

Отчет

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Порядок»

г. Электрогорск

16 декабря 2019 года

В соответствии с пунктом 2.7 «Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Электрогорск Московской области на 2019 год», с 14.10.2019г. по 31.10.2019г. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия городского округа Электрогорск «Порядок» (далее по тексту – МУП «Порядок», Предприятие).

Период проверки: с 01.01.2017 года по 01.10.2019г.

При проверке использовались: Устав предприятия, первичные учетные документы, бухгалтерская и налоговая отчетность, регистры бухгалтерского учета, контракты и договоры, другие нормативные правовые документы.

Проверка проведена в присутствии директора МУП «Порядок» - Лупеко Виктора Анатольевича и главного бухгалтера Калининой Ольги Михайловны.

Лицом, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МУП «Порядок» в проверяемом периоде, являлись:

- директор Лупеко Виктор Анатольевич, назначенный на должность Распоряжением Главы городского округа Электрогорск от 30 декабря 2017 года № 506-р. на период с 01.12.2017г. по настоящее время
- директор Гуськова Виктория Александровна назначенной на должность Распоряжением Главы городского округа Электрогорск от 08.09.2017г. № 379-Р и 18.10.2019г. № 452-Р на период с 08.09.2017г. по 30.11.2017г., уволенной по Распоряжению Главы городского округа Электрогорск от 30.11.2017г.
 - директор Матюшин Александр Анатольевич назначенный на должность Распоряжением Главы городского округа Электрогорск от 19.12.2012г. № 826-Р на период с 19.12.2012г. по 07.09.2017г., уволенный по Распоряжению Главы городского округа Электрогорск от 07.09.2017г. № 376-Р

Лицом, ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета в проверяемом периоде, являлись:

- главный бухгалтер Калинина Ольга Михайловна, назначенная на должность Приказом Директора от 01.08.2018г. № 7-К на период с 01.08.2018г. и настоящее время;
- главный бухгалтер Литвинова Ирина Сергеевна, назначенная на должность Приказом Директора от 01.12.2017г. № 1 на период с 01.12.2017г. по 31.07.2018г.;
- кто являлся главным бухгалтером за период с 01.01.2017г. по 30.11.2017г. у Контрольно-счетной палаты нет данных.

Проверка проведена в помещении МУП «Порядок» по адресу: г. Электрогорск, ул. М. Горького, д.3а.

МУП «Порядок» создано в соответствии с приказом Комитета по управлению имуществом Павлово-Посадского района Московской области от 05.03.1994г. № 7, реорганизовано на основании Постановления Главы городского округа Электрогорск Московской области от 29.03.2018г. № 211 в форме присоединения к нему Муниципального предприятия «Дирекция единого заказчика» (МУП «ДЕЗ»).

Предприятие создано без ограничения срока, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, штампы и бланки со своим наименованием, товарный знак.

Устав МУП «Порядок» (Новая редакция) утвержден Постановлением Главы городского округа Электрогорск от 02.10.2018 № 759. Уставной фонд Предприятия по состоянию на 01.10.2002г. составляет 547 253,00 рублей.

Согласно Уставу МУП «Порядок» имеет статус юридического лица, зарегистрировано в ИФНС РФ по г. Павловскому Посаду Московской области 09.03.1994г. с присвоением ОГРН 1025004647436, ИНН 5035004799 КПП 503501001 (*Приложение № 8, 9*).

Согласно Уставу (п.п.1.5 - 1.7) Предприятие является коммерческой организацией и несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и выполнение обязательств перед собственниками имущества, поставщиками, потребителями, бюджетом, банками и другими юридическими и физическими лицами.

Правовое положение МУП «Порядок» определяется действующим законодательством и Уставом.

В соответствии с Уставом Предприятие создано в целях:

- Необходимости осуществления деятельности в целях решения социальных задач (в том числе реализации определенных товаров и услуг по минимальным ценам)
- Получения прибыли.

Предметом деятельности МУП «Порядок» является:

- Обеспечение функционирования городского муниципального розничного рынка;
- Обеспечение функционирования городской муниципальной бани.

МУП «Порядок» имеет, гражданские права, соответствующие целям и предмету его деятельности, предусмотренными действующим Уставом и несет связанные с этой деятельностью гражданские обязанности. Для достижения целей, установленных действующей редакцией Устава, МУП «Порядок» вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- Предоставление услуг для организации торговли на территории муниципального рынка городского округа Электрогорск Московской Области;
- Контроль за правильной эксплуатацией и надлежащим содержанием торговых мест, с целью охраны окружающей среды и земли, безопасности граждан, поддержания санитарного состояния торговых мест;
- Проверка наличия полного пакета разрешающей документации на право торговли, а также на реализуемые товары на территории муниципального рынка городского округа Электрогорск Московской Области;
- Посредническую и торговую деятельность (торгово-закупочная, коммерческая);
- Представление посреднических и консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- Услуги по сдаче в аренду (субаренду) собственного, находящегося в хозяйственном ведении или арендованного недвижимого имущества;
- Услуги в области физкультурно-оздоровительной деятельности, такие как предоставляемые банями, саунами и парными, соляриями, волшебницами, салонами для сбавления веса и похудения, массажными салонами (за исключением лечебного массажа) и т.п.;
- Услуги по стирке и чистке;
- Услуги по подготовке схемы планировочной организации земельного участка;
- Деятельность рекламных агентств;
- Общественное питание.

Согласно выписки из ЕГРЮЛ от 18.10.2019г. № ЮЭ 9965-19-96298822 содержащей сведения о юридическом лице МУП «Порядок»:

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 68.31.22 – Предоставление посреднических услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе.

Дополнительные коды ОКВЭД:

- 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- 68.31.12 Предоставление посреднических услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 73.11 Деятельность рекламных агентств;
- 96.01 Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий;
- 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная.

Согласно Уведомления территориального органа федеральной службы государственной статистики по Московской области от 19.12.2002г. № 1025004647436, Предприятие идентифицировано в качестве хозяйствующего субъекта со следующей идентификацией кодов по Общероссийским классификаторам:

- ОКАТО – 46491000000
- ОКТМО – 467910000001
- ОКОГУ -4210007
- ОКФС – 14 (Муниципальная собственность)
- ОКПФ – 65243 (Муниципальное унитарное предприятие)

Имущество

За МУП «Порядок» закреплено следующее муниципальное имущество:

- Земельный участок площадью 8577 кв.м. (0,8577 Га) кадастровый номер 50:17:0011405:38, по адресу: 142530, Московская область, г. Электрогорск, ул. М. Горького, дом 3-а, для использования под организацию рынка (ставка земельного налога 33,00 руб/кв.м.) На основании Постановления Главы городского округа Электрогорск Московской области от 23.05.2013г. № 220 и Договора аренды №54 от 24.05.2013г. Арендная плата составляет 246 803,17 руб. в год (*Приложение № 6*) Договора аренды № 10 от 14.05.2018г. Арендная плата составляет 4 122 874,13 руб. в год (сумма арендной платы вносится ежеквартально 1 030 719,53 руб.) (*Приложение № 7*), Договора аренды № 47 от 08.10.2019г. земельный участок площадью 7077 кв.м. с кадастровым № 50:17:0011402:664, адрес и назначение не изменились Арендная плата составляет 1 304 039,86 руб. в год (сумма арендной платы вносится ежеквартально 326 009,96 руб.)

В 2018 году арендная платы увеличилась на 3 876 070,96 руб. и составляла 4 122 878,13 руб. по сравнению с 2017 годом.

В 2019 году с 01.01.2019г. по 07.10.2019г. арендная плата на основании дополнительного соглашения к договору аренды уменьшена и составляет 1 580 436,61 руб.

Арендуемый земельный участок уменьшился с 8577 кв.м на 7077 кв.м. (на 1500 кв.м.) с 08.10.2019г. по 23.05.2023г. арендная плата составляет 1 304 039,86 руб.

- Нежилое здание (крытый рынок), общей площадью 665,1 кв.м. инв.№ 14091, назначение по БТИ: нежилое здание, лит. А2, А3, А5, А4, объект №1
Адрес: Московская область, г. Электрогорск, ул. М. Горького, д. 3а.

Номер объекта 50:17:01: 0135:01:001

Вид права - хозяйственного ведения

Основание Договор купли-продажи строения от 21.11.1997г.

На основании Свидетельства о государственной регистрации права от 18.09.1998г. сер. АБ № 0099837

- Нежилое здание (склад), общей площадью 210,8 кв.м. инв. № 14091, назначение по БТИ: склад № 1, лит. А1, объект № 1, часть № 2
Адрес: Московская область, г. Электрогорск, ул. М. Горького, д. 3а.
Номер объекта 50:17:01: 0135:01:002
Вид права - хозяйственного ведения
Основание Договор купли-продажи строения от 21.11.1997г.
На основании Свидетельства о государственной регистрации права от 18.09.1998г. сер. АБ № 0099838
- Нежилое здание, общей площадью 690 кв.м. инв. № 340:106-4658, лит. Б с кадастровым номером 50:17:00000000:13337, этаж-1, балансовой стоимостью 1 333 080,00 руб., расположенное по адресу: 142530, Московская область, г. Электрогорск, ул. Октябрьская, д. 1. Закреплено на праве хозяйственного ведения на основании Постановления Главы городского округа Электрогорск Московской области от 19.03.2019г. № 219
- Со слов Директора и главного бухгалтера МУП «Порядок» в ведении Предприятия имеются помещения, расположенные по адресу: г. Электрогорск, ул. Советская, д. 35 и ул. Советская д. 31 перешедшие к Предприятию после реорганизации МУП «ДЕЗ», Правоустанавливающих документов на пользование или ведение на вышеуказанные помещения Предприятие не представило.

Данная информация подтверждается представленным ответом из Управления по строительству и земельно-имущественным отношениям Администрации городского округа Электрогорск Московской области №4140 от 17.10.2019г. в ответ на запрос № 36 от 17.10.2019г. Контрольно-счетной палаты городского округа Электрогорск Московской области.

Информация о судебных разбирательствах, в которые вовлечено предприятие в настоящее время.

Администрацией городского округа Электрогорск Московской области было подано исковое заявление о взыскании с МУП «Порядок» задолженности по договору аренды земельного участка № 10 от 14.05.2018г. за период с 24.05.2018г. по 30.06.2019г. в сумме 2 536 882,51 руб.; пени за период с 16.06.2018г. по 15.07.2019г. в размере 349 711,16 руб. неустойку в размере 0,05 % за каждый день просрочки, начиная с 16.07.2019г. по день фактической оплаты долга. На основании Определения Арбитражного суда Московской области от 20.09.2019г. по делу № А41-63954/19 утверждено мировое соглашение, заключенное между Администрацией городского округа Электрогорск Московской области и МУП «Порядок» о признании вышеуказанного долга и согласием оплачивать равными частями в сумме 80 100,00 руб. не позднее 30 числа текущего месяца по графику с сентября 2019г. по июнь 2022г. (за июнь остаток долга 22 158,91 руб.)

Расчетные счета (БАНК)

Для осуществления своей деятельности МУП «Порядок» в проверяемом периоде имел расчетный счет №407028106080300000045, открытый в банке ПАО «ВТБ» и расчетный счет № 40702810448010001488 открытый в банке АБ «РОССИЯ».

Дата открытия расчетных счетов не известна т.к. не представлены подтверждающие документы МУП «Порядок».

Согласно выписки банка АБ «РОССИЯ» за период с 27.02.2019г. по 15.10.2019г. движение по дебету (расход) 6 961 384,94 руб., по кредиту (приход) 6 975 930,09 руб., остаток 14 545,15 руб.

Согласно выписки банка ПАО «ВТБ» за период с 01.01.2018г. по 15.10.2019г. движение по дебету (расход) 5 670 078,88 руб., по кредиту (приход) 5 670 078,88 руб., остаток 0,00 руб.

Движение денежных средств на расчетных счетах за период с 01.01.2017г. по 31.12.2019г. не представлены.

Порядок ведения банковского счета.

Проверены банковские документы (выписки банка, платежные поручения и т.д.). К платежным поручениям за расчетный день не подложены оправдательные первичные и иные документы (счета, копии актов выполненных работ, счета-фактуры и т.д.), поэтому проверить соответствие перечислений по реквизитам и назначению платежей не представилось возможным.

Структура (Штатное расписание) МУП «Порядок» утверждена штатным расписанием:

- На период с 01.01.2017г. по 30.08.2017г. директором Предприятия А.А. Матюшиным № 1 от 01.04.2014г. в количестве 9 штатных единиц
- на период с 01.09.2017г. по 19.03.2019г. директором Предприятия А.А. Матюшиным №1 от 30.08.2019г. в количестве 9 штатных единиц.
- на период с 19.03.2019г. по настоящее время директором Предприятия В.А. Лупеко № 1 от 01.03.2019г. в количестве 14 штатных единиц.

Фонд оплаты труда (ФОТ)

- 2017 год ежемесячным фондом оплаты труда на период с 01.01.2017г. по 30.08.2017г. составляла 192 219,28 руб., с 01.09.2017г. по 31.12.2017г. составляла 267 336,64 руб. Согласно штатному расписанию годовой ФОТ на 2017 год составил 2 607 100,80 руб. + 30,2% налоги = 3 394 445,24 руб.
- 2018 год ежемесячным фондом оплаты труда 267 336,64 Согласно штатному расписанию годовой ФОТ на 2018 год составил 3 208 039,68 руб. + 30,2% налоги = 4 176 867,66 руб.
- 2019 год ежемесячным фондом оплаты труда на период с 01.01.2019г. по 30.02.2019г. 267 336,64 руб., с 01.03.2019г. по 30.03.2019г. 363 406,66 руб. Согласно штатному расписанию годовой ФОТ за 9 месяцев 2019г. 4 168 739,88 руб. + 30,2% налоги = 5 424 699,32 руб.

Локальные нормативные акты по оплате труда.

1. Коллективный договор МУП «Порядок», принятый на 2018-2020 годы, принят 25 декабря 2017г, утвержден директором МУП «Порядок» В.А. Лупеко.

Приложение № 1 к коллективному договору «Положение об оплате труда и порядок премирования работников»

Приложение № 2 к коллективному договору «Правила внутреннего трудового распорядка».

2. Положение о персональных данных работника, Утвержденного приказом директора от 01.12.2017г.

3. Коллективный договор МУП «Порядок», принятый на 2016-2018 годы, принят 25.12.2015г. утвержден директором МУП «Порядок» А.А. Матюшиным.

4. П Положение об оплате труда работников предприятия, утвержденного директором МУП «Порядок» А.А. Матюшиным 25.12.2012г.

Учетная политика предприятия.

В ходе проверки членам комиссии были предоставлены:

- приказ от 09.01.2019г. № 1 «Об учетной политике МУП «Порядок» на 2019 год»
- «Учетная политика МУП «Порядок» для целей бухгалтерского учета на 2019

год»

-«Учетная политика МУП «Порядок» для целей налогового учета на 2019 год»

Из п.1.9 «Об учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2019 год» Контроль за хозяйственными операциями возложен на главного бухгалтера организации

Система налогообложения

На основании Уведомления о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 01.12.2008г. № 1162 ИФНС России по г. Павловскому Посаду, уведомляет о возможности применения МУП «Порядок» с 01.01.2009г. упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Таким образом МУП «Порядок» применяет УСН (упрощенную систему налогообложения) с 01.01.2009г. с объектом налогообложения «Доходы»

Анализ доходов и расходов предприятия.

Информация о структуре и доходах предприятия (руб.)

Наименование вида продукции (работ, услуг)	2017г.		2018г.		9 месяцев 2019г.	
	руб.	уд.вес., %	руб.	уд.вес., %	руб.	уд.вес., %
Доходы от видов деятельности, в том числе:		100		100		100
- аренда Крытый рынок	5 979 600,00	74,68%	6 236 100,00	71,63%	4 499 848,00	40,41%
- аренда открытый рынок (уличная торговля)	1 960 770,00	24,49%	1 549 700,00	17,80%	3 685 936,00	33,10%
- Общественный туалет	81 652,50	1,02%	213 840,00	2,46%	184 204,83	1,65%
- Аренда нежилых помещений	-	-	667 667,00	7,67%	793 168,45	7,12%
- Баня	-	-	-	-	1 972 190,00	17,71
ИТОГО	8 006 983,50		8 705 761,36		11 135 347,28	
Изменение доходов к предшествующему году			+698 777,86		+2429 585,92	

Анализ доходов показал, что наибольшую долю в общей структуре доходов Предприятия составил:

- За 2017г.: -Аренда в крытом рынке 5 979 600,00 руб.
- За 2018г.: -Аренда в крытом рынке 6 236 100,00 руб.

Доход в 2018 году увеличился на 698 777,86 руб. по сравнению с 2017 годом.

- За 9 месяцев 2019г.: - Аренда в крытом рынке 4 499 848,00 руб.;
- Аренда, открытый рынок 3 685 936,00 руб.

Доход за 9 месяцев 2019 года увеличился на 2 429 585,92 руб. по сравнению с 2018 годом и есть перспектива роста до конца года.

Информация о структуре и объемам расходов предприятия (руб.)

Наименование статьи расходов	2017г.		2018г.		9 месяцев 2019г.	
	руб.	уд. вес., %	руб.	уд. вес., %	руб.	уд. вес., %
Расходы, в т.ч.						
- Налог УСН	243 464,00	2,81%	491 268,00	4,72%	423 983,00	4,12%
- Расходы на оплату труда +30,2%	3 722 991,51	43,00%	4 092 833,00	39,32%	3 995 196,25	38,87%
- Транспортный налог	2 398,00		2 398,00		-	
- Налоги по экологии	5 951,45		5 951,45		-	
- Аренда земли	389 913,85	4,50%	2 646 101,08	25,42%	1 177 896,76	11,46%
-Дератизация и дезинсекция	22 824,54		17 246,97		26 999,10	
-Тех. обслуживание систем пожарной безопасности	22 237,04		30 166,67		23 974,60	
- Опресовка пожарных кранов	-		1 800,00			
- Охранные услуги	825 000,00	9,53%	750 000,00	7,21%	680 000,00	6,62%
-Лицензия на использование программы	68 400,00		62 700,00			
-Вывоз мусора	56 960,00		79 238,00	0,76%	208 048,00	2,02%
- Телефон	66 511,96		41 299,00		26 423,81	
- Отопление	280 750,12	3,24%	196 978,57	1,89%	204 182,53	1,99%
- Вода	44 798,15					
- Водоотведение	70 020,71		91 694,10		76 035,60 + 145 000,00 (баня)	
- Контроль качества дезинфекции	69 414,00		82 568,88	0,79%		
-Техобслуживание ККМ	24 200,00		51 200,00			
- Услуги по обработке фискальных данных	-		23 600,00			
- Интернет	20 200,00		19 800,00		18 000,00	
- Обучение	23 000,00		23800,00			
- Оказание ветеринарных услуг	45 216,00					
- Электрическая энергия	-		1 271 044,00	12,21%	179 204,67	1,74%
- Хоз. нужды (расходные материалы, канц. товары)	561 505,94	6,49%	-		119 995,24	1,17%
- Услуги банка, штрафы, пени	25 835,81		81 946,91	0,79%	249 172,27	2,42%
- Благотворительность	10 000,00					
- Оплата прибыли 25 % за 2016г.	11 313,81	0,13%	-		-	
- Сервисное обслуживание кондиционеров	-		82 000,00	0,79%	73 500,00	0,72%

- Термическое уничтожение биологических отходов	-		8 610,00			
- Изготовление инфостенда	-		7 220,00			
- Очистка территории рынка от снега	-		233 225,00	2,24%	209 500,00	2,04%
- Публикация в вестнике госрегистрации	-		7 221,60			
- Сопровождение программы камин			6 400,00		6 400,00	
- Судебные приставы	-		-		130 807,57	
- Дрова (баня)	-		-		340 348,00	3,31%
ИТОГО	8 658 288,00		10 408 341,23		10 279 540,57	
Изменение расходов к предшествующему году			+1 750 053,23		- 128 800,66	

Анализ расходов показал, что МУП «Порядок»:

- за 2017г. основные расходы:
 - на оплату труда 3 722 991,51 руб.,
 - услуги охраны 825 000,00 руб.,
 - хоз. Нужды (расходные материалы, канц. товары) 561 505,94 руб.,
 - коммунальные расходы (отопление, вода, свет, телефон, интернет, вывоз мусора) 539 240,94 руб.
 - аренда земельного участка 389 913,85 руб.,
 - налог УСН 243 464,00 руб.
- за 2018г. основные расходы:
 - на оплату труда 4 092 833,00 руб.,
 - аренда земельного участка 2 646 101,08 руб.,
 - коммунальные расходы (отопление, вода, свет 1 271 044,00 руб., телефон, интернет, вывоз мусора) 1 708 053,67 руб.
 - услуги охраны 750 000,00 руб.,
 - налог УСН 491 268,00 руб.

За 2018 год расходы увеличились на 1 750 053,23 руб. по сравнению с 2017 годом в основном из-за увеличения арендной платы за земельный участок на 2 256 187,23 руб. и увеличением платы за коммунальные услуги на 1 168 812,73 руб. (электроэнергию в 2017г. не оплачивали)

- за 9 месяцев 2019г. основные расходы:
 - на оплату труда 3 995 196,25руб.,
 - аренда земельного участка 1 177 896,76 руб.,
 - услуги охраны 680 000,00 руб.,
 - коммунальные расходы (отопление, вода, свет, телефон, интернет, вывоз мусора) 677 689,94 руб.
 - налог УСН 423 983,00 руб.

Порядок ведения бухгалтерского учета.
Порядок ведения кассовых операций.

Учет операций с денежными средствами на Предприятии в проверяемом периоде с 01.01.2017 по 30.09.2019г.г.

В МУП «Порядок» установлен остаток наличных денежных средств в кассе (лимит кассы):

- на период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. в сумме 122 000,00 руб. Приказом директора В.А. Лупеко от 01.12.2017г. № 1/1

На приказе стоит подпись руководителя и стоят подписи главного бухгалтера Литвиновой Е.С., бухгалтера – кассира Гуськовой В.А. о том, что они ознакомлены с приказом.

- с 01.08.2018г. в сумме 350 000,00 руб.

За проверяемый период превышение лимита кассы и расходование средств на цели, не предусмотренные лимитом банка, не установлены.

Оплата расходов Предприятия поставщикам по договорам поставки или оказания услуг, осуществляется наличными средствами, выданными из кассы организации под отчет в размере более 100 000,00 руб. несколькими платежами в рамках одного договора.

В ходе проверки были выборочно проверены авансовые отчеты, проходные и расходные кассовые ордера по выдаче денежных средств под отчет и возврата остатка не использованной подотчетной суммы.

В МУП «Порядок» принят приказ директора В.А. Лупеко от 01.12.2017г. № 1-А о том, что денежные средства выдаются под отчет директору В.А. Лупеко на срок не более чем 3 рабочих дня и в сумме не более 70 000,00 руб.

В ходе проверки выборочно были рассмотрены представленные кассовые документы:

Пример 1: Авансовый отчет № 7 от 31.07.2019г. от подотчетного лица В.А. Лупеко в строке выдано указана подотчетная сумма 147 017,48 руб., в строке израсходовано 138 362,58 руб., остаток 8 654,90 руб., в отчете нет записи о внесении в кассу остатка подотчетной суммы с указанием № и даты приходного ордера, нет подписи кассира.

К авансовому отчету подшиты подтверждающие документы:

- Платежное поручение № 803543 от 29.07.2019г. на сумму 8 076,60 руб. плательщиком указан физическое лицо А.А. Алексеев оплата производится в адрес ПАО «Мосэнергo», в комментариях платежа указано: Проценты за пользование денежными средствами по реш. А41-21639/18 (за МУП Порядок), НДС не облагается (Плательщик – Алексеев А.А.)

- Платежное поручение № 717137 от 01.07.2019г. на сумму 28 802,50 руб. плательщиком указан физическое лицо А.А. Алексеев оплата производится в адрес ПАО «Мосэнергo», в комментариях платежа указано: Проценты за пользование денежными средствами по реш. А40-53706-18-133-384 (за МУП Порядок), НДС не облагается (Плательщик – Алексеев А.А.)

- Платежное поручение № 588312 от 09.07.2019г. на сумму 1 782,77 руб. плательщиком указан физическое лицо А.А. Алексеев оплата производится в адрес Электрогорского филиала ООО «ТК Мосэнергo» в комментариях платежа указано: Оплата по договору 05.01.1901077.ТЭ от 01.06.2018г. МУП Порядок, в т.ч. НДС (Плательщик Алексеев А.А.)

- Платежное поручение № 566928 от 09.07.2019г. на сумму 10 854,00 руб. плательщиком указан физическое лицо А.А. Алексеев оплата производится в адрес ИП Мкртчян Оганес Шмавонович, в комментариях платежа указано: Оплата по счету 26 от 29.06.2019г. (МУП Порядок), НДС не облагается (Плательщик – Алексеев А.А.)

При просмотре кассы за 31.07.2019г. выписан расходный ордер № 89 от 31.07.2019г. по которому выдано под отчет В.А. Лупеко 41 504,00 руб. Есть подпись подотчетного лица и директора, отсутствует подпись кассира.

Далее подшита касса за 30.07.2019г. где указано, что принято от В.А. Лупеко 16 830,00 руб. по приходному ордеру № 2790 от 30.07.2019г. с указанием основания Выручка выходного дня. В приходном ордере есть подпись главного бухгалтера и отсутствует подпись кассира, на листе кассовой книги также есть подпись главного бухгалтера и отсутствует подпись кассира.

Далее подшита касса за 29.07.2019г. где принято от В.А. Лупеко 9 290,00 руб. по приходному ордеру № 2784 от 29.07.2019г. с указанием основания Выручка за ярмарку выходного дня. Выдано В.А. Лупеко 8 100,00 руб. по расходному ордеру № 88 от 29.07.2019г. В расходном ордере есть подпись главного бухгалтера и отсутствует подписи руководителя и подотчётного лица, не прописана сумма прописью «получил» и нет даты, нет подписи кассира, на листе кассовой книги также есть подпись главного бухгалтера и отсутствует подпись кассира.

При анализе кассы и подшитых приходных и расходных ордеров установлено, что подотчётная сумма 147 017,48 руб. не выдавалась в предшествующие три рабочих дня.

Пример 2: Авансовый отчет № 5 от 31.05.2019г. от подотчетного лица В.А. Лупеко в строке выдано указана подотчётная сумма 512 713,72 руб., остаток от предыдущего аванса (от подотчетной суммы, выданной ранее и внесенной в кассу) 1 742,03 руб., в строке итого получено 512 713,72 руб. в графе израсходовано 520 057,75 руб., перерасход 5 602,00 руб. в отчете нет записи о внесении в кассу остатка подотчетной суммы с указанием № и даты приходного ордера, нет подписи кассира.

К авансовому отчету подшиты подтверждающие документы:

- Так же, как и в Примере 1 платежные поручения в количестве 11 шт. на сумму 393 300,87 руб. плательщиком указан физическое лицо А.А. Алексеев и оплата производится с личного счета физического лица.

- Чеки-ордера и квитанции оплаты в Банке в количестве 6 шт. на сумму 94 792,79 руб. плательщиком указан физическое лицо А.А. Алексеев.

Из анализа кассы за 27-31 мая 2019г. не удалось отследить выдачу и возврат подотчетной суммы в том размере в котором указано в авансовом отчете

Начисление и выплата заработной платы.

Ведомости по начислению заработной платы за 2017г. не представлены.

Проверка ведомостей по выплата заработной платы работникам МУП «Порядок» показала, что в папке «Зарплата» ведомости по выплата заработной плате хранятся в общей папке «Касса» вместе с приходными и расходными ордерами и отчетами кассира, что сильно затрудняет проведение анализа и сопоставления данных.

Выборочно проверены ведомости по начислению и выплата заработной платы, соблюдения штатного расписания за 2018-2019г.г. Начисления и выплата заработной платы соответствуют штатному расписанию, трудовым договорам и подтверждается приказами о дополнительных выплатах при премировании сотрудников МУП «Порядок», Выплаты укладываются в ФОТ.

Нарушений в начислении и выплатах по оплате туда Директору МУП «Порядок» В.А. Лупеко не установлено. Выплаты заработной платы, премий и надбавок не противоречат штатному расписанию и условиям по оплате труда, прописанными в контракте Директора.

Договора аренды торговых площадей (договора о предоставлении торгового места) и расчет арендной платы (основного дохода рынка)

Договора за период с 01.01.2017г. по 30.06.2019г. не представлены по запросу комиссии.

Представленные договора от 01 июля 2019г. в количестве 86 шт. с нумерацией с № 1 по № 108, из них:

- с повторением нумерации, на разные фамилии арендаторов и разной площадью. – 21 шт. (8, 11, 52, 56, 57, 61 (три договора), 63, 90, 106)
- без № - 1 шт.
- пропуск нумерации 33 шт. (нет договоров под №№ 7, 19, 20, 21, 23, 24, 29, 30-32, 44-47, 64, 65, 67-74, 77, 80, 82, 88, 91, 101-104, 107),

- в двух экземплярах договора – 4 шт. (что говорит о том, что второй экземпляр не вручен арендатору (субарендатору))

Договора представлены в хаотичном порядке, многие из них не подписаны арендаторами (заявителями), на некоторых отсутствует подпись и печать Директора Предприятия (арендодателя)

В договорах не указана цена договора, есть ссылка на то, что цена устанавливается согласно тарифов, утвержденных Решением Совета депутатов городского округа Электрогорск Московской области от 27 марта 2013 года № 53/7. Из указанного Решения невозможно полноценно высчитать сумму арендной платы, так как расчет арендной платы индивидуален в каждом случае по-своему. В аренду может входить плата за электроэнергию, тепло, воду, аренда витрины-холодильника, аренда склада-холодильника, аренда склада и прочие услуги. Таким образом в договоре должна быть четко прописана сумма договора

Правильность исчисления, своевременность и полнота поступления в 2017 -9 месяцев 2019 годов в бюджет Городского округа Электрогорск доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

На основании Решения Совета депутатов городского округа Электрогорск Московской области от 08.08.2008г № 71/12 утверждено «Положение о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет городского округа Электрогорск части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» (далее Положение) в котором установлен порядок и форма расчета прибыли для перечисления в бюджет городского округа Электрогорск:

- Исчисляется ежеквартально по итогам финансово-хозяйственной деятельности на основании данных бухгалтерской отчетности;

- Расчет по исчислению суммы, подлежащей перечислению в бюджет, представляется Предприятие в Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Электрогорск не позднее 10 дней после представления квартальной отчетности в налоговый орган;

- Перечисление части прибыли производится ежеквартально за первый, второй и третий кварталы не позднее 35 календарных дней после окончания соответствующего отчетного периода, а по расчету за год – не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным. За несвоевременное перечисление части прибыли, предусмотрены штрафные санкции в виде взыскания пеней в размере 0,1 % от причитающиеся суммы за каждый календарный день просрочки.

Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления прибыли в бюджет осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Электрогорск.

На основании действующего Устава Предприятия п. 4.4 установлено что, Собственник (учредитель) имеет право на получение 25 % прибыли Предприятия, указанные платежи исчисляются ежеквартально и подлежат перечислению в местный бюджет за первый квартал, полугодие и девять месяцев не позднее 35 календарных дней, со дня следующего за днем окончания соответствующего отчетного периода, а по расчету за год – не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным.

2017 год

- Чистая прибыль из Отчета о финансовых результатах составила 46 000руб.,
- Исчисленная прибыль в размере 25% для расчетов с учредителями 11 500,00 руб., перечислено в бюджет городского округа Электрогорск 11 313,81 руб.
- 186,19 руб. подлежит доначислению и соответственно + пени;

2018 год

- Чистая прибыль из Отчета о финансовых результатах составила 41 000,00

- руб.,
- Исчисленная прибыль в размере 25% для расчетов с учредителями 10 250,00 руб., что соответствует фактическому перечислению в бюджет городского округа Электрогорск.

Перечисление прибыли в бюджет подтверждается ответом № 017 от 17.10.2019г. из Финансово-экономического управления Администрации городского округа Электрогорск на запрос Контрольно-счетной палаты городского округа Электрогорск Московской области № 35 от 17.10.2019г.

Примерный расчет по данным организации за 9 месяцев 2019 год

- Приход 11 135 347,28 руб.,
- Расход 10 279 540,57
- Прибыль 855 806,71руб. (11 135 347,28 руб. – 10 279 540,57 руб.)
- Исчисленная прибыль в размере 25% для расчетов с учредителями 213 951,68 руб. и подлежит фактическому перечислению в бюджет городского округа Электрогорск по итогам отчетного периода.

Финансовые результаты деятельности МУП «Порядок»

Согласно представленным документам за 2017-2018г.г. Бухгалтерский балансы (Форма №1) отчеты о финансовых результатах (Форма №2), Декларации УСН:

Согласно представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017-2018г.г.:

Показатель	2017год (тыс. руб.)	2018 год (тыс. руб.)	Отклонение	
			тыс. руб.	%
Выручка	7958,00	11598,00	+ 3640,00	
Себестоимость продаж	8168,00	15409,00	+7241,00	
Валовая прибыль	210,00	3811,00		
Прибыль (убыток от продаж)	210,00	3811,00		
Прочие расходы	179,00	361,00		
Прибыль (убыток) до налогообложения	389,00	4172,00		
Налог на прибыль (УСН)	238,00	681,00 (но по декларации 696,00)	+ 450,00 (+458,00)	
Чистая прибыль (убыток)	627,00	3491,00	+2864,00	
Дебиторская задолженность	187,00	131,00	-56,00	
Кредиторская задолженность	358,00	4740,00	+ 4382,00	

Согласно представленным Декларациям по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2017г., 2018г.:

Показатель	2017год (тыс. руб.)	2018год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Доход	7 958,00	11 598,00	+3636,00
Ставка налога	6%	6%	-
Сумма страховых взносов, уменьшающая сумму исчисленного налога	239,00	348,00	+109,00
Сумма исчисленного налога	239,00	696,00	+457,00
Сумма налога к доплате	239,00	348,00	+109,00

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям за 2017 год, 2018 год, 9 месяцев 2019 года представленным главным бухгалтером содержится информация:

Показатель	2017 г. (тыс. руб.)	2018 г. (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)	9 мес.2019 г. (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Приход	9 079,80	8 481,65	- 598,15	10 697,54	+ 2 215,99
Полученная прибыль	45,26	347,94	+ 302,68	3 709,94	+ 3 362,00
Исчисленная прибыль в размере 25 % для расчета с учредителем	11,33	86,99	+ 75,66	927,39	+ 840,40
Фактическая сумма перечисленная в бюджет	11,33	10,50	- 0,83	927,39	+ 916,89

Согласно представленным журналам регистрации приходных и расходных ордеров за 2017, 2018, 9 месяцев 2019г.:

Показатель	2017 год	2018 год	9 месяцев 2019 года	Среднее за 2019 год
Движение по кассе	16 408 002,12	16 985 835,32	21 388 815,02	25 666 578,04
Приходные ордера	7 358 203,53	9 059 146,02	10 699 797,42	12 839 756,90
Расходные ордера	9 049 798,59	7 925 689,30	10 689 017,60	12 826 821,12
Остаток	- 1 691 595,00 (т.е. организация неизвестно откуда нашла денежные средства на свои расходы)	+ 1 132 456,72 (т.е. организация не сдала в банк, деньги лежат в кассе)	10 779,82	
Остаток на конец года (месяца)	8 986,37	31 522,27	25 262,09	

По итогам 2017 года поступило в кассу Предприятия по приходным ордерам меньше на 1 691 595,00 руб. чем ушло по расходным ордерам.

По итогам 2018 года в кассе Предприятия остался не выданный остаток по расходным ордерам 1 132 456,72 руб.

По итогам 9 месяцев 2019г. в кассе должно остаться 25 262,06 руб., но осталось на 14 482,27 руб. меньше.

Согласно представленным документам, сделан следующий анализ:

Показатель, сумма	2017 год	2018 год	9 месяцев 2019 года
Бухгалтерская отчетность (баланс)	7 958 254,00	11 598 080,00	Срок составления и представления не наступил
Декларация УСН (отчет о доходах)	7 958 254,00	11 598 080,00	Срок составления и представления не наступил
Книга доходов	8 075 253,50	11 598 080,00	не представлена
Оборотно-сальдовая ведомость	9 079 800,00	8 481 650,00	10 697 540,00
Кассовая книга (приход)	9 049 798,59	8 481 649,71	10 697 537,60
Журнал регистрации приходных и расходных ордеров (приход)	7 358 203,53	9 059 146,02	10 699 797,42
Реестр доходов	8 006 983,50	8 705 761,36	11 135 347,28

Доход по книге доходов и в декларации по УСН должны быть одинаковые, т.к. книга доходов формируется в течении отчетного периода (года) и итог (доход) переносится в декларацию УСН. Данные несоответствия влекут за собой штрафные санкции.

Исходя из вышеизложенного, сведения по бухгалтерскому учету отличаются в разных документах, выйти на итоговые ВЕРНЫЕ цифры не представляется возможным.

Из представленного ответа МУП «Порядок» № 43 от 22.10.2019г. на запрос Контрольно-счетной палаты городского округа Электрогорск (Приложение № 63,64,65):

- Площадь (общая) земельного участка 7077 кв.м.
- Площадь, сдаваемая в аренду 584, кв.м.
- Площадь (общая) здания 665,1 кв.м.
- Площадь, сдаваемая в аренду 191,98 кв.м.
- Помещение склада в аренду не сдается.

Так как Предприятием не представлен расчет себестоимости арендного места (в каждом случае расчет индивидуален), комиссией самостоятельно сделан средний расчет дохода исходя из имеющихся данных:

Сдаваемая в аренду площадь (кв. м)	цена (руб. за ед.)	количество единиц	Доход в месяц	Доход за год
584,1 (улица)	2 500,00		1 460 250,00	17 523 000,00
191,98 (крытый)	2 500,00		479 950,00	5 759 400,00
холодильник	900,00	34	30 600,00	367 200,00
электроэнергия	1 000,00	34	34 000,00	408 000,00
весы	500,00	70	35 000,00	420 000,00
аренда склада	20,00	34	680,00	8 160,00
туалет	15,00	1020	15 300,00	183 600,00
баня	380,00	900	342 000,00	4 104 000,00
ИТОГО	7 815,00		2 397 780,00	28 773 360,00

Из вышеуказанного расчета видно, что Доход предприятия должен составлять 28 773 360,00 руб., по данным Предприятия он составляет примерно 10 697 540,00 руб. за 9 месяцев 2019 года в среднем 12 837 048,00 руб. за 2019 год.

Вышеуказанный расчет произведен из данных представленных МУП «Порядок», сдается в аренду:

- Открытый рынок 584,1 кв.м. из 7077 кв.м.
- Крытый рынок 191,98 кв.м. из 665,1 кв.м.

Замечания

1. В нарушение ст. 14.34 КоАП РФ с 24.05.2018г. по 21.06.2018г. Разрешение на право организации розничного рынка не было оформлено с 01.05.2017г. по 31.12.2017г. разрешение не было оформлено.
2. В нарушение гл. 30, ст. 374, 375, 378 Налогового Кодекса Российской Федерации, ст. 294, 295 Гражданского Кодекса Российской Федерации за проверяемый период Предприятие не исчисляло и не уплачивало налог на имущество юридических лиц за строения, перечисленные выше, что влечет за собой доначисление налога, пеней и штрафных санкций за неуплату налога на имущество юридических лиц.
3. В штатных расписаниях отсутствует подпись главного бухгалтера, директора в графе «Утверждаю».
4. Перерасход фонда оплаты труда (ФОТ) в 2017 году на 328 546,27 руб.
5. В нарушение ст. 8 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.4 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации"

(ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н:

- Приказом директора Предприятия не утверждены: «Учетная политика МУП «Порядок» для целей бухгалтерского учета на 2017-2018 года», «Учетная политика МУП «Порядок» для целей налогового учета на 2017-2018 года»

- Отсутствует подпись Директора на представленных документах утверждающих Учетную политику Предприятия. Стоит отметка, что копия верна, подпись директора и печать Предприятия.

- на 2017-2018 года учётная политика не представлена.

6. В нарушения п.6 «Указания Банка России от 07.10.2013г. № 3073-У» в Предприятии нарушен лимит расчетов наличными денежными средствами, который составляет 100 000,00 руб. в рамках одного договора (т.е. сумма всех наличных платежей по одному договору) Согласно ст. 15.1 КоАП РФ. штраф: для должностных лиц — от 4 тыс. до 5 тыс. руб., для юридических — от 40 тыс. до 50 тыс. руб.
7. В нарушение Федерального закона N 402-ФЗ 06.11.2011 и Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404):

- остаток на конец дня и на начало дня следующего должны совпадать.

- подотчетное лицо не отчитывается в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня стечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет. Подотчетное лицо представляет главному бухгалтеру или бухгалтеру авансовый отчет с документами, не подтверждающими факт расходования по назначению подотчетных денежных средств.

- в приходных и расходных ордерах отсутствуют подписи кассира и главного бухгалтера.

- в ведомостях начисления заработной платы отсутствует подпись главного бухгалтера.

- в платежных ведомостях отсутствуют подписи: Раздатчика (ответственного работника выдающего заработную плату) и кассира, а также дата и «Выдано» (сумма выданной заработной платы)

- В нарушение приказа Директора предприятия установлено, что суммы под отчет выдается более чем на 3 дня и суммой более чем 70 000,00 руб.

- отчет о законности расходования и возврат остатка подотчетных денежных средств происходит с нарушением законодательства Российской Федерации.

- На приказе об утверждении лимита кассы стоит подпись руководителя и отсутствуют подписи главного бухгалтера, контролера – кассира о том, что они ознакомлены с приказом.

- В кассовой книге, расходных ордерах, платежных ведомостях по выплате заработной платы отсутствует подпись кассира, сумма и дата.

- В нарушение ст.10 Федерального закона N 402-ФЗ 06.11.2011 в оборотно-сальдовых ведомостях отсутствует подпись главного бухгалтера.

- В нарушение Трудового Кодекса Российской Федерации, в приказах о премировании и дополнительных выплатах отсутствуют подписи работников, в отношении которых изданы приказы.

- Журнал учета приходных и расходных ордеров не сходится с кассовой книгой. Остатки по кассовой книге на конец дня и на начало следующего не сходятся. Не схо-

дятся остатки на конец месяца и соответственно на конец года по кассовой книге и по журналу учета приходных и расходных ордеров.

Исходя и вышеизложенного следует, что в организации бухгалтерский учет ведется не должным образом, что ведет к путанице и затруднению проведения анализа и соответственно к нарушениям законодательства Российской Федерации, что влечет за собой штрафные санкции для Предприятия и Директора Предприятия, а также для главного бухгалтера, т.к. ведение бухгалтерского учета в Предприятии возложено на главного бухгалтера.

8. Договора аренды (представления торгового места) составлены в нарушение ст. 606-625 [Гражданского Кодекса Российской Федерации](#), в особенности ст. 614 «Арендная плата», п. 3 Договора утвержденного Распоряжением Министерства потребительского рынка и услуг Московской области от 31.05.2017г. № 4-р (в ред. От 03.06.2008г.) «Об утверждении типовой формы договора о предоставлении торгового места на розничных рынках, расположенных на территории Московской области».
9. На Предприятии не принят нормативный документ с расчетом «себестоимости аренды» каждого торгового места, со всеми предоставляемыми услугами и оборудованием. Так же отсутствует расчет рентабельности Предприятия, реальной оценки возможностей и их реализации.

Все поступления денежных средств (выручка) производятся только наличным способом, через кассу организации по приходным ордерам и соответственно приход по кассе и есть доход (выручка) Предприятия.

Предложения

1. Своевременно оформлять Разрешение на право организации розничного рынка.
2. Предприятию исчислить и уплатить налог на имущество юридических лиц за строения, находящиеся в пользовании (ведении) у Предприятия. Представить в ИФНС декларации по налогу на имущество.
3. Оформить должным образом штатные расписания Предприятия.
4. Не допускать перерасхода фонда оплаты труда (ФОТ).
5. Утвердить и оформить должным образом на Предприятии необходимые нормативные документы:
 - «Учетную политику МУП «Порядок» для целей бухгалтерского учета на 2017-2018 года», «Учетная политика МУП «Порядок» для целей налогового учета на 2017-2018 года»
 - Проставить подписи Директора на документах утверждающих Учетную политику Предприятия.
6. Строго соблюдать Указание Банка России от 07.10.2013г. № 3073-У по лимиту расчетов наличными денежными средствами, который составляет 100 000,00 руб. в рамках одного договора (т.е. сумма всех наличных платежей по одному договору).
7. Строго соблюдать Федеральный закон N 402-ФЗ от 06.11.2011 и Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых

операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404), привести в должный порядок и исправить ошибки по ведению бухгалтерского учета на Предприятии в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. Договора аренды (представления торгового места) составить в соответствии со ст. 606-625 [Гражданского Кодекса Российской Федерации](#), в особенности ст. 614 «Арендная плата», п. 3 Договора утвержденного Распоряжением Министерства потребительского рынка и услуг Московской области от 31.05.2017г. № 4-р (в ред. От 03.06.2008г.) «Об утверждении типовой формы договора о предоставлении торгового места на розничных рынках, расположенных на территории Московской области».
9. Принять нормативный документ с расчетом «себестоимости аренды» каждого торгового места, со всеми предоставляемыми услугами и оборудованием.
10. Рассчитать рентабельность Предприятия, с реальной оценкой возможностей и их реализацией, для максимального получения прибыли Предприятием.
11. В связи с тем, что все поступления денежных средств производятся только наличным способом, через кассу организации, рассмотреть вопрос по применению ЭК-ВАЙРИНГА в расчете с клиентами.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Электрогорск Московской области _____ Е.П. Бабин

Инспектор Контрольно-счетной палаты
городского округа Электрогорск Московской области _____ В.В. Перебеева