**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 Брянская область, пгт. Погар, ул. Ленина, д.1.

тел:(848349) 2-11-37

**Акт проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений Погарского района: МУП МУЖКХ Погарского района, МУП «Погарский районный водоканал», МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» за 2019 год, наличие учредительных и нормативных документов, наличие и движение имущества, денежных средств, обязательств, анализ эффективности использования муниципального имущества, закреплённого за учреждениями». Аудит в сфере закупок (выборочно), (совместно с отделом контрольно-ревизионной и организационной работы администрации Погарского района).**

**На объекте: МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс»**

**09.07. 2020 года п.г.т. Погар**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

пункт 2.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2020 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района от 25 декабря 2019 года № 17-рк, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района от 12.05.2020 года №7, плана работы контрольно-ревизионного отдела администрации Погарского района, утвержденного Распоряжением от 25.12.2019 года «Об утверждении плана проведения контрольно-ревизионным отделом администрации Погарского района проверок соблюдения законодательства РФ в финансово-бюджетной сфере и в сфере закупок товаров, работ, услуг на 2020 год».

**2. Цель проверки:** эффективность использования техники, оборудования и других материальных ценностей, полученных в рамках расходования бюджетных средств, движение денежных средств, кредиторская/дебиторская задолженность, доходность/убыточность предприятия и т.д.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**4. Предмет проверки:** финансово-хозяйственная деятельностьза 2019 год.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия на объектах:**с 12 мая по 10 июля 2020 года.

**Проверка наличия учредительных документов, Устава, Положений, определяющих деятельность организации, финансовых бухгалтерских документов.**

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы, предусмотренные рабочей программой:

- общая информация об объекте;

- наличие учредительных документов, лицензий и положений, определяющих деятельность учреждения;

- организация бухгалтерского, финансового учёта;

- движение денежных средств по кассе и расчётным счетам;  
- состояние счетов – дебиторская и кредиторская задолженности;

- проверка операций с денежными средствами, от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности;

- соблюдение требований законодательства при осуществлении расчётов с подотчётными лицами;

- анализ финансового обеспечения выполнения учреждением задания, на осуществление мероприятий за счёт субсидий, а также капитальных вложений в основные средства;

- обеспечение сохранности и правильность ведения учёта основных средств и материальных запасов, целевое и эффективное использование имущества.

**Сведения о актах предыдущих проверок:**

В отношении МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» проводилась совместная: КСП Погарского района и КРО администрации Погарского района, проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2013-2014гг., акт проверки от 20.06.2015г., а также акт обследования технического состояния имущества, находящегося на балансе МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» от 29.07.2016г.

Оба документа (акта) руководитель предприятия и и.о главного бухгалтера подписывать отказались, что, в актах, было зафиксировано комиссией. Замечания отраженные в акте проверки и в акте обследования, естественно, устранены не были.

**В ходе проверки установлено следующее:**

Муниципальное унитарное предприятие «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» образовано 04.04.2008 Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 21.02.2008 года № 3-356 « О создании муниципального унитарного предприятия»

Учредителем Предприятия, от имени муниципального образования «Погарский район», является исполнительно-распорядительный орган – администрация Погарского района, именуемая в дальнейшем – учредитель. Предприятие находится в ведомственном подчинении администрации Погарского района. Источниками формирования имущества предприятия, в том числе и финансовых ресурсов, являются: - средства, выделяемые целевым назначением из бюджета Погарского района; - имущество, переданное Предприятию его собственником или уполномоченным им органом; - прибыль полученная от выполнения работ, услуг, реализации продукции, а так же от других видов хозяйственной, финансовой и внешнеэкономической деятельности; -амортизационные отчисления; - кредиты другие заемные средства;

- добровольные взносы организаций, предприятий, учреждений и граждан;

- иные источники, не противоречащие законодательству РФ.

Все имущество предприятия находится в муниципальной собственности Погарского района и закреплено за МУП «ЛСПК» на праве хозяйственного ведения в соответствии с Уставом предприятия и Договора № 2 от 15.10.2008 года.

Уставный фонд предприятия составляет 100000,00 (сто тысяч рублей**).** **Однако следует отметить, что денежные средства, взнос в уставный капитал МУП «Погарский ЛСПК», из бюджета администрации Погарского района на расчетный счет МУП «Погарский ЛСПК» не были перечислены.**

Целями создания Предприятия являются выполнение работ, производство

продукции, оказание услуг для выполнения районных социально-экономических заказов, удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли. В своей производственной деятельности МУП «Погарский ЛСПК» осуществляет следующие виды деятельности:

- лесоводство и лесозаготовки; - предоставление услуг в области лесоводства и лесозаготовок; - распиловка и строгание древесины, пропитка древесины; - производство деревянных строительных конструкций, включая сборные деревянные строения и столярные изделия; - производство деревянной тары; - сбор дикорастущих и не древесных лесопродуктов; - охота и разведение диких животных, включая и предоставление услуг и в этих областях. Предприятие не вправе осуществлять иные виды деятельности.

Свою производственную деятельность МУП «Погарский ЛСПК» осуществляет на основании договора аренды № б/н от 19.03.2010 между Управлением лесами Брянской области и Муниципальным унитарным предприятием «Погарский лесоперерабатывающий комплекс», номер регистрации договора аренды 32-32-07/006/2010-774 от 20.09.2010, номер регистрирующего органа № 32-07 и протоколом аукциона по продаже прав на заключение договора аренды лесного участка расположенного на землях, находящихся в государственной собственности от 07.12.2010 года. По настоящему договору размер, предоставляемого арендуемого лесного участка, составляет 5332 га, сроком на 20(двадцать лет) т. е до 2030 года, сумма арендной платы за год составляет 186000,00 (сто восемьдесят шесть тысяч рублей). В проверяемом 2019 году сумма изменена. Всего за 2019 год за аренду леса, Управлением лесами Брянской области, перечислено 340571 руб.31 коп.

**Документ основание изменения цены аренды к проверке не предъявлен.**

Предприятие является юридическим лицом и имеет самостоятельный баланс; расчетный счет, печать установленного образца; штампы.

На основании приказа № 12 от 28.12.2018 года было утверждено Положение по учетной политике МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» на 2019 в основу которого входят:

- общие положения; формы первичных учетных документов; порядок проведения инвентаризации; внутренняя отчетность организации; бухгалтерский учет основных средств; учет расходов; налоговый учет основных средств; другие положения учетной политики.

**Однако следует отметить, что в учетной политике не отражено, согласованный с учредителем порядок, состав и сроки предоставление бухгалтерской, финансовой отчетности учредителю.** **Муниципальные унитарные предприятия должны вести бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность и обязательно представлять уполномоченному органу собственника имущества закрепленного за ними (п.3 ст.26 Федерального закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». На основании данных бухгалтерской отчетности обязательно оценивается стоимость чистых активов унитарного предприятия на конец финансового года (п.2 ст.15 Закона 161-ФЗ. Кроме того , отчетность унитарного предприятия является публичной (ст.27 Закона 161-ФЗ).** МУП «Погарский ЛСПК» применяет упрощенную систему налогообложения (п.1 ст.346.14 НК РФ), которая обязывает ведение книги «Учета доходов и расходов» установленного образца, по форме, утвержденной Приказом МНС РФ от 28.10.2002 г № БГ-3-22/606 с изменением от 26.03.2003 года как на бумажных носителях так и в электронном виде.

**Предприятие книгу учета доходов и расходов ведет вручную.**

В период проверки была проведена инвентаризация основных средств, целью которой являлось:

**обеспечение сохранности и правильность ведения учёта основных средств, эффективного использования имущества, выявление фактического наличия имущества и его сопоставления с данными бухгалтерского учёта.**

В состав инвентаризационной комиссии были включены:

Председатель Контрольно-счётной палаты Погарского района О.А. Ахременко, инспектор Контрольно-счётной палаты Погарского района Масюк Е.В.;

Начальник контрольно-ревизионного и организационного отдела администрации Погарского района – Т.А. Сулико;

Гл. бухгалтер Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района Е.А. Жемоедова;

И.о гл. бухгалтер МУП «Погарский леслперерабатывающий комплекс» М.И Барыбкина

Директор МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» П.И. Астащенко;

Ведущий инженер ГКУБО «Погарского районного управления сельского хозяйства» Глеб. А.К (по согласованию).

**Результат инвентаризации оформлен отдельным Актом обследования технического состояния имущества, находящегося на балансе МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс».**

**Рекомендовано: комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района совместно с МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» произвести сверку закрепленного имущества и фактически числящегося на балансе предприятия и привести в соответствие. Решить вопрос о списании имущества ( в том числе транспортных средств) не пригодных для эксплуатации.**

***Проверка финансово-хозяйственной деятельности.***

***Проверка организации ведения бухгалтерского учёта, представляемой годовой финансовой отчётности.***

Бухгалтерский учет МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» осуществляется ручным способом.

Движение денежных средств через кассу предприятия

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п | Содержание записи | 2019 год тыс. руб. | Примечание |
|  | Всего поступило денежных средств в кассу предприятия из них: | 690,8 |  |
|  | По счету 52»расчеты с покупателями» | 434,3 |  |
|  | Получено денежных средств с расчетного счета | 265,5 |  |
|  | Всего списано денежных средств со счета 50 «Касса» | 690,8 |  |
|  | Сдано денежных средств на расчетный счет | 278,0 |  |
|  | Выдано денежных средств на заработную плату | 257,6 |  |
|  | Возвращено покупателям (сч.62) | 155,2 | Отсутствует информация возврата аванса (предоплаты) |

В 2019 году в кассу предприятия поступило всего денежных средств в сумме 690,8 из них:

- с расчетного счета получено в сумме 365,5тыс. Руб.;

- от покупателей за выписку дров, пиломатериала, услуги за доставку и т.д в сумме 434,3 тыс. руб. Копии накладных на отпуск материалов (кому отпущены материалы, количество и цена) к ПКО не приложены.

Из кассы предприятия израсходовано 690,7 тыс. руб. из них:

- сдано на расчетный счет в сумме 278,0 тыс. руб.;

-выдано на выплату заработной платы в сумме 257,5 тыс. руб.;

- возвращено покупателям (предоплата) в сумме 155,2 тыс. руб. из них:

- руководителю предприятия Астащенко П.И в сумме -50,0 тыс. руб.

- И.о главного бухгалтера предприятия Барыбкиной М.И в сумме 105,2 тыс. руб.

**Рекомендовано: в документе на возврат предоплаты указывать : когда была получена предоплата; за что, причина возврата.**

**Движение денежных средств через расчетный счет предприятия представлены в следующей таблице.**

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание записи | 2019 год (тыс. руб.) | Примечание |
| Всего денежных средств зачисленных на расчетный счет из них: | 1 172,9 |  |
| Зачислено выручки из кассы предприятия | 278,00 |  |
| Поступило от покупателей | 894,9 |  |
| Списано денежных средств, с расчетного счета, всего в том числе: | 1 182,4 |  |
| На расчеты по налогам и сборам | 51,5 |  |
| Расчеты с внебюджетными фондами (ФСС, ПФ РФ, ФФОМС) | 83,4 |  |
| Прочие платежи ( услуги банка, пени) | 34,2 |  |
| Арендная плата (аренда леса) | 340,6 |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 375,2 |  |
| Возврат аванса покупателям (МБОУ Суворовская СОШ) | 41,0 |  |
| Получено, с расчетного счета, в кассу | 256,5 |  |

На начало 01.01.2019 года на расчетном счете предприятия числился остаток денежных средств в сумме 9,8 тыс. руб. На расчетный счет предприятия в 2019 году поступала выручка от деятельности предприятия в сумме 1172,9 которые были направлены:

- на уплату налогов и сборов в сумме 51,5 тыс. руб.;

- на расчеты с внебюджетными фондами в сумме 83,4 тыс. руб.;

- за услуги банка и уплату пеней в сумме 34,2 тыс. руб.;

- за аренду леса (Управление Брянскими лесами) в сумме 340,6 тыс. руб.;

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 375,2 тыс. руб.;

- возврат предоплаты покупателям (МБОУ Суворовская СОШ) в сумме 41,0 тыс. руб.(за штакетник, прожилины);

- получено в кассу на выплату заработной платы в сумме 256,5 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 0,3 тыс. руб.

При проверке у**чета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлен следующее:**

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется на листе бумаги приспособленном под журнал-операций по счету №60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Оправдательные документы оказанных услуг, выполненных работ к журналу-операций не приложены.

По состоянию на 01.01.2019 года числится кредиторская задолженность в сумме 0,3 тыс. руб., дебиторская в сумме 113,9тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность в сумме 608,8 тыс. руб. дебиторская задолженность в сумме 3,9 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности сложилось за лесоустроительные работы (по договору подряда № Ф09/184-18 от 03.10.2018 года с ФГБУ «Рослесинфорг» «Заплеспроект» в сумме 1093060,00 руб.) в сумме 608,8 тыс. руб.

**Проверка и анализ затрат предприятия**

В ходе проверки проведен анализ статей и структуры затрат МУП «Погарский ЛСПК» .Данные о статьях и структуре затрат в целом по предприятию отражены в таблице.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п. п | Наименование статей затрат | 2019 год (тыс. руб.) | примечание |
| 1. | Заработная плата | 269,4 |  |
| 2. | Начисления на заработную плату (30,9%) | 83,2 |  |
| 3. | Амортизация основных средств | 0,00 |  |
| 4. | Нефтепродукты | 0,00 |  |
| 5. | Запасные части | 0,00 |  |
| 6. | Услуги банка | 33,5 |  |
| 7. | Электроэнергия | -0,6 |  |
| 8. | Проведение транспортной экспертизы | 10,0 |  |
| 9. | Арендная плата за лес | 340,6 |  |
| 10. | За лесопроект, таксацию леса | 1 083,8 |  |
| 11. | Проценты за пользование заемными средствами, включенные в расходы за 2019 год | 77,8 | В справке бухгалтера начислено процентов в сумме 70,8 тыс. руб. расхождение (77,8-70,8=7,0 т.р) |
| 12 | Аренда земли | 2,9 |  |
| 13 | Прочие расходы | 0,3 |  |
|  | Всего расходов | 1 900,9 |  |

В 2019 году производственные расходы сложились в сумме 1900,9тыс. Руб.

Наибольший удельный вес в структуре общих расходов занимают расходы на лесопроект (таксация леса) в сумме 1083,8 тыс. руб. или 57%;

- аренда леса в сумме 340,6 тыс. руб. или 17,9% ;

- заработная плата с начислениями во внебюджетные фонды в сумме 352,6 тыс. руб. что составляет 18,6% в структуре общих расходов.

**При проверке учета расчетов с покупателями и заказчиками установлено следующее:**

Учет расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется в журнале-операций по счету №62 «Учет расчетов с покупателями и заказчиками» ручным способом на приспособленном листе бумаги. Не ко всем журнала-ордерам приложены оправдательные документы (накладные) на отпуск материалов (древесины, дров, пиломатериала и т.д). Проверить достоверность количества и цены отпущенных материалов не представляется возможным. В 2019 году отпущено материалов (древесины, дров, пиломатериала и т.д), оказано услуг на сумму 1415,0 тыс. руб. В разрезе видов деятельности учет не ведется.

Ведется книга регистрации доходов и расходов по упрощенной системе налогообложения.

**Рекомендовано: прикладывать к журналу операций «Учет расчетов с покупателями и заказчиками» накладные на отпуск материалов с заполненными реквизитами как это требует закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ ст. 9 «Первичные учетные документы»** **ст.10 п.1 «Регистры бухгалтерского учета».**

Результат финансово-хозяйственной деятельности МУА «Погарский ЛСПК» представлен в таблице.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п | Содержание записи | 2019 год | примечание |
|  | Выручка | 1 415,0 |  |
|  | Расходы | 1 900,9 |  |
|  | Расходы,не включенные в общие расходы (транспорт. налог, по упрощ.енной истеме,налог на негатив, возд. окруж. среды) | 13,6 |  |
|  | Финансовый результат (прибыль, - убыток) за 2019 финансовый год | -499,5 |  |

За предыдущие годы, по состоянию на 01.01.2019 года, убытки по предприятию составляли, согласно бухгалтерского учета, в сумме 1661,1 тыс. руб. , за 2019 год сложились убытки у сумме 499,5 тыс. руб.

Общий финансовый результат по состоянию на 01.01.2020 года составляет, убытки в сумме 2160,6 тыс. руб.

Накопившиеся убытки, характеризует образовавшаяся кредиторская задолженность по предприятию, которая представлена в таблице.

Таблица № 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п. п | Содержание записи | 2019 год | примечание |
| 1 | Расчеты по арендной плате за пользование арендованным имуществом (трактор МТЗ-80.2 Астащенко И.И) | 258,3 |  |
| 2 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 40,0 |  |
| 3 | Задолженность по заемным средствам (семье руководителя предприятия) | 855,9 |  |
| 4 | НДФЛ | 40,8 |  |
| 5 | Транспортный налог | 1,9 |  |
| 6 | Налог по упрощенной системе налогообложения | 11,5 |  |
| 7 | Налог на негативное воздействие окружающей среды | 0,9 |  |
| 12 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 318,2 |  |
| 13 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,00 |  |
| 14 | Расчеты с ФГБУ «Рослесинфорг» за лесопроект, таксация леса | 608,9 |  |
|  | Всего | 2 136,4 |  |

По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская составила в сумме 2136,4 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимает задолженность по заемным средствам семье Астащенко П.И в сумме 855,9 тыс. руб. или 40,1% из них:

- заемные средства семьи - Астащенко П.И в сумме 150,0 тыс. руб., Астащенко Т.Г в сумме 150,0 тыс. руб. ;

- проценты за пользование заемными средствами, согласно справки бухгалтера начисленных процентов, в сумме 555,9 тыс. руб.

По аренде имущества в сумме 258,3 тыс. руб. или в процентном отношении составляет 12,1% от общей суммы кредиторской задолженности .

- задолженность по оплате труда с персоналом предприятия в сумме 318,2 тыс. руб. или 14,9 % в структуре общей кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила в сумме 104,1 тыс. руб. из них:

- Расчеты с учредителем администрацией Погарского района (взнос в уставный капитал) в сумме 100,0 тыс. руб. ;

- ООО «Брянскрегионгаз» предоплата за природный газ в сумме 3,9 тыс. руб.;

- расчеты с внебюджетными фондами в сумме 0,2 тыс. руб.

Рекомендовано: администрации Погарского района изыскать возможность погашения образовавшейся дебиторской задолженности (взнос в уставный капитал) .

При проверке заработной платы установлено следующее:

К проверке предъявлено:

- устаревшее штатное расписание, утвержденное руководителем от 01.01.2013 года. В штатном расписании предусмотрено 20,9 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 98311 рублей;

- устаревшее положение об оплате труда на 2008 год;

- приказы за 2019 год.

Фактически начисление заработной платы производилось 4(четырем) штатным единицам с месячным фондом оплаты труда в сумме 21687 руб. исходя из МРОТ из них:

- Астащенко П.И- руководитель предприятия в сумме 11163,00 руб.;

- Барыбкина М.И — и.о главного бухгалтера 6058 руб.; в

-Иволга П.А — лесник 2233,00;

- Астащенко И.И — вахтер 2233, в штатном расписании штатная единица вахтера отсутствует, в штатном расписании три единицы сторожа.

Приказом от 01.11.2019 года № 4 «Об изменении нагрузки» и.о главного бухгалтера переведена на 0,5 ставки и ей производить доплату в, фиксированной, сумме 4000,00 руб. за выполнение работы кассира, экономиста, инспектора отдела кадров, уборщицы.

Лесник - Иволга П.А и вахтер - Астащенко И.И, в связи с трудным финансовым положением, переведены на 0,2 ставки от МРОТ( согласно их заявлений о согласии на перевод).

Изменения в нормативные документы по оплате труда в связи с изменением ставок от минимальной оплаты труда (МРОТ) не вносились.

К проверке предъявлены заявления работников о их согласии на перевод на 0,2 ставки приказы руководителя. Трудовые договора на работников предприятия также к проверке не предъявлены.

Всего за 2019 год начислено заработной платы в сумме 269379,00 руб. их них:

- руководителю учреждения в сумме - 135630,00 руб.;

- и. О главного бухгалтера в сумме - 80580,00 руб.;

- леснику в сумме - 26039,00 руб.;

- вахтеру в сумме - 27130,00 руб.

Начисление заработной платы ведётся в расчетно-платежной ведомости форма Т-51, вручную.

Лицевые счета Унифицированной формы Т-54 на каждого работника, с заполнением всех необходимых реквизитов (паспортных данных, адресных, СНИЛС, приказов о приеме, отпуске и т.д) не ведутся.

По состоянию на 01.01.2019 года задолженность предприятия по оплате труда составляла в сумме 359666,00 руб. задолженность из них:

-руководителю предприятия в сумме 352392 руб., в сумме 342680 руб. задолженность носит просроченный характер;

- работникам предприятия в сумме 7274 руб.

за работником предприятия в сумме 25 руб.

По состоянию на 01.01.2020 года задолженность предприятия по оплате труда составляла в сумме 320248 руб. из них :

-руководителю предприятия в сумме 304803,00 руб., в сумме 294369,00 руб. задолженность носит просроченный характер;

- работникам предприятия в сумме 15445,00 руб.

задолженность за работником предприятия в сумме 2088,00 руб.

**Рекомендовано: привести в соответствие положение об оплате труда, штатное расписание и согласовать с учредителем, администрацией Погарского района. Погасить задолженность по оплате труда.**

**Проверка годовой отчетности:**

Состав годовой бухгалтерской отчетности, подлежащей сдаче в контролирующие органы, перечислен в ст.14 закона о бух. учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

- Приложения к ним.

К Приложениям относятся (п. 2, 4 Приказа Минфина № 66н от 02.07.2010 в ред. от 19.04.2019):

•Отчет об изменениях капитала;

•Отчет о движении денежных средств;

•Отчет о целевом использовании средств;

•Пояснения.

В качестве Пояснений могут предоставляться сведения, касательно:

•вида деятельности;

•состава членов исполнительных и контрольных органов организации;

•движения по отдельным видам активов;

•численности работников и т.д.

Несмотря на то, что термин «Пояснительная записка» более не применяется, сам документ с текстовым пояснением по-прежнему необходимо готовить в качестве приложения к формам отчетности. Такой же состав отчетности необходимо подготовить, отчитываясь за 2019 год.

МУП «Погарским лесоперерабатывающим комплексом» к проверке предъявлена годовая отчетность, но не в полном объеме. К проверке не предъявлены:

- Отчет о целевом использовании средств;

- Пояснения

**Рекомендовано: Отделу экономического развития администрации Погарского района совместно с МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» разработать и утвердить перечень квартальной и годовой отчетности, согласно вышеперечисленному закону «О бухгалтерском учете №402-ФЗ, Приказа Минфина № 66н и приложениям к приказу.**

**Аудит в сфер- закупок.**

**Проверка соблюдения требований Федерального закона от 18.07.2011 года № 223- ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»**

Согласно части 2 статьи.1 Закона № 223-ФЗ под действие закона попадают муниципальные унитарные предприятия, если доля муниципального образования, в совокупности, превышает 50% (пятьдесят) процентов уставного капитала муниципального предприятия. Доля участия муниципального образования в уставном капитале МУП «Погарский ЛСПК» составляет 100%.

**В проверяемом периоде МУП «Погарский ЛСПК» нет контрактного управляющего и не разработано Положение о закупках товаров, работ, услуг. В связи с финансовыми трудностями на предприятии не производятся закупки материалов и товаров (пояснительная и. О главного бухгалтера предприятия).**

**Приказ о назначении контрактного управляющего и разработать Положение о закупках товаров, работ услуг предприятие обязано не зависимо проводит оно закупочную деятельность в финансовом периоде или нет.**

**Выводы и предложения:**

**Изыскать денежные средства, в сумме 100 (сто) тысяч рублей, взнос в уставный капитал МУП «Погарский ЛСПК», из бюджета администрации Погарского района или решить вопрос о передаче административного здания, как взнос в уставный капитал.**

**Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района совместно с МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» произвести сверку закрепленного имущества и фактически числящегося на балансе предприятия и привести в соответствие. Решить вопрос о списании имущества ( в том числе транспортных средств) не пригодных для эксплуатации.**

**«Учет расчетов с покупателями и заказчиками», «учет расчетов с поставщиками и подрядчиками» осуществлять на основании первичных учетных документов: (накладные на отпуск материалов, счетов об оказании услуг, актов выполненных работ и т.д) с заполнение всех реквизитов как это требует закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ ст. 9 «Первичные учетные документы» ст.10 п.1 «Регистры бухгалтерского учета».**

**Привести в соответствие нормативные документы по оплате труда, разработать и согласовать новое штатное расписание по оплате труда и согласовать с учредителем. Погасить задолженность по заработной плате.**

**Отделу экономического развития совместно с МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» разработать и утвердить перечень квартальной и годовой отчетности, согласно вышеперечисленному закону «О бухгалтерском учете №402-ФЗ, Приказа Минфина № 66н и приложениям к приказу.**

**Для достижения целей деятельности предприятия и качественной работы, предприятию необходимо приобретение новой техники. Износ основных средств предприятия составил 100%.**

**Так как предприятие находится в кризисном состоянии разработать комплекс мероприятий, направленных на значительное уменьшение кредиторской задолженности, снижение убыточности.**

Акт составлен в трех экземплярах один экземпляр направлен проверяемой организации МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс».

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Погарского района О.А. Ахременко

Инспектор

Контрольно-счётной палаты

Погарского района Е.В. Масюк

Начальник отдела контрольно-ревизионной и

организационной работы

администрации Погарского района Т.А. Сулико

С актом ознакомлены:

Директор МУП

«Погарский

лесоперерабатывающий комплекс» П.И. Астащенко

И.о главный бухгалтер МУП

«Погарский лесоперерабатывающий комплекс» М.И.Барыбкина

Один экземпляр акта получил:

Директор МУП

«Погарский

лесоперерабатывающий комплекс»

дата « » 2020 года П.И. Астащенко