АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности

муниципального унитарного предприятия

городского округа Домодедово

«Домодедовский комбинат питания»

«16» ноября 2012 года г. Домодедово

На основании приказа от 02 октября 2012г. №29 Счетной палатой городского округа Домодедово проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Домодедовский комбинат питания».

Проверка проведена за период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2011г., срок проведения проверки с 09.10.2012г. по 29.10.2012г.

На основании приказа от 29.10.2012г. №31 проверка продлена с 30.10.2012г. по 16.11.2012г. Проверяемый период продлен до 30.09.2012

Кассовые и банковские документы, первичная учетная документация за 2009-2012гг. проверены выборочным методом.

В проверке принимали участие:

* Председатель Счетной палаты городского округа Домодедово Копысова Г.А.
* инспектор Счетной палаты городского округа Домодедово Якушева И.В.
* инспектор Счетной палаты городского округа Домодедово Бочкова О.А.

В проверяемом периоде право подписи имели:

- директор МУП «Домодедовский комбинат питания» Дронова Л.В. - весь проверяемый
период;

* главный бухгалтер МУП «Домодедовский комбинат питания» Кочеткова Е.Н., работавшая с 01.01.2009г. по 28.12.2009г.;
* заместитель главного бухгалтера Задонская Е.А., работающая с 01.12.2009г. по настоящее время.

**Проверкой установлено:**

Муниципальное унитарное предприятие городского округа Домодедово «Домодедовский комбинат питания» является правопреемником Муниципального предприятия «Общепит», созданного в соответствии с постановлением Главы Домодедовского района от 13.03.1992г. №929/5.

МУП «Домодедовский комбинат питания» является коммерческой организацией, основанной на праве хозяйственного ведения, осуществляющей свою деятельность в соответствии с законодательством.

Функции учредителя Предприятия осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Домодедово.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование.

Место нахождения Предприятия: Московская область, г.Домодедово, ул.Советская, д.22.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Муниципального унитарного предприятия городского округа Домодедово «Домодедовский комбинат питания» №1035002001627 от 04 мая 2009 года. ИНН юридического лица 5009003220, КПП 500901001.

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результате его деятельности и получения прибыли.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- организация питания в школах, детских домах, интернатах и дошкольных учреждениях
(в том числе обеспечение продуктами питания);

- организация питания в медицинских учреждениях и учреждениях социальной защиты,
в учреждениях УВД;

* оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия;
* розничная, оптовая торговля продовольственными товарами;
* банкетное обслуживание;

- производство продуктов питания по согласованию с СЭС, их расфасовка, упаковка и
реализация;

- организация и снабжение культурно-развлекательных и других досуговых центров
продуктами питания;

* организация хлебобулочного и кондитерского производства;
* торгово-закупочная деятельность;

организация и техническое обслуживание совещаний, симпозиумов, культурно-массовых и иных подобных мероприятий.

Имущество Предприятия является муниципальной собственностью и находится в хозяйственном ведении.

Право хозяйственного ведения в отношении муниципального имущества возникает и Предприятия с момента передачи имущества, если иное не установлено законом и иными правовыми актами или решением Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Домодедово.

Плоды, продукция и доходы от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия, а также имущество, приобретенное им за счет полученной прибыли, являются муниципальной собственностью и поступают в хозяйственное ведение Предприятия.

Предприятие имеет право списывать быстроизнашивающиеся и малоценные предметы самостоятельно, списание оборудования и транспортных средств осуществляется с разрешения учредителя.

Источниками формирования имущества Предприятия являются:

- имущество, переданное Предприятию по решению Комитета по управлению
имуществом администрации городского округа Домодедово;

* прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности;
* заемные средства, в том числе кредиты банков и других кредитных организаций;
* амортизационные отчисления;
* капитальные вложения дотации из бюджета;
* целевое бюджетное финансирование.

В проверяемом периоде МУП «Домодедовский комбинат питания» имело расчетный счет №40702810700000001207 в ОАО МКБ «ДОМ-БАНК».

МУП «Домодедовский комбинат питания» осуществляет свою деятельность в двух направлениях:

* Общественное питание
* Торговля

В сеть предприятия входят объекты общественного питания и точки розничной торговли:

* склад №1
* склад №2
* магазин «Кулинария»
* столовая Администрации
* буфет «Поиск»
* буфет «ДЦГБ»
* буфет при социальном центре
* торговый павильон «Ватрушечка»школьные столовые - 25
* пищеблоки больниц - 3
* ресторан
* бар
* кондитерский цех

В 2009 году МУП «Домодедовский комбинат питания» осуществляло питание в 27 школах городского округа Домодедово из расчета 34 рубля на одного учащегося 2 раза в неделю с 1 по 4 классы, дети из малообеспеченных семей 2 раза в неделю из расчета 34 рубля и 3 раза в неделю на сумму 44 рубля.

МУП «Домодедовский комбинат питания» обеспечивает питанием предприятия здравоохранения городского округа Домодедово: больницы ДЦГБ, «Заря Подмосковья», МСЧ. Стоимость питания взрослого контингента в круглосуточном стационаре составляет 125,95 руб., в дневном стационаре 62,2 руб., детей в круглосуточном стационаре 116,49 и дети-сироты из расчета 112,23 руб. до 1,5 лет и 121,55 руб. до 3 лет.

В 2009 году Предприятие оказало услуги по организации питания для незащищенных слоев населения по талонам УСЗН. Стоимость питания составляет 70 рублей в день.

Отпускалось питание административно задержанным из расчета 92 рубля на человека.

МУП «Домодедовский комбинат питания» поставляет продукты питания в 33 дошкольных учреждения городского округа Домодедово, детский дом им.Талалихина, Кутузовскую школу-интернат.

Товарооборот Предприятия за 2009 год составил 165110,2 тыс.руб.

* школы - 41 320,5 тыс.руб.
* детские сады - 47 882,4 тыс.руб.
* больницы - 24 099,6 тыс.руб.
* УСЗН (социальная защита) - 1 051,8 тыс.руб.
* УВД (административно задержанные) - 245,3 тыс.руб.
* розничная торговая сеть - 50 510,6 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2009г. составила 8316,0 тыс.руб., в том числе:

* расчеты с покупателями -2181,0 тыс.руб.
* расчеты с поставщиками - 637,0 тыс.руб.
* расчеты с бюджетом - 5498,0 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2009г. сложилась в сумме 15834,0 тыс.руб., в том числе:

* расчеты с поставщиками - 11486,0 тыс.руб.
* расчеты с покупателями - 215,0 тыс.руб.
* расчеты с бюджетом - 1255,0 тыс.руб.
* расчеты с персоналом по заработной плате - 2878,0 тыс.руб.

Среднесписочная численность работников в 2009 году составляла 194 человека. Средняя заработная плата сотрудников - 13,8 тыс.руб.

По результатам финансовой деятельности Предприятия за 2009 год получен убыток в сумме 1000,0 тыс.руб.

В 2010 году товарооборот Предприятия составил 178 160,3 тыс.руб., в том числе:

* школы - 52 352,3 тыс.руб.
* детские сады - 53 055,8 тыс.руб.
* больницы - 24 964,9 тыс.руб.
* УСЗН (социальная защита) - 1 103,9 тыс.руб.
* УВД (административно арестованные) - 667,7 тыс.руб.
* розничная торговая сеть - 46 015,7 тыс.руб.

МУП «Домодедовский комбинат питания» в 2010 году осуществляло ежедневное питание в школах городского округа Домодедово из расчета 19,3 руб. и 29,3 руб. в день.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Классы | 19 рубЗО коп. | 29 руб.30 коп. |
| Дети из малообеспеченных семей | 1-4 классы | 2 дня в неделю | 3 дня в неделю |
| Дети из малообеспеченных семей | 5-11 классы | 2 дня в неделю | 5 дней в неделю |
| Группа продленного дня | **-** | **-** | 5 дней в неделю |

В 2010 году МУП «Домодедовский комбинат питания» обеспечивает питанием учреждения здравоохранения городского округа Домодедово: больница «ДЦГБ», больница «Заря Подмосковья», МСЧ.

Стоимость питания в день взрослого контингента в круглосуточном стационаре составляет 119,03 руб., в дневном стационаре - 59,16 руб., детей в круглосуточном стационаре - 110,28 руб.

Стоимость питания для незащищенных слоев населения по талонам УСЗН составляет 70,0 руб.

Стоимость питания для административно задержанных - 120,0 руб. в день на человека.

Объем реализованной продукции в 2010 году составил 178 160,3 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2010 г. (т.руб.) | 2009г. (т.руб.) | Росттоварооборота(т.руб.) |
| Общественное питание - всего: | 89 385,4 | 83 225,3 | 6160,1 |
| Торговля - всего: | 88 774,9 | 81 884,9 | 6890,0 |
| Реализация покупной продукции | 82 268,1 | 73 040,6 | 9227,5 |

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2010г. составила 6887,0 тыс.руб., в том числе:

* расчеты с покупателями - 3730,0 тыс.руб.
* расчеты с поставщиками - 313,0 тыс.руб.
* расчеты с бюджетом - 2692,0 тыс.руб.
* расчеты с персоналом - 152,0 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2010г. сложилась в сумме 16109,0 тыс.руб., в том числе:

* расчеты с поставщиками - 11549,0 тыс.руб.
* расчеты с покупателями - 1535,0 тыс.руб.
* расчеты с бюджетом - 634,0 тыс.руб.
* расчеты с персоналом по заработной плате - 2239,0 тыс.руб.

Среднесписочная численность работников в 2010 году составляла 187 человек. Средняя заработная плата составляла 14,2 тыс.руб.

По результатам финансовой деятельности за 2010 год балансовая прибыль Предприятия составила 2,0 тыс.руб. После уплаты налога чистая прибыль Предприятия -1,6 тыс.руб.

За 2011 год товарооборот Предприятия составил 170 517,3 тыс.руб., в том числе:

* школы - 57 544,9 тыс.руб.
* детские сады - 52 735,7 тыс.руб.
* больницы - 22 729,6 тыс.руб.
* УСЗН (социальная защита) - 1 278,6 тыс.руб.
* УВД (административно задержанные) - 1 197,1 тыс.руб.
* розничная торговая сеть - 35 031,5 тыс.руб.

Комбинат питания в 2011 году осуществлял ежедневное питание в школах городского округа Домодедово детей из малообеспеченных семей и группы продленного дня на 29,3 руб. в день. С сентября 2011 года организовано платное питание за счет средств родителей учащихся. Выручка составила 1 484,9 тыс.руб.

МУП «Домодедовский комбинат питания» обеспечивает питанием учреждения здравоохранения городского округа Домодедово: больницу МУ «ДЦГБ», больницу «Заря Подмосковья», МСЧ.

Стоимость питания в день взрослого контингента в круглосуточном стационаре составляет 119,03 руб., детей в круглосуточном стационаре - 110,08 руб., в дневном стационаре: детей до 3-х лет - 65,54 руб., детей от 3-х лет - 59,16 руб.

Стоимость питания в день для незащищенных слоев населения по талонам УСЗН составляет 85,0 руб.

Отпуск питания для административно задержанных производится из расчета 140,0 руб. на одного человека.

Объем реализованной продукции в 2011 году составил 170 517,4 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2011г. составила 5649,0 тыс.руб., в том числе:

* расчеты с покупателями - 1399,0 тыс.руб.
* расчеты с поставщиками - 2219,0 тыс.руб.
* расчеты с бюджетом - 1893,0 тыс.руб.
* расчеты с персоналом - 138,0 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2011г. сложилась в сумме 7560,0 тыс.руб., в том числе:

* расчеты с поставщиками - 2297,0 тыс.руб.
* расчеты с покупателями - 2322,0 тыс.руб.
* расчеты с бюджетом - 650,0 тыс.руб.
* расчеты с персоналом по заработной плате - 2291,0 тыс.руб.

Среднесписочная численность работников в 2011 году составляла 177 человек. Средняя заработная плата составляла 14,3 тыс.руб.

По результатам финансовой деятельности за 2011 год балансовая прибыль Предприятия составила 68,0 тыс.руб. После уплаты налога чистая прибыль Предприятия в сумме 20,0 тыс.руб. отнесена на нераспределенную прибыль.

При проверке соблюдения размеров торговой наценки на продукцию, реализуемую МУП «Домодедовский комбинат питания» при общеобразовательных школах и в детских садах городского округа Домодедово нарушений не установлено. Размер торговых наценок на продукты питания (товары) установлен в соответствии с Распоряжением Министерства экономики Московской области от 30.11.2001г. №30-РМ «Об утверждении предельных размеров торговой наценки на продукцию (товары), реализуемую на предприятиях общественного питания при общеобразовательных школах, профтехучилищах, средних специальных и высших учебных заведениях Московской области».

Услуги общественного питания предоставляются МУП «Домодедовский комбинат питания» в ресторане, баре, столовой.

В нарушение п.3 ч.1 Постановления Правительства РФ от 15.08.1997г. №1036 «Об утверждении правил оказания услуг общественного питания» для ресторана и бара документально не определен тип и класс объектов общественного питания в соответствии с государственным стандартом. Уровень наценок на реализуемую продукцию должен определяться с учетом типа и класса объекта (люкс, высший, первый).

В ходе проведения проверки приказом директора МУП «Домодедовский комбинат питания» №15 от 26.10.2012г. ресторану и бару присвоена «первая» категория по уровню обслуживания.

Размеры наценок на продукцию, покупные товары, реализуемые на Предприятии, определяются расчетным путем с учетом возмещения издержек производства и обращения, налога на добавленную стоимость, отчисляемого в бюджет и обеспечения рентабельной работы Предприятия.

В соответствии со ст.17 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-Ф3 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, является полномочиями органов местного самоуправления.

В нарушение п.4.2. ч.4 Устава, утвержденного Распоряжением Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Домодедово от 30.09.2009г. №12-6/147, размер предельных торговых наценок на продукцию, покупные товары, реализуемые на Предприятии, устанавливаются Распоряжением директора МУП «Домодедовский комбинат питания» без согласования с учредителем Предприятия.

В нарушение п.17 ч.3 Постановления Правительства РФ от 15.08.1997г. №1036 «Об утверждении правил оказания услуг общественного питания» при обслуживании праздничных мероприятий не оформляется предварительный заказ на оказание услуги.

В соответствии с п.17 ч.З Постановления Правительства РФ от 15.08.1997г. №1036, предварительный заказ на оказание услуги оформляется путем составления документа (заказа), содержащего необходимые сведения (наименование исполнителя, ФИО потребителя, вид услуги, ее цена и условия оплаты, дата приема и исполнения заказа, условия выполнения услуги, ответственность сторон, должность лица, ответственного за прием и оформление заказа, подпись лица, принявшего заказ).

Один экземпляр документа, подтверждающего заключение договора об оказании услуги, выдается потребителю.

Приказом №14 от 09.10.2012г. назначена комиссия для проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей МУП «Домодедовский комбинат питания». Инвентаризация проведена в соответствии с Законом о бухгалтерском учете №129-ФЗ от 21.11.1996г. и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом №49 от 13.09.95г. выборочным методом.

В нарушение методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств Минфина РФ от 13.09.95г. №49 на объектах основных средств частично отсутствуют инвентарные номера. В ходе проверки данное нарушение устранено.

Недостач и излишков товарно-материальных ценностей, наличия продуктов питания с просроченной датой реализации, проверкой не выявлено.

Проведенной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам МУП «Домодедовский комбинат питания» в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проведенной проверкой соблюдения Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Советом директоров ЦБ России 22.09.1993г. №40 определено:

В нарушение п.11 Порядка выдача наличных денег производится без оформления полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Указанный факт нарушения имеет системный характер в проверяемом периоде.

- Смирновой Л.Б. выдано под отчет по расходному кассовому ордеру №668 от 19.09.2011г. 97241,6 руб. на приобретение товара. Авансовый отчет по произведенным расходам не оформлен.

20.09.2011г. Смирновой Л.Б. выдано 98940,0 руб. по расходному кассовому ордеру №675.

В авансовом отчете от 20.09.2011г. Смирнова Л.Б. отражает и прикладывает оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы за 19.09.2011г. и 20.09.2011г.

В проверяемом периоде установлены нарушения при заполнении авансовых отчетов.

Авансовый отчет составляется по унифицированной форме №АО-1, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001г. «Об утверждении унифицированной формы первичной документации №АО-1 «Авансовый отчет» с приложениями всех оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы.

Авансовым отчетам в 2009 году не присваивались номера, не производились записи об остатках и перерасходе денежных средств по предыдущим авансам и на конец отчетной даты.

В таблицу «бухгалтерская запись» бухгалтером Предприятия в 2009 году не вносились проводки (корреспондирующие счета, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности).

Отсутствуют сведения о внесенных остатках неиспользованных денежных средств в кассу Предприятия и перерасходе.

Расписка о принятии к проверке авансового отчета бухгалтером не оформлялась.

Суммы расходов, принятые к учету, не отражены бухгалтером в унифицированной форме №АО-1.

В нарушение п.4.4. Положения ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» от 12.10.2011г. №373-П заявления подотчетных лиц не содержат собственноручной надписи руководителя Предприятия о сумме выдаваемых наличных денег и сроке, на который выдаются наличные деньги, а также даты подписи руководителя. Указанная надпись должна иметься на каждом заявлении о выдаче денежных средств под отчет с 01.01.2012г.

 В нарушение п.4.4. Положения ЦБ РФ №373-П и п.214 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений №157-Н от 01.12.2010г. выдача наличных денег под отчет производится без осуществления полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Полный отчет предполагает представление авансового отчета с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, а также возврат сумм неизрасходованного аванса в кассу Предприятия или (при наличии перерасхода) подотчетному лицу по расходному кассовому ордеру.

Зав. складом Игнатовой Т.А. выдано под отчет на приобретение товара 3173,50 руб. по расходному кассовому ордеру №245 от 02.04.2012г.

Сумма фактически израсходованных денежных средств составила 3168,80 руб.

Неизрасходованный остаток в сумме 4,70 руб. не возвращен в кассу Предприятия, а отнесен в счет будущего перерасхода подотчетного лица.

По расходному кассовому ордеру №302 от 23.04.2012г. Игнатовой Т.А. выдано под отчет на приобретение товара 48864,0 руб. По расходному кассовому ордеру №303 от 23.04.2012г. выдано 9968,0 руб.

Игнатова Т.А. отразила выданные суммы в одном авансовом отчете неправомерно. Остаток неизрасходованных денежных средств в сумме 7282,30 руб. не возвращен в кассу Предприятия, а учтен в счет будущего перерасхода подотчетного лица.

Такой порядок отражения расходования денежных средств в авансовых отчетах подотчетными лицами имеет системный характер.

Проведенной проверкой транспортных расходов установлено, что списание топлива и смазочных материалов на автомобильный транспорт производится в соответствии с нормами, утвержденными Минтрансом РФ 29.04.2003г.

При заполнении путевых листов нарушений не выявлено.

Проведенной проверкой банковских документов установлено, что к банковским документам не прилагаются первичные документы.

К первичным документам относятся акты, справки, счета и другие документы, подтверждающие факт совершения операции, ее юридическую законность. Первичные документы прилагаются к банковским документам.

Рекомендовано:

1. Директору МУП «Домодедовский комбинат питания» согласовать с Комитетом по
управлению имуществом администрации городского округа Домодедово размер наценки
на продукцию, реализуемую на объектах общественного питания.

2. При заключении договоров на поставку продуктов питания предварительно проводить маркетинговую работу в целях осуществления закупок по оптовым ценам.

3. Усилить контроль за правильностью ведения кассовых операций.

4. Прилагать первичные документы к банковским платежным поручениям.

Председатель Счетной палаты городского округа

Домодедово Московской области Копысова Г.А.

Инспектор Счетной палаты городского округа

Домодедово Московской области Якушева И.В.

Бочкова О.А.

Инспектор Счетной палаты городского округа Домодедово Московской области

Директор МУП «Домодедовский комбинат

питания» Дронова Л.В.

Заместитель Главного бухгалтера

МУП «Домодедовский комбинат питания»

Задонская Е.А.