**Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУПТ ЛГО «Гастроном».**

Контрольно-счетной палатой проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУПТ ЛГО «Гастроном» за период – 2016 и 2017 годы, которая включена в план работы КСП на 2018 год по предложению Думы ЛГО.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в электронном виде с использованием автоматизированного программного продукта «1С-8 Бухгалтерия». В связи с отсутствием первичных бухгалтерских документов за 2016 год, которые были изъяты Следственным отделом, в ходе проверки финансовый анализ отчетности МУПТ ЛГО «Гастроном» за 2016 год проводился на основании данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, за 2017 год – на основании первичных бухгалтерских документов.

 Основными нарушениями, установленными в ходе контрольного мероприятия являются нарушения по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, что привело к недостоверному формированию финансового результата (прибыли) от деятельности МУПТ ЛГО «Гастроном». По данным проверки чистая прибыль предприятия за проверяемый период не отражена в бухгалтерской отчетности за 2016 и 2017 годы, и соответственно, не перечислялась в бюджет городского округа.

 Контрольным мероприятием установлены также другие нарушения: отсутствие учетной политики, приказа об установлении торговой наценки, необоснованные выплаты премий и материальной помощи, не предусмотренных локальными нормативными актами предприятия, нарушения по ведению кассовых операций, оформления документов при расчетах с подотчётным лицом. Установлено нарушение Порядка работы с денежной наличностью, в части превышения предельного размера расчетов по одному договору (100 тыс.руб.).

Кредиторская задолженность 01.01.2018 составляет 2098,3 тыс.руб. Основные кредиторы – Примтеплоэнерго и поставщики за товар. Остатки товарных запасов по данным бухгалтерского учета предприятия соответствуют задолженности поставщикам.

 Администрацией ЛГО не в полной мере реализуются права собственника имущества МУП :

- не утверждается бухгалтерская отчетность и отчеты МУПТ ЛГО «Гастроном», а представленные отчеты не проверяются на предмет их достоверности;

- показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия в 2016 году не утверждались, на 2017 год план ФХД утвержден начальником УИО, но не по форме, указанной в постановлении от 28.03.2017 №445-НПА, отчет об исполнении плана ФХД предприятием также представлен не по форме, без отражения требуемых показателей экономической эффективности. Соответственно администрацией не контролируется выполнение экономических показателей предприятия;

- не проводилась аттестация руководителя МУПТ ЛГО «Гастроном».

- не принималось решение о проведении аудиторской проверки МУПТ ЛГО «Гастроном».

Акт проверки подписан без разногласий, от МУПТ ЛГО «Гастроном» поступили письменные пояснения по акту проверки. Для устранения выявленных нарушений директору МУПТ ЛГО «Гастроном» и главе администрации городского округа направлены представления.

Контрольно-счетной палатой получена информация от МУПТ «Гастроном» и администрации о принятых мерах по представлениям. Так, МУПТ ЛГО «Гастроном» внес изменения в локальные акты предприятия (Положение об оплате труда и премировании), издан приказ об учетной политики, размер торговой наценки утвержден приказом директора. Начато перечисление прибыли за 2017 год, на 01.06.2018 поступило в бюджет городского округа в сумме 158 тыс. руб.

Директором МУПТ ЛГО «Гастроном» приказом от 23.04.2018 за допущенные нарушения бухгалтеру объявлен выговор.

Администрация приняла решение о привлечении директора МУПТ ЛГО «Гастроном» к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

 Выявленные нарушения попадают под критерий «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», за что предусмотрена административная ответственность по ст.15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях(наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей ).