

**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА**

**300041, г.Тула, Учетный переулок, д.3. телефон: (4872) 36-49-39**

## Информация

## об основных итогах контрольного мероприятия

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула в соответствии с разделами 9, 10 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, п.17.3 плана работы комиссии на II полугодие 2013 года, утвержденного распоряжением председателя комиссии от 31.05.2013 № 03-03/29 р, распоряжением председателя контрольной комиссии от 27.11.2013 № 12 провела контрольное мероприятие по теме: «Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности МУП «Комбинат школьного питания № 2» за 2012 год и текущий 2013 год, а также эффективности использования муниципального имущества».

Цели контрольного мероприятия:

- анализ учредительных документов предприятия, оценка результатов реорганизационных мероприятий;

- проверка организации бухгалтерского и налогового учета предприятия, анализ бухгалтерской отчетности;

- проверка учета основных средств, материальных запасов, наличия и движения сырья на производстве;

- учет оплаты труда;

- проверка обоснованности отражения расходов в учете предприятия;

- учет кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами;

- организация школьного питания.

Объект контрольного мероприятия:муниципальное унитарное предприятие «Комбинат школьного питания № 2»

В результате проведенного контрольного мероприятия установлены следующие нарушения.

1. По результатам финансово-хозяйственной деятельности выявлены:

– необоснованные расходы за 2012 год на общую сумму 1 466,4 тыс.руб., за 9 месяцев 2013 года – 1 405,0 тыс.руб.

– неподтвержденные расходы за 2012 год на общую сумму 12 578,0 тыс.руб., за 9 месяцев 2013 года – 10 173,7 тыс.руб.

– занижение выручки от реализации выпечки через буфеты образовательных учреждений за 2012 год на сумму 1 718,6 тыс.руб., за 9 месяцев 2013 года – 1 884,8 тыс.руб.

– необоснованные прочие расходы за 2012 год в размере 62,0 тыс.руб.

2. Предприятием заключались сделки, не согласованные с собственником имущества муниципального унитарного предприятия – комитетом имущественных и земельных отношений администрации города Тулы.

3. При проверке кассовых операций установлено:

– оформление кассовых документов с нарушением установленного Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации;

– несвоевременное оприходование выручки;

– значительный объем оборота денежных средств в наличной форме (при этом под отчет выдавалось от 58,8% до 65% от всех поступлений в кассу предприятия);

– превышение лимита расчетов между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора в наличной форме.

4. При проверке организации школьного питания установлено:

– отсутствие единой системы документирования и предоставления отчетности материально-ответственных лиц, в том числе в части учета родительской платы. Не обеспечивается прозрачность учета питания льготных категорий учащихся;

– выявлены случаи хранения ответственными лицами денежных средств (родительская плата, выручка буфета) за пределами образовательных учреждений;

– организация школьного питания ориентирована на возможности бюджетного финансирования, а не на потребность школьников в пищевых элементах и калорийности питания.

5. При анализе реорганизационных мероприятий установлено:

– по результатам реорганизации собственный капитал предприятия сократится на 10 008,0 тыс.руб.;

– предприятие получило дебиторскую задолженность в размере 1 752,4 тыс.руб., из которой 1 519,0 тыс.руб. (86,7 %) числится с момента присоединения МУП «Комбинат школьного питания № 3» к МУП «Комбинат школьного питания № 1», передаваемая кредиторская задолженность не подтверждена в полном объеме;

– без согласования с собственником имущества предприятия до окончания реорганизационных мероприятий заключены договоры перевода долга и произведена оплата ряду контрагентов МУП «Комбинат школьного питания № 1»;

– отмечено ненадлежащее исполнение должностных обязанностей и.о. директора МУП «Комбинат школьного питания № 1» при представлении интересов возглавляемого предприятия в судебных заседаниях по принудительному взысканию задолженности.

5. Отдельные положения Устава предприятия не соответствуют требованиям правовых документов муниципального образования город Тула, в том числе в части закрепления полномочий собственника имущества унитарного предприятия.

6. В нарушение требований федерального законодательства, нормативных правовых документов в сфере регулирования бухгалтерского учета:

– учетной политикой предприятия не установлены отдельные элементы в сфере организации и ведения бухгалтерского учета, используются ссылки на утратившие силу законы, применяются устаревшие определения, в ряде случаев не выбраны способы ведения бухгалтерского учета;

– бухгалтерский учет объектов основных средств, организованный на предприятии, не обеспечивает прозрачность учета внеоборотных активов предприятия, при этом выявлены нарушения в области оформления первичной учетной документации и отклонения при формировании остаточной стоимости указанных активов;

– учет материально-производственных запасов (в частности, сырья) организован с нарушением требований ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (количественный учет продуктов питания системно не ведется), что приводит к расхождениям учетных и фактических данных о наличии и движении товарно-материальных ценностей и невозможности полного контроля за оборотом продуктов питания. В ходе инвентаризации продуктов, находящихся в основном производстве предприятия, выявлены излишки на сумму 28,7 тыс.руб.;

– бухгалтерский и налоговый учет хозяйственных операций ведется на предприятии вручную, что также приводит также к возникновению ошибок при ведении бухгалтерского учета, в том числе при формировании Главной книги.

7. Отмечен низкий уровень оплаты труда персонала. При этом повышение заработной платы персонала в 2013 году осуществлено неравномерно: должностные оклады управленческого персонала и работников функциональных отделов были увеличены на 45,4 % - 100,0 %, а должностные оклады производственного персонала – на 6,8 % – 9,4 %.

Представления по результатам контрольного мероприятия направлено МУП «Комбинат школьного питания № 2»

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем контрольной комиссии 14 апреля 2014 года и направлен в Тульскую городскую Думу, Главе администрации города Тулы, в Прокуратуру г.Тулы.

Руководитель аппарата

контрольной комиссии С.В. Заморская