Приложение № 2

к Порядку организации и проведения

внутреннего муниципального финансового контроля

Панинского городского поселения

|  |
| --- |
| **Акт** |
| **Проверка (камеральная) муниципального казенного предприятия «Панино рынок» (МКП «Панино рынок»)** |
| **(указывается метод осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее - контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее - объект контроля), объекта встречной проверки)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Р.п.Панино ул.9 Января,д.6а** |  | **«30» сентября 2022 г.** |
| **место составления** |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Контрольное мероприятие проведено на основании** |  |
|  | **(указываются наименование и реквизиты приказа** |
| **Распоряжения от 23.08.2022г. № 42ОД Администрации Панинского городского поселения Панинского муниципального района Воронежской области** | **.** |
| **(распоряжения) органа внутреннего муниципального финансового контроля (далее - орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с** **пунктами 10** **и** **11** **федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 N 1235** [**<1>**](#Par161) **(далее - федеральный стандарт N 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)** |  |
| **Тема контрольного мероприятия** | **Проверка финансово-хозяйственной деятельности** | **.** |
| **Проверяемый период:** |  **01.01.2021г.-31.12.2021г.** | **.** |
| **Контрольное мероприятие проведено** | **Комиссией по внутреннему муниципальному контролю** |
|  | **(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на** |
|  | **:** |
| **проведение контрольного мероприятия должностным лицом)** |  |
| **Заместитель главы Борников С.С., ведущий эксперт Глаголева Т.Ф., старший инспектор Болгова И.С., ведущий специалист Ситникова В.М., старший инспектор Ситникова С.В.** |
| **(указываются должности, фамилии, инициалы** |
|  | **.** |
| **лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)** |  |
| **К проведению контрольного мероприятия привлекались** [**<2>**](#Par162)**:** |  |
|  | **(указываются фамилии, инициалы,** |
|  |
| **должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия в** |
|  | **.** |
| **соответствии с** **подпунктом "г" пункта 3** **федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего муниципального финансового контроля и объектов внутреннего муниципального финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 N 100** [**<3>**](#Par163)**)** |
| **При проведении контрольного мероприятия проведено(ы)** |  |
|  | **(указываются экспертизы, контрольные** |
| **Проверка обоснованности потребности в средствах предусмотренных сметами, наличие соответствующих расчетов и обоснований, соответствие объемов и направлений расходов, отражаемых в смете, доведенным лимитам обязательств, сопоставимость показателей сметы в части направлений, по которым осуществляется закупка товаров (работ, услуг), объемам ее финансового обеспечения, предусмотренным при формировании планов закупок товаров (работ,услуг) с 29.08.2022г. по 30.09.2022г. Борниковым Станиславом Сергеевичем, Глаголевой Т.Ф., Болговой И.С., Ситниковой В.М., Ситниковой С.В.** |
| **действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с** **пунктами 18****,** **19** **федерального** |
|  |
| **стандарта N 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии)) о** |
|  | **.** |
| **лицах (лице), их проводивших(ого))** |  |
| **В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)** [**<4>**](#Par164) **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
|  | **.** |
| **(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)** |  |
| **Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 25 рабочих дней с "29" августа 2022 года по "30" сентября 2022 года.** |
| **Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось** [**<5>**](#Par165) **с "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года по "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года на основании** |
|  | **.** |
| **(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий))** |  |
|  |
| **органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)** |
|  Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на\_\_\_\_ рабочих дней на основании [<6>](#Par166) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля |
|  | **.** |
| **о продлении срока проведения контрольного мероприятия)** |  |
| **Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)** [**<7>**](#Par167)**:** |
| Полное наименование: \_Муниципальное казенное предприятие «Панино рынок».Сокращенное наименование: МКП «Панино рынок».ИНН 3621005350 ОГРН 1073601000417Юридический адрес: 396140 Воронежская область, р.п.Панино, ул.Железнодорожная, д.1зУчредитель: Администрация Панинского городского поселения Панинского муниципального района Воронежской области.Организационно-правовая форма: 65143 (Муниципальные казенные предприятия).Форма собственности: 14 (Муниципальная собственность).Имеет расчетный счет № 40702810513030102907 в Центрально-Черноземном банке ПАО Сбербанк.Право первой подписи в проверяемом периоде имели: Директор Уварова Светлана Юрьевна с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.Бухгалтером являлись: Кузнецова Екатерина Евгеньевна с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.  |
|  |
| **Настоящим контрольным мероприятием установлено:**  |  |
| МКП «Панино рынок» осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными актами Российской Федерации и органов местного самоуправления.В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» учреждение внесено в Единый Государственный реестр юридических лиц за номером № 1073601000417 от 17.07.2007г. В качестве налогоплательщика МКП «Панино рынок» поставлено на учет в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 Воронежской области с присвоением идентификационного номера № 3621005350. МКП «Панино рынок» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, круглую печать, штамп, осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом зарегистрированным Постановлением главы Панинского городского поселения от 08.11.2016г. № 310.Возглавляет МКП «Панино рынок» директор на основании Трудового договора с учредителем (№ 15 от 06.07.2019г.). Финансово-хозяйственная деятельность МКП «Панино рынок» представлена оказанием услуг по предоставлению в аренду торговых площадей физическим и юридическим лицам. Схема размещения торговых мест на ярмарке представлена и согласована с главой администрации Панинского городского поселения, в которой предусмотрено 48 (сорок восемь) торговых мест.Имущество предприятия в соответствии с п.3.1 Устава принадлежит предприятию на праве оперативного управления и отражается на его самостоятельном балансе, договор оперативного управления имуществом имеется.В соответствии с п. 3.5 Устава предприятие создало резервный фонд, который формируется путем ежегодных отчислений в размере 5 процентов чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия и используется исключительно для покрытия убытков предприятия.Разработаны и утверждены главой администрации Панинского городского поселения Правила внутреннего трудового распорядка, это локальный нормативный акт , устанавливающий в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации порядок приема и увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам меры поощрения и взыскания, а также регулирует иные вопросы, связанные с трудовыми отношениями в МКП «Панино рынок».Заработная плата работникам начисляется в соответствии со штатным расписанием, согласованным с главой администрации Панинского городского поселения, а также с положением об оплате труда МКП «Панино рынок», утвержденным постановлением № 144 от 27.07.2017г. и коллективным договором. Предприятие организует свою финансово-хозяйственную деятельность исходя из необходимости выполнения работ и оказания услуг в соответствии с утвержденными в установленном порядке сметой доходов и расходов и программой финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Должностные инструкции директора и бухгалтера МКП «Панино рынок» имеются.Бухгалтерская документация оформлена без нарушений. Ведется главная книга. Отчетность в органы статистики, налоговые органы, в пенсионный фонд и фонд социального страхования сдаются без нарушений сроков. Смета доходов и расходов утверждена Приказом директора МКП «Панино рынок» № 2 от 09.01.2021г. на 2021 год в которой доходная часть составила год 950,0 тыс.рублей и расходная часть в сумме 938,0 тыс.рублей . Остаток денежных средств на 01.01.2021г. на расчетном счете составил 193900 рублей 48 копеек, на 01.01.2022г. 74076 рублей 35 копеек.Выручка МКП «Панино рынок» за 2021 год составила 694887,50 рублей, затраты предприятия за 2021 год 814711,63 рублей. Перечислено в бюджет администрации Панинского городского поселения на основании «Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет Панинского городского поселения Панинского муниципального района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» утвержденного Решением Совета народных депутатов Панинского городского поселения от 26.12.2011г. № 103 от за 2021 год 0,00 рублей . В кассе предприятия наличных денежных средств нет. Таблица 1. Расшифровка расходов тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Смета на 2021 год | Затраты 2021год |
| 1 | Заработная плата | 500,0 | 442,8 |
| 2 | Начисления на зарплату | 253,0 | 133,7 |
| 3 | Уплата налогов УСН | 65,0 | 24,5 |
| 4 | Коммунальные услуги(вывоз мусора, ЖБО, вода) | 121 | 39,2 |
| 5 | Электроэнергия | 40,0 | 42,2  |
| 6 | Услуги банка | 24,0 | 12,2 |
| 7 | Хоз. расходы | 130,0 | 100,1 |
| 8 | канцтовары | 3,0 | 2,5 |
| 9 | тех. обслуживание кассового аппарата | 16,0 | 16,5 |
| 1  | Отправка отчетности | 7,0 | 0,0 |
| 1  | Услуги связи | 5,0 | 1,0 |
| 1  | Часть прибыли | 61,0 | 0,0 |
|  | ИТОГО: | 938,0 | 814,7 |

Анализируя затраты предприятия сделали вывод, что они произведены в основном для осуществления своей основной деятельности.Основную долю в общей сумме расходов составляет заработная плата с начислениями 70,8%, основные средства в период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. не приобретались, оплата коммунальных услуг 10,0%, хозяйственные расходы 12,3%.В соответствии с решением Совета народных депутатов Панинского городского поселения от 16.10.2017 года № 141 «О тарифах за предоставление торгового места МКП «Панино рынок» утверждена плата за предоставление торгового места на площадке с твердым покрытием.Проведена инвентаризация объектов нефинансовых активов, наличных денежных средств, расчетов с поставщиками и подрядчиками. В результате инвентаризации недостачи не выявлено. |
| **(описание с учетом требований** **пунктов 50** **-** **52** **федерального стандарта N 1235** |
|  |
| **проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе** |
|  | **.** |
| **контрольного мероприятия)** |
| **Информация о результатах контрольного мероприятия:** |  |
|  | **(указывается информация с учетом** |
| 1. **Обеспечение законности и экономической целесообразности всех видов финансово-хозяйственной деятельности- нарушений не выявлено.**
2. **Определение составления учета, целевое и эффективное использование бюджетных средств и муниципального имущества- нарушений не выявлено.**
 |
| **требований, установленных** **пунктом 52** **федерального стандарта N 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по** |
|  |
| **каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых** |
|  |
| **сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных** |
|  |
| **правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления** |
|  | **.** |
| **бюджетных средств, которые нарушены)** |
| **Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта** [**<8>**](#Par173)**.** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Приложение:** |  |
|  | **(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,** |
|  |
| **в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с** **пунктами 53****,** **54** **федерального** |
|  | **.** |
| **стандарта N 1235)** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Руководитель****проверочной (ревизионной) группы (уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо)** |  |  |  |  |
| **Заместитель главы** |  | **30.09.2022г.** |  |  |  | **С.С.Борников** |
| **(должность)** |  | **(дата)** |  | **(подпись)** |  | **(инициалы и фамилия)** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Копию акта контрольного мероприятия получил** [**<9>**](#Par174)**:** |  |
|  | **(указываются должность,** |
|  | **.** |
| **фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)** |  |

**--------------------------------**

**<1>** **Постановление** **Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 N 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 34, ст. 5462).**

**<2> Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.**

**<3>** **Постановление** **Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 N 100 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 7, ст. 829).**

**<4> Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.**

**<5> Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.**

**<6> Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.**

**<7> Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:**

**полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;**

**наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);**

**сведения об учредителях (участниках) (при наличии);**

**перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);**

**фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.**

**<8> Не указывается в случае проведения встречной проверки.**

**<9> Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).**