

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ

Информация о результатах плановой выездной проверки Муниципального унитарного предприятия «Столовая № 2 Ленинского района г. Ростова-на-Дону»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2022 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Столовая № 2 Ленинского района г. Ростова-на-Дону».

Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 01.11.2022 года.

Срок проведения: с 10.11.2022 по 14.12.2022 года.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Предприятием в 2021 году допущено нарушение п. 2.9 Положения о порядке предоставления субсидии из бюджета города Ростова-на-Дону организациям общественного питания, организующим питание обучающихся в общеобразовательных учреждениях города Ростова-на-Дону, утвержденного Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 12.10.2017 № 990 (далее – Порядок № 990), в части правильности осуществления расчета размера субсидии на возмещение затрат по автотранспортным расходам за доставку готовой продукции от места ее приготовления до буфета общеобразовательного учреждения - расчет размера субсидии осуществлен не по предусмотренной формуле.

В проверяемом периоде Администрацией города Ростова-на-Дону на возмещение затрат по автотранспортным расходам за доставку готовой продукции Предприятию перечислена субсидия в размере, не превышающем сумму расчета, произведенного в ходе проверки в соответствии с Порядком № 990.

2. В нарушение п. 3 ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятием в проверяемом периоде совершены без согласования с собственником имущества крупные сделки (свыше десяти процентов от размера уставного фонда).

3. Допущены нарушения норм действующего законодательства в сфере закупочной деятельности - осуществление закупок не соответствующих утвержденному плану закупок в части формы проведения (закупка у единственного поставщика, а не в электронной форме); закупки без проведения конкурентных процедур; неразмещение в ЕИС информации о заключении, изменении, исполнении договоров.

4. Проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы и иных выплат работникам Предприятия установлено, что выплаты премий по итогам работы за месяц произведены при отсутствии оснований - показатели премирования и депремирования, закрепленные Положением об оплате труда МУП «Столовая № 2» не позволяют оценить степень достижения планируемых показателей качества, по предприятию не установлен порядок ежемесячного премирования работников.

5. Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся с нарушениями нормативно-правовой базы, что повлекло искажение данных учета.

Предприятием в нарушение норм Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н в проверяемом периоде нарушалась методология применения счетов, например, учет прямых расходов по основному производству осуществлялся на счете 44 «Расходы на продажу» вместо счета 20 «Основное производство».

В адрес Муниципального унитарного предприятия «Столовая № 2 Ленинского района г. Ростова-на-Дону» направлено представление для принятия мер по устранению нарушений и недостатков.

Информация о результатах проверки направлена главе Администрации города Ростова-на-Дону.

Исполнитель:

Ищук Н.А.