КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«_21__»_____11_____ 2013 г. № __3____

ОТЧЕТ

**о результатах проверки (ревизии)
финансово – хозяйственной деятельности
в Черкесском городском муниципальном унитарном предприятии «Иван да Марья» за 2012г. и 8 месяцев 2013г.**

“20” ноября 2013 г. г.Черкесск

Основание для проведения проверки: пункт 4 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2013 год, (обращение Главы муниципального образования города Черкесска от “11” сентября 2013 г. № 242, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от “18” сентября 2013г. № 5) удостоверение на право проведения проверки (ревизии) от “18_” сентября 2013г.

Цель проверки (ревизии): проверка правомерности и эффективности деятельности МУП «Иван да Марья».

Перечень проверенных объектов: Черкесское городское муниципальное унитарное предприятие «Иван да Марья».

В результате проверки (ревизии) установлено следующее:

Показатели (тыс.рублей)	2012г.(данные проверки)	2012г.(данные отчетов)	отклонения	8м.2013г.(данные проверки)	8м.2013г.(данные отчетов)	отклонения
Доходы	8872,9	8023,5	849,4	5744,0	5744,0	0
Себестоимость	7985,2	7997,5	-12,3	5680,7	5768,0	-87,3
Чистая прибыль	**887,7**	**26**	**861,7**	**63,3**	**-24**	**87,3**

Показатели (тыс.рублей)	2012г.(данные проверки	2012г.(данные отчетов)	8м.2013г.(данные проверки)	8м.2013г.(данные отчетов)
Активы	2152,3	2059	2175,6	2059
Рентабельность	10	0,3	1,1	-
Фонд оплаты труда	4941,8	4941,8	3660,3	3660,3
Среднесписочная численность	88	88	88	88
Среднемесячная заработная плата	4,6	4,6	3,5	3,5
Производительность труда	100,8	91,2	98	98
Коэффициент ликвидности(рекомендуемый от 1 до 2)	0,11	0,11	0,11	0,11
Коэффициент финансовой	0,09	0,09	0,09	0,09

устойчивости (рекомендуемый более 0,5)				

Доходы Предприятия по данным проверки в 2012г. составили 8872,9 тыс.рублей, себестоимость услуг составила 7985,2 тыс.рублей, размер чистой прибыли составил 887,7 тыс.рублей. Рентабельность Предприятия по данным проверки составила 10%.

Доходы Предприятия по данным отчетов в 2012г. составили 8023,5 тыс.рублей, себестоимость услуг составила 7997,5 тыс.рублей, размер чистой прибыли составил 26 тыс.рублей. Рентабельность Предприятия по данным отчетов составила 0,3%.

Доходы Предприятия по данным проверки за 8 месяцев 2013г. составили 5744,0 тыс.рублей, себестоимость услуг составила 5680,7 тыс.рублей, размер чистой прибыли составил 63,3 тыс.рублей. Рентабельность Предприятия по данным проверки составила 1,1%.

Доходы Предприятия по данным отчетов за 8 месяцев 2013г.составили 5744,0 тыс.рублей, себестоимость услуг составила 5768,0 тыс.рублей, размер убытков составил 24 тыс.рублей. По данным отчетов Предприятие нерентабельно, что свидетельствует о его неблагополучном состоянии в перспективе своего развития.

В ходе проверки установлено, что средняя выручка в день в 2012г. составила 22,3 тыс.рублей. Количество рабочих мест в парикмахерской- 31 рабочее место:

- 9 рабочих мест в мужском зале;
- 12 рабочих мест в женском зале;
- 2 рабочих места в детском зале;
- 5 рабочих мест в маникюрном зале;
-2 рабочих места педикюра;
- 1 рабочее место косметолога.

Предприятие работает в 2 смены.

Учитывая средние цены на услуги, утвержденные директором Предприятия в смену каждый работник обслуживал только 1,4 человека.

В системе оплаты труда на Предприятии нет механизмов, заинтересовывающих работников в повышении производительности труда. Оплата труда производится фиксированно без учета личного вклада каждого работника.

Как видно из таблицы, производительность труда на Предприятии не увеличивается, что указывает на отсутствие роста объема услуг.

На Предприятии не вводятся новые виды услуг, не приобретаются профессиональное оборудование и инструменты.

Коэффициент ликвидности (должен составлять от 1 до 2) составляет 0,11%.

Коэффициент финансовой устойчивости (рекомендуемый более 0,5%) составил 0,09, указывает на финансовую неустойчивость. Размер его показывает, что собственный капитал в активах Предприятия составляет 9%.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил – 0,9%.

Коэффициент эффективности использования имущества составил 0,02%.

Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, по итогам проведенного контрольного мероприятия составил 2429,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1. *Неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов.*

- В нарушение п.1 ст.284 НК РФ налог на прибыль в сумме 143,9 тыс. рублей не начислен и не уплачен в бюджет.

- В нарушение п.1 ст.154 НДС в сумме 129,7тыс.рублей не начислен и не уплачен в бюджет.
- В нарушение п.4 Решения Думы МО г. Черкесска «Положения о порядке и сроках перечисления в бюджет МО г. Черкесска части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий» 10% прибыли, оставшейся после уплаты налога на прибыль в сумме 86,2 тыс.рублей не перечислен в бюджет муниципального образования г.Черкесска.

2.*Неэффективное использование денежных средств и материальных ресурсов.*

В нарушение ст.34 БК, пользуясь помещением площадью 468,4 тыс.рублей и балансовой стоимостью 1054 тыс. рублей. Коэффициент эффективности использования имущества составил 0,02%.

3.Излишки и недостачи материальных ресурсов
- Проверкой установлен факт наличия излишков основных средств.
В нарушение п.6 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003г.№91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» установлен факт наличия излишков основных средств общей стоимостью 45,6 тыс. рублей.

4.Другие финансовые нарушения.

- В нарушение п.2 ст.10 и п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г.№402-ФЗ «О бухгалтерском учете» доходы Предприятия в сумме 849,4 тыс.рублей не отражены в регистрах бухгалтерского учета и отчетности.

- В нарушение п.5.3 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», утвержденная Центральным банком РФ от 12.10.2011г.№373-П, остаток наличных денег выводился не ежедневно, а еженедельно.

- В нарушение п.4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Центральным банком РФ от 12.10.2011г. №373-П авансы

выдавались под отчет без письменных заявлений получателей с указанием назначения аванса.

- В нарушение п.5 и п.6 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003г.№91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» основные средства, приобретенные за проверяемый период в сумме 120,2 тыс.рублей не оприходованы и не отражены в бухгалтерском учете.

- В нарушение ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ « О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не проведена государственная регистрация прав на встроенное помещение площадью 468,4 тыс.рублей по ул.Ленина 71 и доли земли под этим помещением. Указанное нарушение при распоряжении имуществом влечет ущерб в размере стоимости имущества.

- В нарушение п.2 ст.18. Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002г. №161-ФЗ и п.3.7. Устава утвержденного Постановлением Управления по имущественным и земельным отношениям мэрии г.Черкесска от 22.10.2009г. №210 Предприятием заключались договоры аренды с Григорьевым В.Ю. под ювелирную мастерскую, годовая арендная плата за помещение составляет 36 тыс. рублей, плата за коммунальные услуги составляет 24 тыс. рублей в год и договор №3 от 26 апреля 2013г. аренды части помещения площадью 3 кв.м. с ЧГМУП «Троллейбусное управление» с годовой арендной платой 24 тыс. рублей без согласия собственника имущества Предприятия.

- В нарушение п.2.2 Устава, утвержденного Постановлением Управления по имущественным и земельным отношениям мэрии 22.10.2009г. №210 предпринимателям Караеву С.А., Григорьеву В.Ю. и ЧГМУП «Троллейбусное управление» передано в аренду часть помещения, находящегося на балансе Предприятия.

Выводы:

По данным отчетов за проверяемый период Предприятие нерентабельно, что свидетельствует о его неблагополучном состоянии в перспективе своего развития.

Предложения по результатам проверки (ревизии):

1.Ввести в систему оплаты труда на Предприятии механизмы, заинтересовывающие работников в повышении производительности труда и оплату труда производить с учетом личного вклада каждого работника.

2.Произвести модернизацию Предприятия и ввести новые виды услуг, которые могли способствовать привлечению большего числа клиентов.

3.Имеющиеся основные средства поставить на учет и правильно отражать в бухгалтерском учете.

4.По результатам проверки направить информационные письма с приложением отчета:

- в Думу муниципального образования г.Черкесска;
- в мэрию муниципального образования г.Черкесска;
- в управление имуществом и коммунальным комплексом муниципального образования г.Черкесска.

5.Направить представление директору Черкесского городского муниципального унитарного предприятия «Иван да Марья» по устранению выявленных нарушений.

Заместитель Председателя _____ Р.И.Джалагова