**Акт проверки**

**по Положению о внутреннем финансовом контроле Администрации Панинского городского поселения Панинского муниципального района Воронежской области в Муниципальном казенном предприятии «Панино рынок»**

р.п.Панино ул. 9 Января, д.6а 23.11.2020г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Распоряжение и.о.главы администрации Панинского городского поселения от 18.11.2020г. № 61 ОД.

**Сроки проведения проверки** \_\_18.11.2020г.- 23.12.2020г.\_\_\_\_;

**Состав комиссии** \_4 человека\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

Председатель комиссии Ляшенко Андрей Николаевич

Член комиссии Понявина Наталья Владимировна

Член комиссии Болгова Ирина Сергеевна

Член комиссии Колесникова Ольга Михайловна

Проверка проведена с ведома директора МКП «Панино рынок» Уваровой Светланы Юрьевны в присутствии бухгалтера Хайдиной Галины Ивановны.

**Проверяемый период** \_\_\_\_с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года;

**Информация об объекте контрольного мероприятия**

Полное наименование: \_Муниципальное казенное предприятие «Панино рынок».

Сокращенное наименование: МКП «Панино рынок».

ИНН 3621005350 ОГРН 1073601000417

Юридический адрес: 396140 Воронежская область, р.п.Панино, ул.Железнодорожная, д.1з

Учредитель: 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 Гречишникова Елена Леонидовна с 01.01.2019г. по 05.07.2019г.

Директор Уварова Светлана Юрьевна с 06.07.2019г. по 31.12.2019г.

Бухгалтером являлись:

Шеменева Ольга Александровна с 01.01.2019г. по 17.02.2019г.,

Воротилина Наталья Александровна с 01.06.2019г. по 06.06.2019г.,

Кузнецова Екатерина Евгеньевна с 06.07.2019г. по 31.12.2019г.

**Перечень проверенных документов**

1. Положения, порядки, правила, обеспечивающие организацию деятельности предприятия.
2. Формы месячной и квартальной отчетности, журналы операций, штатное расписание, ведомости начисления и выплаты заработной платы, первичные бухгалтерские документы (накладные, счета, счета-фактуры).
3. Кассовые чеки, журнал кассира-операциониста, выписки операций по лицевому счету.
4. Договора покупки, выполненных работ и услуг, акта выполненных работ и услуг, гражданско-правовые договора.
5. Договора на предоставление торгового места.
6. Приказы МКП «Панино рынок».

**В ходе проверки установлено следующее**

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 09.01.2018г. на 2019 год в которой доходная часть составила год 850,0 тыс.рублей и расходная часть в сумме 755,0 тыс.рублей .

Остаток денежных средств на 01.01.2019г. на расчетном счете составил 179210рублей 20 копеек, на 01.01.2020г. 237551 рубль 42 копейки.

Выручка МКП «Панино рынок» за 2019 год составила 911780 рублей, затраты предприятия за 2019 год 753438,78 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 2019 год 100000,00 рублей .

В кассе предприятия наличных денежных средств нет.

Таблица 1. Расшифровка расходов тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Смета на 2019 год | Затраты 2019 год |
| 1 | Заработная плата | 445,0 | 444,9 |
| 2 | Начисления на зарплату | 135,0 | 134,3 |
| 3 | Уплата налогов УСН | 20 | 19,1 |
| 4 | Коммунальные услуги(вывоз мусора, ЖБО, вода) | 57 | 56,1 |
| 5 | Электроэнергия | 32,0 | 32,0 |
| 6 | Услуги банка | 22,0 | 21,1 |
| 7 | Хоз. товары | 10,0 | 9,8 |
| 8 | канцтовары | 3,0 | 2,5 |
| 9 | безвозмездные перечисления |  | 3,0 |
| 10 | тех. обслуживание кассового аппарата | 19,0 | 19,0 |
| 12 | Отправка отчетности | 7,0 | 6,8 |
| 13 | Услуги связи | 5,0 | 4,8 |
| 14 | Основные средства |  |  |
|  | ИТОГО: | 755,0 | 753,4 |

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 76,9%, основные средства в период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. не приобретались, оплата коммунальных услуг 11,7%.

Чистая прибыль предприятия на 01.01.2020г. 58,3 тыс.рублей, что ниже значения 2018 года 145,1 тыс.рублей.

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 выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений), причины их возникновения**

В результате проведения проверки нарушений не выявлено. Недостатки: не полностью заполнены торговые места на рынке, плохое алфальтное покрытие торговой площади. Необходимо приобрести новую компьютерную технику, программное обеспечение для сдачи отчетности через Интернет.

**Перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий**

Директору вести работу по заполнению торговых мест на территории рынка.

Председатель комиссии А.Н.Ляшенко

Член комиссии Н.В.Понявина

Член комиссии И.С.Болгова

Член комиссии О.М.Колесникова

С актом ознакомлены:

Директор МКП «Панино рынок» С.Ю.Уварова

Бухгалтер

Акт составлен в двух экземплярах на 6 листах

Экземпляр акта на 6 листах получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Ю.Уварова

Директор МКП

«Панино рынок»

«23» ноября 2020г.