

**СПРАВКА**  
**по результатам тематической проверки**  
**МП «Городской парк»**

г. Обнинск

25.06. 2014г.

**1. Общие положения.**

Тематическая проверка Муниципального предприятия «Городской парк» города Обнинска Калужской области (МП «Городской парк») проведена в соответствии с распоряжением главы Администрации города Обнинска А.А. Авдеева от 07.05.2014г. № 02-01/38 отделом по труду и контрольно-ревизионной работе Администрации г.Обнинска за 2012 -2013 гг.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность МП «Городской парк» в проверяемом периоде явились:

Директор – Давыдова Жанна Владимировна - назначена с 16.07.2012г. постановлением главы Администрации г. Обнинска от 11.07.2012г. № 1391-п (трудовой договор № 02-08/8 от 16.07.2012г.);

Главный бухгалтер- Иванчикова Маргарита Маратовна (приказ № 2-л/с от 30.07.12г.)

Муниципальное предприятие «Городской парк» города Обнинска Калужской области, сокращенное название МП «Городской парк», зарегистрировано в Администрации г. Обнинска 04.07.2012г. Постановлением Администрации г. Обнинска № 1338-п. Деятельность осуществляется в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом РФ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ и другими нормативными актами, Уставом предприятия.

Адрес местонахождения МП «Городской парк» в соответствии с учредительными документами: 249038, г. Обнинск Калужской области, пл. Преображения, д. 1. Фактическое местонахождение предприятия: г. Обнинск, ул. Горького, д. 60. За предприятием закреплено на праве хозяйственного ведения нежилое помещение общей площадью 51,5 кв. м., расположенное по вышеуказанному адресу (Постановление Администрации г. Обнинска от 16.08.2013г. № 1419-п).

Статьей 25 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» предусмотрена ответственность юридического лица за несвоевременное предоставление необходимых для включения в государственные реестры сведений. Рекомендуем внести изменения о месте нахождения и почтовом адресе предприятия в пункты 1.4 и 1.5 устава МП «Городской парк».

Учредителем и собственником МП «Городской парк» является муниципальное образование «Город Обнинск» в лице Администрации города Обнинска. МП «Городской парк» подведомственен Управлению городского хозяйства Администрации города. Источником финансирования МП «Городской парк» являются бюджетные ассигнования муниципального образования «Город Обнинск» и доходы МП «Городской парк».

Устав предприятия утвержден постановлением Администрации г. Обнинска от 04.07.2012г. № 1338-п.

В соответствии с п. 5.1 Устава МП «Городской парк» для самостоятельного осуществления хозяйственной деятельности учредитель наделил предприятие Уставным Фондом в размере **100 000 руб.**

**В нарушение** п. 1 ст. 13 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" и п. 5.2 Устава МП «Городской парк» **уставный фонд предприятия не сформирован собственником его имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации предприятия.** МП «Городской парк» было зарегистрировано **23.07.2012г.**, а денежные средства от Администрации г. Обнинска в размере 100 000 рублей в счет уставного фонда были перечислены на расчетный счет предприятия **27.12.2012г.**, то есть более, чем через 5 месяцев с момента государственной регистрации предприятия.

Имущество МП «Городской парк» находится в муниципальной собственности и закреплено за ним на праве хозяйственного ведения.

**В нарушение** Ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ и Ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" **право хозяйственного ведения не зарегистрировано в едином государственном реестре.**

МП «Городской парк» представило следующие договора аренды земельных участков:

- Договор аренды земельного участка № А-122-2012 от 31.10.2012г. – земельный участок под Городским парком культуры и отдыха, расположенный по адресу: г. Обнинск, Городской парк культуры и отдыха. **Договор зарегистрирован** в Управлении Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Калужской области 04.12.2012.
- Договор аренды земельного участка № А-32-2014 от 27.03.2014г. – земельный участок под мемориальным комплексом «Вечный огонь», расположенный по адресу: г. Обнинск, ул. Мира.

**В нарушение** Ст. 609 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ, Ст. 25 Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 N 136-ФЗ и Ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" **договор аренды земельного участка № А-32-2014 от 27.03.2014г. на момент проверки не зарегистрирован в едином государственном реестре.**

Как юридическое лицо МП «Городской парк» поставлено на учет в МИФНС № 6 по Калужской области 23 июля 2012г. с присвоением идентификационного номера 4025433525 - свидетельство Федеральной налоговой службы о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 40 № 001258334.

В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 23.07.2012г. МП «Городской парк» присвоен основной государственный регистрационный номер 1124025004685 (Свидетельство Федеральной налоговой службы о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица серии 40 № 001261583).

**В нарушение** п. 5.8 устава МП «Городской парк», согласно которому фонд накопления составляет *35 % от прибыли, получаемой предприятием в результате его хозяйственной деятельности после уплаты налогов и других обязательных платежей*, в Положении об использовании чистой прибыли МП «Городской парк» на 2014 год фонд накопления составляет *40% от прибыли, оставшейся после создания резервного фонда и отчислений учредителю*. Таким образом, база для формирования фонда накопления и фонда потребления, определяемая уставом, не соответствует базе, утвержденной Положением об использовании прибыли.

**Рекомендуем привести в соответствие с уставом Положение об использовании чистой прибыли МП «Городской парк» на 2014 год.**

Предприятием представлен приказ № 11 от 11.04.2014г. «о распределении чистой прибыли». Приказ ссылается на Устав предприятия и Положение об использовании чистой прибыли МП «Городской парк». Согласно приказа фонд потребления сформирован в размере **11 371 руб.**, а фонд накопления – в размере **7 580 руб.** Однако, такое распределение соответствует Положению об использовании чистой прибыли, но не соответствует уставу, в соответствии с уставом фонд потребления должен быть сформирован в размере **11 969,52 руб.**, а фонд накопления – в размере **6 982,22 руб.**

**Рекомендуем сформировать фонд потребления и фонд накопления в соответствии с уставом предприятия.**

Целью создания МП «Городской парк» в соответствии с Уставом предприятия является создание условий для массового отдыха жителей городского округа и организация обустройства мест массового отдыха населения.

Основные виды деятельности предприятия:

1. Деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта.
2. Розничная торговля.
3. Общественное питание.
4. Благоустройство территории.

Предметом тематической проверки МП «Городской парк» является следующее:

1. Порядок ведения кассовых операций за 2013г., 1 квартал 2014г.
2. Выборочная проверка оформления трудовых отношений за 2013 год.

Для проверки МП «Городской парк» представило следующие документы: учредительные, кассовые документы, приказы, трудовые договоры, дополнительные соглашения к трудовым договорам, ведомости по начислению заработной платы, табеля учета рабочего времени, бухгалтерские регистры и прочее.

Тематическая проверка деятельности МП «Городской парк» проведена выборочным методом.

Ответственность за полноту и достоверность предоставленной информации и первичных документов, а также соответствие ее законодательству Российской Федерации несет руководитель МП «Городской парк».

## **2. Порядок ведения кассовых операций за 2013г., 1 квартал 2014г.**

Учет кассовых операций в МП «Городской парк» осуществляется автоматизированным способом с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».

Кассовые операции в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12 октября 2011 года № 373-П.

Учет поступления и выдачи наличных денежных средств в кассе ведется главным бухгалтером Иванчиковой М.М, исполняющей обязанности кассира предприятия (договор о материальной ответственности № 1 от 30.07.2012г.). Во время отсутствия Иванчиковой М.М. обязанности кассира выполняет директор – Давыдова Ж.В.

В 2013г. и 1 квартале 2014г. финансовые поступления в кассу предприятия осуществлялись за счет снятия предприятием наличности с расчетного счета. Все полученные из банка суммы оприходованы своевременно и в полном объеме.

В ходе проверки первичных кассовых документов был представлен приказ № 53 от 29.12.2012г., регламентирующий лимит остатка кассы на предприятии. В соответствии с п.1 в 2013г. он соответствовал 9 228 руб. 65 коп. Выборочной проверкой превышения лимита остатка кассы не выявлено.

Используется раздельная нумерация приходных и расходных кассовых ордеров.

Кассовые отчеты заверены подписью кассира, что подтверждает правильность выдачи денег из кассы.

Для учета поступающих в кассу наличных денежных средств ведётся кассовая книга. Кассовая книга за 2013 год пронумерована, прошнурована. Количество листов кассовых книг заверено подписями руководителя и главного бухгалтера и скреплено печатью.

Данные по движению денежных средств в кассе предприятия с разбивкой по кварталам приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1  
Руб.

№ п/п	Наименование источников движения денежных средств	2013г.					1 кв. 2014г.
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Итого	
<b>1.</b>	<b>Поступления, всего:</b>	<b>10 000</b>	<b>13 000</b>	<b>41 000</b>	<b>25 501</b>	<b>89 501</b>	<b>6 000</b>
	в том числе по источникам:						
1.1.	Банк	10 000	13 000	41 000	25 501	<b>89 501</b>	6 000
<b>2.</b>	<b>Расходование, всего:</b>	<b>11 579</b>	<b>11 056</b>	<b>42 621</b>	<b>23 010</b>	<b>88 267</b>	<b>6 856</b>
	в том числе по источникам:						
2.1.	Зарплата				16 001	<b>16 001</b>	
2.2.	Подотчет	11 579	11 056	42 621	7 009	<b>72 265</b>	6855,7

Расходы, производимые по счету 50 «Касса», были направлены в основной своей массе на выдачу сотрудникам денежных средств под отчет. Остальные статьи расходов, составившие в 2013 году в общей совокупности 18,13 % от всех кассовых расходов, сложились за счет выплаты заработной платы.

Представленный акт инвентаризации денежных средств на конец года, а именно на 31.12.2013г., подтверждает остаток, указанный в кассовой книге. Он соответствует 2 814,08 руб.

Комиссией во главе с председателем комиссии начальником отдела по труду и КРР Администрации г. Обнинска Соколовой Н.Р. 03 июня 2014г. была проведена внезапная инвентаризация денежных средств в кассе предприятия. Остаток наличных денежных средств по кассовой книге подтвержден фактическим наличием денежных средств, о чем составлен акт инвентаризации наличных денежных средств от 03.06.2014г.

В таблице 2.2 приведена информация по израсходованным в МП «Городской парк» подотчетным суммам в разрезе статей затрат в 2013 году и 1 квартале 2014 года.

Таблица 2.2  
Руб.

№ п/п	Наименование статей расходования подотчетных средств	2013г.					1 кв. 2014г.
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Итого:	
1	Материалы	7 108	3 231	39 020	4 920	54 279	5 037
2	Бензин	3 834	7 575	3 601	1 770	16 780	
3	Хозяйственные нужды и прочие расходы	637	250		319	1 206	1 819
	<b>Итого:</b>	<b>11 579</b>	<b>11 056</b>	<b>42 621</b>	<b>7 009</b>	<b>72 265</b>	<b>6 856</b>

Анализ выдаваемых под отчет денежных средств в МП «Городской парк» показал следующее: в 2013г. 75% наличности, полученной под отчет, было потрачено на закупку материалов, 23 % - на закупку бензина, оставшиеся 2 % - почтовые расходы. В 1 квартале 2014 года 73,5 % наличности, полученной под отчет, было потрачено на материалы, оставшиеся 26,5% - на услуги нотариуса, услуги почты и прочие хозяйственные нужды. В 1 квартале 2014 года закупка бензина за наличный расчет не производилась в связи с переходом на закупку бензина по талонам.

Предприятием представлены приказы № 10 от 13.08.2012г., № 22/2 от 10.09.2012г., определяющие круг лиц, пользующихся правом получения денежных средств под отчет, и предельно-допустимую сумму выдаваемых под отчет денежных средств. В МП «Городской парк» она соответствует 100 000 руб. Выборочной проверкой превышения не обнаружено. Фактов выдачи суммы под отчет до полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу не выявлено.

Выявленные недочеты в ведении кассовых операций устранены в ходе проверки.

### 3. Выборочная проверка оформления трудовых отношений за 2013 год

Начисление заработной платы работникам МП «Городской парк» осуществляется в соответствии с локальными нормативными документами:

1. Штатным расписанием
2. Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников МП «Городской парк» города Обнинска Калужской области, утвержденным 16.07.2012г.
3. Положением об использовании чистой прибыли МП «Городской парк» на 2014 год.
4. Трудовыми договорами с работниками
5. Приказами по личному составу и основной деятельности
6. Табелями учета рабочего времени

Согласно штатного расписания, действующего на предприятии на момент проверки, штатная численность МП «Городской парк», определена в количестве 24,5 единиц. Согласно штатной расстановки по состоянию на 01.06.2014г. на предприятии существует 4 вакансии: дворника, электрика, 0,5 ставки плотника и 1,5 ставки рабочего зеленого строительства.

В таблице 3.1 представлен свод заработной платы и прочих выплат сотрудникам МП «Городской парк» (включая директора) за 2013 – 1 квартал 2014гг.

Таблица 3.1

П/п №	Статьи ФОТ и прочих выплат	2013 год		1 квартал 2013 год		1 квартал 2014 год		Темп роста
		Сумма, руб.	Доля в общей сумме выплат, %	Сумма, руб.	Доля в общей сумме выплат, %	Сумма, руб.	Доля в общей сумме выплат, %	
1	Оклад	2 828 471	57,61	723 378	61,04	949 388	61,87	1,31
2	Ежемесячная премия	364 460	7,42	130 126	10,98	49 438	3,22	0,38
3	Премии к празднику	321 396	6,55	149 396	12,61	213 546	13,92	1,43
4	Премия за год	222 309	4,53					
5	Надбавка за совмещение	567 588	11,56	153 421	12,95	146 965	9,58	0,96
6	Надбавка за мастерство	13 915	0,28					
7	Отпускные	348 274	7,09	19 691	1,66	112 912	7,36	5,73
8	Пособия, выплачиваемые за счет ФСС	11 123	0,23			242	0,02	x
9	Больничный лист за счет предприятия	2 567	0,05			725	0,05	x
10	Компенсация за использование автомобиля	26 584	0,54	7 200	0,61	6 600	0,43	0,92
11	Компенсация за молоко	4 967	0,10	1 170	0,10	1 086	0,07	0,93
12	Надбавка за вредные условия	2 588	0,05	698	0,06	826	0,05	1,18
13	Материальная помощь	195 045	3,97			52 721	3,44	x
	<b>Итого</b>	<b>4 909 286</b>	<b>100</b>	<b>1 185 079</b>	<b>100</b>	<b>1 534 449</b>	<b>100</b>	<b>1,29</b>

Из таблицы видно, что заработная плата и прочие выплаты сотрудникам МП «Городской парк» в 1 квартале 2014 года по сравнению с тем же периодом 2013 года в общей сумме выросли на 29 %. Это произошло в связи с введением с 01.01.2014г. нового штатного расписания, в соответствии с которым тарифные ставки выросли по некоторым должностям почти на 41 %. В 2013 году самую большую долю в доходах составил оклад – 57,61 %, премии в общей сумме составили 18,5 %, надбавки за совмещение – 11,56 %. В 1 квартале 2014 года доля оклада составила 61,87 %, а премий – 17,14 %.

В таблице 3.2 выборочно представлены доходы отдельных сотрудников МП «Городской парк» в 2013 году.

Таблица 3.2  
Руб.

П/п №	Фамилия	Должность	Оклад	Премии	Совмещение	Мат. помощь	Прочее	Всего
1	Давыдова Ж.В.	директор	439 036	123 998		82 998	64 322	710 354
2	Конов Д.В.	зам. директора	392 641	160 941	7 756	37 349	60 034	658 721
3	Иванчикова М.М.	гл. бухгалтер	423 092	153 045		37 349	33 717	647 203
4	Чибисов А.П.	мастер	218 862	36 170	94 698		39 180	388 910
5	Новиков С.А.	юрист 0,5 ставки	111 239	26 248			10 476	147 963
6	Кондратов В.Н.	рабочий зеленого строительства	118 580	40 553			14 092	173 226
7	Веренцова Ю.С.	рабочий зеленого строительства 0,5 ставки	65 484	33 163	49 113			147 760
8	Зубцов М.А.	дворник	59 243	26 107	84 742		7 936	178 028
9	Филатова Г.П.	уборщик помещений	41 674	4 804	18 154		5 031	69 663

В прочее входят отпускные, доплаты за вредность, компенсация за использование автомобиля.

В таблице 3.3 представлен сравнительный анализ среднемесячного дохода сотрудников МП «Городской парк» в 2014 году по сравнению с 2013 годом.

Таблица 3.3  
Руб.

П/п №	Фамилия	Должность	Среднемесячный доход		
			2013 год	1 квартал 2014 года	Темп роста
1	Давыдова Ж.В.	директор	59 196	56 029	0,95
2	Конов Д.В.	зам. директора	54 893	61 983	1,13
3	Иванчикова М.М.	гл. бухгалтер	53 934	54 071	1,00
4	Чибисов А.П.	мастер	32 409	40 077	1,24
5	Новиков С.А.	юрист 0,5 ставки	12 330	14 200	1,15
6	Кондратов В.Н.	рабочий зеленого строительства	14 435	22 163	1,54
7	Веренцова Ю.С.	рабочий зеленого строительства 0,5 ставки	12 313	18 554	1,51
8	Зубцов М.А.	дворник	16 184	17 707	1,09
9	Филатова Г.П.	уборщик помещений	9 952	10 632	1,07

Из таблицы видно, что среднемесячный доход работников МП «Городской парк» (взятых выборочно) варьируется от 9 952 руб. до 61 983 руб.

Сравнительный анализ оплаты труда и прочих выплат директору МП «Городской парк» Давыдовой Ж.В. представлен в таблице 3.4

Таблица 3.4  
Руб.

П/п №	Вид выплат	2013 год	Доля в общей сумме выплат, %	1 квартал 2013 года	Доля в общей сумме выплат, %	1 квартал 2014 года	Доля в общей сумме выплат, %	Темп роста
1	Оклад	439 036	62	112 047	68	114 122	68	1,02
2	Премии	123 998	17	41 499	25	41 499	25	1,00
3	Отпускные	64 322	9	11 402	7	12 465	7	1,09
4	Материальная помощь	82 998	12					
	<b>Итого</b>	<b>710 354</b>	<b>100</b>	<b>164 948</b>	<b>100</b>	<b>168 086</b>	<b>100</b>	<b>1,02</b>

Из таблицы видно, что заработная плата и прочие выплаты директору МП «Городской парк» в 1 квартале 2014 года в общей сумме увеличились по сравнению с 2013 годом незначительно - на 2 %.

Помимо сумм, оговоренных трудовым договором и соглашением к нему, выплат директору не производилось.

Несвоевременной выплаты заработной платы, отпускных и расчета при увольнении работникам предприятия не выявлено.

**Рекомендации:**

Комиссия рекомендует внести изменения в пункты 1.4 и 1.5 устава МП «Городской парк» о месте нахождения и почтовом адресе предприятия;

Руководителю предприятия предпринять необходимые действия для регистрации в едином государственном реестре права хозяйственного ведения, договора аренды земельного участка № А-32-2014 от 27.03.2014г.

Руководителю предприятия обратить внимание на :

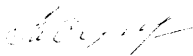
1. В представленном соглашении № 1 от 11.07.2013г. к трудовому договору № 02-08/8 от 16.07.12г, заключенному с директором МП «Городской парк» Давыдовой Ж.В., ошибочно указано, что вышеназванный договор заключен с директором МП «Парк культуры».
2. В трудовых договорах, заключенных до 01.01.2014г., отсутствует пункт об индексации зарплаты сотрудников (проведение индексации зарплат регулируется статьей 134 Трудового кодекса РФ). С 01.01.2014г. к трудовым договорам заключены дополнительные соглашения, в которые включен пункт об индексации зарплат, в трудовых договорах, заключенных с начала 2014г. такой пункт присутствует.

Начальник отдела по труду  
и контрольно-ревизионной работе



Н.Р. Соколова

Главный специалист



Т.Г.Хуснутдинова

Справка составлена на 8 листах в 2 экземплярах, один из которых получил директор МП «Городской парк»

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2014г. \_\_\_\_\_

(Ф.И.О., подпись)

Пояснительную записку по установленным нарушениям и недостаткам представить в отдел по труду и контрольно-ревизионной работе не позднее 10 дней после получения справки.