приказом Минфина РФ от 22.10.2012 №135н;
13. Учетная политика предприятия разработана в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», но КСК отмечает, что изменения вносятся не своевременно, есть ссылки в учётной политики на ПБУ, которые утратили силу (например ПБУ 6/01);
14. Нарушение применения Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденном приказом Минфина России от 31.10.2000 [№ 94н](https://nalog-nalog.ru/away/?req=doc&base=RZR&n=107972&dst=100001&date=19.06.2019&demo=1&link_id=ad5470e427cb2578fa5fe12afc39155d73eb6a80) на счете 10.06;
15. Списание материальных ценностей со счета 10.09 не позволяет в полном объеме осуществлять контроль за этими хозяйственными принадлежностями в целях обеспечения сохранности данных объектов при эксплуатации, таким образом, сумма неучтенных хозяйственных принадлежностей составила 17,3 тыс. рублей;
16. *Нарушение пункта 7 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У* «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и п.19.2 «Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег» Учетной политики в проверяемом периоде сохранность наличных денежных средств не обеспечена, нарушение п. 4.7 Указаний ЦБ РФ кассовые документы оформляются с нарушениями: отсутствуют основания операции; лист кассовой книги не соответствуют вложенным документам за операционный день, отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира;
17. Нарушение «Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, а также расходов, связанных с переездом из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей» в части нарушения сроков предоставления авансовых отчетов и оформления документов на предоставление компенсации расходов;
18. *Не обоснованные расходы по* расчетам с поставщиками ООО Сима опт и ООО Ситком составили 1882,0 рублей;
19. Нарушение ч.[ч. 1](http://base.garant.ru/70103036/9d78f2e21a0e8d6e5a75ac4e4a939832/#block_1101), [2](http://base.garant.ru/70103036/9d78f2e21a0e8d6e5a75ac4e4a939832/#block_1102), [3 ст. 11](http://base.garant.ru/70103036/9d78f2e21a0e8d6e5a75ac4e4a939832/#block_1103) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете), п. 26 Положения N 34н, п. 38 [ПБУ 4/99](http://base.garant.ru/12116599/c000c2ad7762cd85ee2c2c71854df6fd/#block_10000) "Бухгалтерская отчетность организации" дебиторская и кредиторская задолженность не подтверждена актами (справками) с поставщиками и подрядчиками, также и с покупателями.
20. Нарушение ч.1 ст.9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402- ФЗ не все первичные учетные документы предоставлены к проверке т.к. их нет в наличии, в связи с этим данные первичной документации не соответствуют данным, отраженным в регистрах бухгалтерского учета (оборотно-сальдовым ведомостям);
21. Факт искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, показатели баланса предприятия на 31.12.2022 не соответствуют показателям главной книги предприятия.

**Предложения (рекомендации):**

Контрольно-счетная комиссия Казачинско-Ленского муниципального района рекомендует:

**1. КУМИ Администрации Казачинско-Ленского муниципального района**

1.1. Рассмотреть вопрос о внесении изменений в Устав предприятия в части установления размера резервного фонда.

**2.МУПП «Формат»:**

2.1. Проанализировать материалы настоящего отчета КСК и принять меры по устранению отмеченных в нем нарушений и недостатков;

2.2. Провести инвентаризацию имущества и поставить на балансовый или забалансовый учет имущество, которое фактически имеющиеся в наличии на предприятии;

2.3. Директору предприятия проанализировать доходы и расходы предприятия: проработать вопрос по повышению доходов от прочих видов деятельности (фотопечать, ксерокопии, реализация канцелярии), периодически информировать население об оказываемых услугах (на страницах газеты «Киренга», в сети «Интернет»), приобретая товары для дальнейшей реализации, исходить из спроса покупателей или из сформированных заявок покупателей, не приобретать невостребованные товары.

2.4. При начислении заработной платы и по договорам ГПХ, при уплате НДФЛ, страховых взносов не допускать недоплат и переплат;

2.5. Не принимать к учету расходы и не оплачивать их при отсутствии первичных подтверждающих документов, распорядительных документов;

2.6. Ведение кассы осуществлять строго в соответствии с Указаниями ЦБ РФ от 11.03.204 №3210-У;

2.7. При принятии оправдательных документов в авансовых отчетах не допускать нарушение сроков сдачи авансовых отчетов, ознакомить работников с «Порядком компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, а также расходов, связанных с переездом из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей»;

2.8. Провести сверку с дебиторами, кредиторами, с целью подтверждения задолженности в учете;

2.9. Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обязательно проводить инвентаризацию основных средств, материально-производственных запасов и финансовых обязательств предприятия;

2.10. Не допускать фактов искажения бухгалтерской и финансовой отчетности;

2.11. Осуществлять бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказами Министерства Финансов, Положениями по ведению бухгалтерского учета, при ведении бухгалтерского учета руководствоваться учетной политикой предприятия, внутренними локальными нормативным документами, не допускать нарушения Налогового и Трудового Кодексов РФ;

2.12. Не допускать неправомерного, неэффективного использования бюджетных средств;

2.13. Усилить внутренний финансовый контроль на предприятии.

Председатель контрольно-счетной комиссии

Казачинско-Ленского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кутимская Т.О.