**ОТЧЕТ**

**о результатах поверки Финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Книги», в том числе распоряжение имуществом за 2013-2014 года.**

13 июля 2015 г. г. Заречный Свердловской обл.

**Основание проверки.**

Проверка проводилась в соответствии с п.1 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 41 Положения о бюджетном процессе в городском округе Заречный (утвержденного решением Думы городского округа Заречный от 29 мая 2014 года № 56-Р), статьей 26 «Положения о контрольно счетной – палате городского округа Заречный» (решение Думы ГО заречный от 02.02.2012 №2-Р), плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Заречный на 2015 г., утвержденного Приказом №5-О от 25.12.2014 года, распоряжения председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Заречный на право проведения проверки

**Цель проверки.**

Проверка соблюдения требований федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность муниципального унитарного предприятия, экономический анализ финансового состояния предприятия, а также проверка использования муниципального имущества.

**Объекты проверки.**

Муниципальное унитарное предприятие «Книги».

**Предмет проверки.**

Нормативные и распорядительные документы, регламентирующие деятельность предприятия. Первичные учётные документы, бюджетная и иная отчетность. Документы городского округа Заречный, относящиеся к цели и объекту проверки.

**Проверяемый период**

2013-2014 года

**Сроки проверки**

С 02.02.2015 года по 30.06.2015 г.

**Состав рабочей группы**

Председатель КСП ГО Заречный Жирнова В.В.

По результатам проверки составлен акт, подписанный руководителем МУП «Книги» с пояснениями, которые частично приняты и учтены при составлении настоящего отчета.

**Общие сведения**

МУП «Книги» (далее Предприятие) зарегистрировано 16 декабря 1993 года (свидетельство серия 66 № 0220482) на основании Решения от 14.10.1993 года №164/19 Заречного городского совета народных депутатов.

Функции Учредителя Предприятия исполняет Администрация городского округа Заречный.

В проверяемом периоде действовала редакция Устава предприятия, утвержденная постановлением Главы муниципального образования «Город Заречный» от 14.12.2004 года №1271-П (далее- Устав).

Основными целями деятельности Предприятия являются:

1. Организация торговли книгами и иной печатной продукцией, сопутствующими товарами,
2. Выполнение работ и оказание услуг в целях удовлетворения потребностей населения городского округа Заречный, обеспечивающих разнообразие ассортимента на уровне книжного универсального магазина;
3. Коммерческая деятельность и получение прибыли от деятельности.

Предприятие первоначально наделено уставным фондом в размере 4500,0 тыс. руб. (Решение Заречного городского совета Народных депутатов №164/19 от 14.10.1993 года). В дальнейшем Постановлением Администрации городского округа Заречный от 28.07.2011 года №835-П уставный фонд МУП «Книги» был увеличен на 100 тыс. руб.

**Имущество МУП «Книги»**

Для осуществления уставной деятельности Предприятие использует имущество, переданное КУМИ Администрации ГО Заречный на праве полного хозяйственного ведения по договору от 29.11.1994 года.

По состоянию на 31.12.2014 года Предприятие использует помещение магазина на 1 этаже отдельно стоящего здания площадью 116 м2, расположенное по адресу :г.Заречный, ул. 9 Мая,3.

По состоянию на 01.01.2013 года на балансе числились основные средства балансовой стоимостью 21,0 тыс. руб. Начисленная амортизация за 2013 год составила 8,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2014 года на балансе числились основные средства стоимостью 12,0 тыс. руб. Начисленная амортизация за 2014 год составила 11,6 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2015 года на балансе предприятия числились основные средства стоимостью 8, 0 тыс. руб.

*Однако в учетной политике способ определения амортизации определен как линейный, а исходя из представленных бухгалтерских документов – на предприятии применяется способ уменьшаемого остатка.*

**Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную**

**деятельность МУП «Книги».**

Правовое положение МУП «Книги» определяется действующим законодательством и Уставом, утвержденным постановлением главы муниципального образования «Город Заречный» №1271-П от 14.12.2004 года

Предприятием самостоятельно были разработаны:

* Учетная политика ЗМУП «Книги» для целей бухгалтерского учета;
* Учетная политика ЗМУП «Книги» для целей налогообложения;
* Правила внутреннего трудового распорядка для работников ЗМУП «Книги».

*В учетной политике ЗМУП «Магазин «Книги» не правомерно отнесло себя к субъектам малого предпринимательства, ссылаясь на Федеральный закон от 24.07.2007 года №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».* В соответствии с п.1 ст.4 указанного Закона к субъектам малого и среднего предпринимательства можно отнести только внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и [коммерческие организации](consultantplus://offline/ref=0148A779B185ADA13E7677CBD6818719E96953C238B9B6CB00075AB8749D4EE2850C49A0F3F37355G2n1J) (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий).

В процессе проведения контрольного мероприятия также были запрошены и проверены документы кадровой службы. *В нарушение:*

1. *Ст.15, 57 ТК РФ отсутствует штатное расписание на период 2013-2014 года;*
2. *Ст.135 ТК РФ отсутствует положение об оплате труда и премировании работников;*

Для учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником ЗМУП «Книги», для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда, а также для составления статистической отчетности по труду используются самостоятельно разработанная форма табеля учета рабочего времени. *В нарушение ст. 9 ч.2 Закона N 402-ФЗ форма табеля учета рабочего времени, применяемая ЗМУП «Книги» не содержит реквизиты обязательные для первичного документа.*

*На предприятии не соблюдается график предоставления отпусков.*

*Также у ЗМУП «Книги» отсутствует журнал регистрации приказов по личному составу и по основной деятельности.* Хотя журнал учета приказов не является обязательным документом, его ведение в указанном предприятии позволит систематизировать приказы, отследить дату их издания, сохранить непрерывность текущих номеров в случае, если необходимо по каким-либо причинам изъять приказ из места их общего хранения.

*Кроме того, на предприятии отсутствует номенклатура дел, это говорит о том, что система хранения документов не организована.*

Контрольно-счетной палатой изучены:

* трудовой контракт с директором муниципального предприятия
* договор на организацию и ведение бухгалтерского учета.

Трудовой контракт с директором ЗМУП «Книги» был заключен на период с 04.10.1994 года по 31.12.1995 года. В соответствии со ст.58 ТК РФ в случае, когда ни одна из сторон не потребовала расторжения срочного трудового договора в связи с истечением срока его действия и работник продолжает работу после истечения срока действия трудового договора, условие о срочном характере трудового договора утрачивает силу и трудовой договор считается заключенным на неопределенный срок. *Однако содержание трудового контракта от 04.10.1994 года не соответствует требованиям ст.57 ТК РФ. Аналогичная ситуация сложилась и по остальным трудовым договорам.*

*Договор на организацию и ведение бухгалтерского учета не согласован в соответствии с п.п.8 п.1 ст.20 гл.IV Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» с собственником имущества Предприятия, а именно с Администрацией ГО Заречный.*

***Резервный фонд и иные фонды Предприятия.***

*В нарушение п.1 и 2 ст.16 Федерального закона от 14.11.202 №161-ФЗ «О государственных муниципальных предприятиях» и п.5.11 Устава Предприятия резервный фонд на Предприятии не создан.*

*Также Предприятием не созданы фонды, предусмотренные Уставом:*

1. *Фонд потребления;*
2. *Фонд развития производства;*
3. *Фонд социального развития.*

*Прибыль в нарушение п. 2 ст.17 Федерального закона №161-ФЗ от 14.11.202 года «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в бюджет городского округа Заречный не перечисляется.*

Контрольно-счетной палатой в течение проверки в устной форме был сделан запрос о предоставлении документов, подтверждающих использование полученной прибыли за 2013-2014 года. Был получен ответ, что прибыль «направлена на закуп товара, текущую деятельность», подтверждающих документов МУП «Книги» не представило.

***Финансово-хозяйственная деятельность.***

На основании представленных бухгалтерских балансов и отчетов о финансовых результатах за 2013-2014 годы проведен финансово-экономический анализ Предприятия:

1. Коэффициент текущей ликвидности. Характеризует общую обеспеченность оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

* Ктл12=548/444=1,23
* Ктл13=544/420=1,3
* Ктл14=1185/806=1,5

Норматив коэффициента >2. В данном случае значение коэффициента за 2012,2013,2014 года <2, значит *Предприятие не может устойчиво расплачиваться с краткосрочными обязательствами, то есть стабильно оплачивать текущие счета.*

1. Коэффициент абсолютной ликвидности. Характеризует способность погасить свои долги за счет максимально ликвидных активов (деньги и краткосрочные финансовые вложения). То есть показывает максимальную скорость, с которой предприятие может расплатиться с кредиторами (и другими заемщиками).

* Кабл12=2/444=0,005
* Кабл13=1/420=0,002
* Кабл14=29/806=0,04

Оптимальный диапазон показателя 0,2-0,5. В данном случае величина показателя в 2012, 2013, 2014 годах <0,2. *То есть величина денежных средств не покрывает и 4% (в 2014 году) от его обязательств. Другими словами только 4% (в 2014 году) своих долгов может покрыть денежными средствами.*

1. Коэффициент утраты платежеспособности. Свидетельствует о наличии тенденции утраты платежеспособности в течение 3-х месяцев.

* Купл12=(1,2+3/12(1,2-1,23))\*0,5 = 0,59
* Купл13=(1,2+3/12(1,23-1,3))\*0,5 = 0,59
* Купл14=(1,2+3/12(1,3-1,5))\*0,5 = 0,57

Норматив показателя должен быть >1. Исходя из произведенных расчетов, можно сделать вывод о том, что *Предприятие в ближайшее время может утратить платежеспособность и, следовательно, не сможет выполнять своих обязательств по платежам.*

1. Коэффициент восстановления платежеспособности Предприятия при расчете за 2012, 2013, 2014 года также <1.
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами. Характеризует наличие собственных оборотных средств у Предприятия, необходимых для обеспечения его финансовой устойчивости. Нормативное значение коэффициента >1.

* Косс12=125/548=0,23
* Косс13=136/544=0,25
* Косс14=387/1185=0,33

Как видно расчетные значения меньше нормативного показателя. *Таким образом, можно сделать вывод о неудовлетворительной структуре баланса Предприятия.*

1. Коэффициент автономии. Характеризует независимость Предприятия от заемных средств и показывает долю собственных средств в общей стоимости всех средств Предприятия. Нормативное значение >0,5.

* Кфа12=125/569=0,2
* Кфа13=136/556=0,24
* Кфа14=387/1193=0,32

При условии, что все расчетные показатели ниже нормативных значений анализ динамики стоимости чистых активов показывает, что их стоимость на 31.12.2014 года по сравнению с 2013 годом увеличилась на 251 тыс. руб. и составила 387 тыс. руб., т.е. уровень платежеспособности у Предприятия незначительно повысился. Основная причина – предоставление в аренду площадей 3-м лицам и оказание услуг по копированию.

При анализе представленных бухгалтерских балансов за 2013-2014 года и отчета о финансовых результатах за этот же период, были установлены разногласия в показателях:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | 2013 в отчетности за предыдущий период (за 2014 год) | 2013 в отчетности за текущий период (за 2013 год) | Отклонения |
| БАЛАНС | | | | |
| 1 | Материальные внеоборотные активы | 14 | 12 | 2 |
| 2 | Запасы | 735 | 543 | 192 |
| 3 | Денежные средства и эквиваленты | 4 | 1 | 3 |
| 4 | Финансовые и другие оборотные активы | 312 | 0 | 312 |
| 5 | Капитал и резервы | 360 | 136 | 224 |
| 6 | Кредиторская задолженность | 705 | 420 | 285 |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ | | | | |
| 7 | Выручка | 2858 | 2815 | 40 |
| 8 | Расходы по обычной деятельности | 1908 | 2704 | -796 |
| 9 | Прочие доходы | 13 | 0 | 13 |
| 10 | Прочие расходы | 609 | 71 | 538 |
|  | Налоги на прибыль | 47 | 29 | 18 |
|  | Чистая прибыль | 307 | 11 | 296 |

**Доходы и расходы Предприятия.**

Предприятие для целей налогового учета применяет упрощенную систему налогообложения с объектом обложения доходы минус расходы. Для целей бухгалтерского учета применяется метод двойной записи.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в проверяемом периоде осуществлялось в автоматизированном режиме с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия, версия 8.2.

**Доходы.**

Выручка, полученная Предприятием за 2013 год, составила 2815 тыс. руб., в том числе:

* От осуществления торговли в сумме 2387 тыс. руб.,
* От оказания услуг 428 тыс. руб.

В 2014 году выручка составила 2729 тыс. руб., в том числе:

* От розничной торговли – 2317 тыс. руб.,
* От оказания услуг – 412 тыс. руб.

Исходя из представленных Предприятием данных видно, что в 2014 году произошло снижение выручки на 89 тыс. руб., причем снижение объемов произошло по обоим видам деятельности.

В ходе проверки было установлено, что дневная выручка проходит через кассовый аппарат. На 2013 год и 2014 год приказами директора предприятия установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе в размере 41538 руб., и 63433 руб. Накопление денежных средств в кассе сверх установленных лимитов в 2013-2014 годах Предприятием не допускалось.

**Расходы.**

Расходы предприятия за 2013 -2014 год отражены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Показатели за 2013 год | Показатели за 2014 год | Отклонения |
| Себестоимость | 1556 | 1513 | -43 |
| Расходы | 1148 | 1129 | -19 |
| Заработная плата | 562 | 511 | -51 |
| Отчисления | 248 | 258 | +10 |
| Коммунальные платежи, управление, содержание и ремонт | 56 | 57 | -1 |
| охрана | 34 | 51 | +17 |
| Электроэнергия | 43 | 44 | +1 |
| Связь | 14 | 16 | +2 |
| Транспортные услуги | 3 | 1 | -2 |
| Информационные услуги, бухгалтерский учет | 175 | 164 | -11 |
| Прочие расходы | 13 | 27 | +14 |
|  |  |  |  |

Закупка товаров для деятельности производилась Предприятием самостоятельно. Денежные средства выдавались руководителю подотчетно в течение всего времени проверяемого периода. При проведении проверки контрольно-счетной палатой выявлено, что первичные документы, а именно *авансовые отчеты, представленные руководителем Предприятия не соответствуют оборотно-сальдовым ведомостям за 2013-2014 года, представленным бухгалтером, осуществляющим бухгалтерский учет на предприятии.*

*Кроме того установлено, что закупка товаров, оплата работ, услуг производилась за денежные средства, которые руководителю не выдавались на подотчет, то есть сначала приобретались товары, работы и услуги, а только затем выдавались денежные средства из кассы и писалось заявление на выдачу денежных средств на подотчет. Таким образом, можно сделать вывод о том, что Руководитель для расчета использовал собственные денежные средства, превышающие суммы собственной заработной платы*.

При проверке представленных авансовых отчетов, подтверждающих произведенные расходы установлено, что отсутствуют доказательства того, что произведенные затраты были связаны с приобретением товаров, работ, услуг для нужд Предприятия. То есть *отсутствуют оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы в 2013 году на сумму- 252,6 тыс. руб., в 2014 году на сумму-175,2 тыс. руб.*

*Кроме того, выдача наличных денег под отчет руководителю проводилась в нарушение абз. 3 п.4.4 гл. 4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой и абз. 3 п.6.3 Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами, а именно без полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет суммы наличных денег. В 2013 году – сумма составила 5018,65 руб., в 2014 году-2075,87 руб.*

*Также заявления на выдачу денежных средств под отчет составлялись с нарушением правил, а именно в части письменных заявлений отсутствовал срок, на который выдаются наличные деньги.* Сумма нарушения составила в 2013 году – 142,9 тыс. руб., в 2014 году – 14,5 тыс. руб. За 11.06.2013 года заявление на сумму 6,5 тыс. руб., отсутствует. За 21.08.2013 года заявление о выдаче 8,6 тыс. руб., не заполнено.

В течение 2013-2014 годов Предприятием заключались договора на доставку продукции, выполнение работ. *Во всех договорах отсутствуют существенные условия. Т.е. не определены объемы работ, услуг; условия доставки товара, маршруты перевозок, ответственность сторон и т.д. Акты выполненных работ, также не содержат объемы выполненных работ, услуг.*

**Кредиторская задолженность.**

Кредиторская задолженность в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 386 тыс. руб. и составила 806 тыс. руб.

Распределение задолженности по основным кредиторам представлено в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование кредитора | Сумма задолженности на 31.12.2013 г. | Сумма задолженности на 31.21.2014 г. | Отклонения |
| 1 | Комсомольская правда | 79,9 | 105,1 | 25,2 |
| 2 | Носова А.А. | 62,9 | 33,5 | -29,4 |
| 3 | ТД Светоч | 38,9 | 25,2 | -13,7 |
| 4 | ТД Планета | 21,4 | 16,4 | -5,0 |
| 5 | ООО ГК Сервис Маркет | 18,3 | 91,4 | 73,1 |
| 6 | Киселев С.В. | 16,6 | 53,6 | 37,0 |
| 7 | ИП Ладейщикова | 15,0 | 26,5 | 11,5 |
| 8 | ИП Корюкова Т.А. | 9,9 | 13,3 | 3,4 |
| 9 | Пятница | 8,2 | 11,1 | 2,9 |
| 10 | ИП Березов П.А. | 8,2 | 8,2 | 0 |
| 11 | ООО «Мир полиграфии» | 6,3 | 5,3 | -1,0 |
| 12 | Мельничук Г.П. | 6,1 | 19,3 | 13,2 |
| 13 | Брциева Л.К | 4,4 | 2,1 | -2,3 |
| 14 | Страховая компания «Северная казна» | 3,0 | 3,0 | 0 |
| 15 | ЗАО «Энергоинвест» | 1,1 | 0 | -1,1 |
| 16 | ФГУП «Охрана» | 1,1 | 0 | -1,1 |
| 17 | ООО Горшков | 0,5 | 0 | -0,5 |
| 18 | МФ «Урал» ОАО «Ростелеком» | 0,5 | 0,5 | 0 |
| 19 | Свердловэнергосбыт | 0,1 | 0 | -0,1 |
| 20 | ООО «ДЕЗ» | 0 | 105,1 | 105,1 |
| 21 | Михайлов Д.В. | 0 | 52,5 | 52,5 |
| 22 | ЭКСМО | 0 | 41,4 | 41,4 |
| 23 | ООО «Слоун» | 0 | 13,0 | 13,0 |
| 24 | ЧОП «Профбизнесохрана» | 0 | 2,5 | 2,5 |
| 25 | ИП Бакирова | 0 | 2,2 | 2,2 |

Кроме того, увеличилась кредиторская задолженность по заработной плате сотрудникам на 19 тыс. руб., и составила 99 тыс. руб. Также увеличилась кредиторская задолженность по налогам и сборам и во внебюджетные фонды.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2013 года составила 65,0 тыс. руб., однако в бухгалтерском балансе за 2013 год задолженность не отражена. По оборотно-сальдовой ведомости за 2014 год задолженность составила 148,0 тыс. руб., в бухгалтерском балансе за 2014 год отражена задолженность в сумме 162,0 тыс. руб. Выявленные факты говорят о недостоверности бухгалтерской отчетности.

**Соблюдение отдельных положений Федеральных законов №44-ФЗ от 05.04.2013 года и №223-ФЗ от 18.07.2011 года.**

При проведении проверки соблюдения положений Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 06.04.2015) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Контрольно-счетной палатой городского округа Заречный установлено, что в нарушение ч.3 ст. 2 Закона №223-ФЗ Предприятие до 01.01.2014 года самостоятельно не разработало нормативный акт, предусмотренный п.2 ст.15 закона №44-ФЗ в отношении закупок осуществляемых до 1 января 2014 года. То есть указанный нормативный акт в случае принятия его унитарным предприятием должен был быть размещен до 1 января 2014 года на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. На момент начала проведения проверки указанный нормативный акт Предприятием не разработан и не размещен на официальном сайте Российской Федерации.

В представленных пояснениях к ату проверки Руководитель указал, что на момент окончания проверки, указанный акт разработан и размещен на официальном сайте Госзакупок. Данный факт подтверждается Контрольно-счетной палатой ГО Заречный.

**Проверка соблюдения установленного порядка использования и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за предприятием** **на праве хозяйственного ведения.**

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой ГО Заречный была проведена проверка использования муниципального имущества, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения.

По состоянию на 31.12.2014 года Предприятие использует помещение магазина на 1 этаже отдельно стоящего здания площадью 116 м2, расположенное по адресу :г.Заречный, ул. 9 Мая,3.

**В нарушение ч.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации Предприятием не осуществлена в установленном порядке государственная регистрация права хозяйственного ведения.**

**В представленных пояснениях к ату проверки, Руководитель пояснил, что работы по госрегистрации объекта начаты во время проведения проверки.**

Дума ГО Заречный решением №05-Р от 01.02.2011 года согласовала МУП «Книги» сдачу в аренду свободной торговой площади в размере 28 м2.

В результате проведения проверки установлено нахождение в нежилых помещениях, переданных предприятию в хозяйственное ведение, сторонних юридических лиц ООО «Мир полиграфии» и ООО «ДЕЗ». Между Предприятием и указанными юридическими лицами заключены договора аренды. Указанные договора МУП «Книги» не представлены. Общая занимаемая площадь 11,1 м2 в т.ч.:

- ООО «ДЕЗ» - 2,5 м2;

- ООО «Мир полиграфии» - 8,6 м2.

Общая сумма выручки по договорам аренды за 2013-2014 года составила 711,2 тыс. руб., в т.ч.:

* ООО «Мир полиграфии» - 549,5 тыс. руб.,
* ООО «ДЕЗ» - 162, 0 тыс. руб.

**Выводы:**

1. В учетной политике Предприятие не правомерно отнесло себя к субъектам малого предпринимательства, ссылаясь на Федеральный закон от 24.07.2007 года №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». В соответствии с п.1 ст.4 указанного Закона к субъектам малого и среднего предпринимательства можно отнести только внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и [коммерческие организации](consultantplus://offline/ref=0148A779B185ADA13E7677CBD6818719E96953C238B9B6CB00075AB8749D4EE2850C49A0F3F37355G2n1J) (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий).

2. В нарушение ст.15, 57 ТК РФ отсутствует штатное расписание на период 2013-2014 года;

3. В нарушение ст.135 ТК РФ отсутствует положение об оплате труда и премировании работников

4. В нарушение ст. 9 ч.2 Закона N 402-ФЗ форма табеля учета рабочего времени, применяемая ЗМУП «Книги» не содержит реквизиты обязательные для первичного документа.

5. На предприятии не соблюдается график предоставления отпусков.

6.Также у ЗМУП «Книги» отсутствует журнал регистрации приказов по личному составу и по основной деятельности.

7.На предприятии отсутствует система хранения документов.

8. Содержание трудовых контрактов не соответствует требованиям ст.57 ТК РФ.

9. Договор на организацию и ведение бухгалтерского учета не согласован в соответствии с п.п.8 п.1 ст.20 гл.IV Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» с собственником имущества Предприятия.

10. В нарушение п.1 и 2 ст.16 Федерального закона от 14.11.202 №161-ФЗ «О государственных муниципальных предприятиях» и п.5.11 Устава Предприятия резервный фонд на Предприятии не создан.

11. Предприятием не созданы фонды, предусмотренные Уставом:

* Фонд потребления;
* Фонд развития производства;
* Фонд социального развития.

12. Прибыль в нарушение п. 2 ст.17 Федерального закона №161-ФЗ от 14.11.202 года «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в бюджет городского округа Заречный не перечисляется.

13. При проведении финансово-экономического анализа все расчетные коэффициенты ниже нормативных показателей.

14. Не соблюдение правил заполнения первичных документов.

15. Увеличение кредиторской задолженности.

16. В нарушение ч.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации Предприятием не осуществлена в установленном порядке государственная регистрация права хозяйственного ведения имущества.

**Предложения:**

1. Внести изменения в учетную политику;
2. Разработать штатное расписание, в соответствии с законодательством РФ;
3. Разработать положение об оплате труда;
4. Ведение первичной документации должно осуществляться с учетом установленных требований;
5. Соблюдение графика предоставления отпусков;
6. Ведение журнала регистрации приказов;
7. Разработать систему хранения документов;
8. Трудовые контракты привести в соответствие со ст. 57 ТК РФ;
9. Согласовать договор на ведение бухгалтерского обслуживания с Учредителем – Администрацией ГО Заречный;
10. Создать резервные фонды на предприятии;
11. Планомерное снижение кредиторской задолженности;
12. Администрации исполнять свои полномочия, как Учредителя, в соответствии с Федеральным законом от 14.11.202 №161-ФЗ «О государственных муниципальных предприятиях»

Председатель Контрольно-счётной палаты В.В. Жирнова

(подпись, Ф.И.О.)