

**СПРАВКА**  
**по результатам тематической проверки**  
**МП «Обнинская типография»**

г. Обнинск

«28» августа 2013г.

Тематическая проверка проведена в соответствии с распоряжением главы Администрации города Обнинска от 19.07.2013г. № 02-01/68 отделом по труду и контрольно-ревизионной работе Администрации г.Обнинска за 2012 год.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде явились:

Директор – Горюнов Григорий Николаевич – назначен с 13.04.2010г. постановлением главы Администрации г.Обнинска от 12.04.2010г. № 505-п (трудовой договор от 12.04.2010г. № 02(08)03 – с 13.04.2010г. по 12.04.2011г., трудовой договор от 08.04.2011г. № 02 (08)59 – с 13.04.2011г. по 13.04.2016г.).

Главный бухгалтер – Кольцова Татьяна Анатольевна – назначена с 01.07.2009г. приказом МП «Обнинская типография» от 30.06.2009г. № 28.

Муниципальное предприятие города Обнинска Калужской области «Обнинская типография», сокращенное название МП «Обнинская типография», создано на основании Постановления Администрации г.Обнинска от 30.06.1999г. № 519-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.

Учредителем предприятия является муниципальное образование «Город Обнинск» в лице Администрации города Обнинска. Отношения между Учредителем и МП «Обнинская типография» определены договором о закреплении имущества от 01.07.1999г. № 47.

Устав предприятия утвержден распоряжением Администрации г.Обнинска от 10.07.2003г. № 369-р.

В соответствии с п. 5.1 Устава МП «Обнинская типография» для самостоятельного осуществления хозяйственной деятельности учредитель наделил предприятие Уставным Фондом в размере **83 490** руб. Имущество МП «Обнинская типография» находится в муниципальной собственности и закреплено за ним на праве полного хозяйственного ведения.

Местонахождение предприятия в соответствии с учредительными документами: 249035, г.Обнинск, улица Комарова, дом 6.

Как юридическое лицо МП «Обнинская типография» поставлено на учет в ИМНС России по г.Обнинску с присвоением идентификационного номера 4025053812 -

свидетельство Министерства РФ по налогам и сборам серии 40 № 0016943 выдано 08.07.1999г.

В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МП «Обнинская типография» 30.06.1999г. присвоен основной государственный регистрационный номер 1024000949466 (Свидетельство Министерства РФ по налогам и сборам о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года серии 40 № 001099820).

Основной целью создания МП «Обнинская типография» в соответствии с Уставом предприятия является удовлетворение потребностей предприятий, организаций и населения, прежде всего городов Обнинска, Калуги и Калужской области, в выпуске печатной продукции и оказании других услуг.

Предметом деятельности предприятия является издательско-полиграфическая деятельность.

Основные виды деятельности предприятия:

- осуществление издательско-полиграфических работ и услуг для предприятий, организаций и индивидуальных клиентов;
- реализация печатной и другой собственной продукции как через государственную, кооперативную и другие виды торговли, а также и непосредственно потребителю, как на внутреннем, так и на внешнем рынке, с оплатой как в свободно конвертируемой, так и рублевой валюте.

Другие виды деятельности:

Закупка и реализация организациям и населению товаров, сопутствующих основному виду деятельности предприятия.

Предметом тематической проверки явилось следующее: порядок ведения кассовых операций за 2012г.

Для проверки предприятием были представлены: учредительные документы, приказы, бухгалтерские регистры, приходные кассовые ордера, кассовая книга, авансовые отчеты, акты инвентаризации кассы и прочие документы.

Тематическая проверка проведена выборочным методом.

Ответственность за полноту и достоверность предоставленной информации и первичных документов, а также соответствие ее законодательству Российской Федерации несет руководитель проверяемой организации.

Учет кассовых операций в МП «Обнинская типография» осуществляется автоматизированным способом с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия». В 2012г. финансовые поступления в кассу предприятия осуществлялись из следующих источников:

- снятие предприятием наличности с расчетного счета;
- выручка, полученная в результате расчетов с покупателями и заказчиками;
- доходы от сдачи помещений в аренду и
- возврат денежных средств с подотчета.

Данные с разбивкой по кварталам приведены в таблице 1.

Таблица 1  
Руб.

№ п/п	Наименование источников движения денежных средств	2012г.				Итого:
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	
<b>1.</b>	<b>Поступления, всего:</b>	<b>1 291 179</b>	<b>1 360 187</b>	<b>1 513 656</b>	<b>1 311 732</b>	<b>5 476 754</b>
	в том числе по источникам:					
1.1.	Банк	400 000	335 000	330 000	350 000	1 415 000
1.2.	Расчеты с покупателями и заказчиками	567 126	704 687	712 300	691 732	2 675 845
1.3.	Аренда помещений	22 503	-	-	-	22 503
1.4.	Возврат с подотчета	301 550	320 500	471 356	270 000	1 363 406
<b>2.</b>	<b>Расходование, всего:</b>	<b>1 303 968</b>	<b>1 358 765</b>	<b>1 509 913</b>	<b>1 279 286</b>	<b>5 451 932</b>
	в том числе по источникам:					
2.1.	Возврат денежных средств покупателю в связи с невыполнением заказа	9 000	-	-	-	9 000
2.2.	Зарплата	908 482	900 852	934 077	847 571	3 590 982
2.3.	Подотчет	385 286	454 313	453 629	400 115	1 693 343
2.4.	Компенсация за использование личного транспорта	1 200	3 600	3 206	3 600	11 606
2.5.	Расчеты с поставщиками и заказчиками"	-	-	79 000	-	79 000
2.6.	Расчеты с персоналом по предоставленным займам	-	-	40000	28000	68000

Таблица наглядно демонстрирует, что в период с 1-го по 3-й квартал 2012г. изменение объемов ежеквартальной выручки имело тенденцию роста. Так во 2-м квартале объемы повысились на 25% и составили в абсолютных показателях 704 687 руб. (против 567 126 руб. в 1-м квартале), в 3-м квартале по сравнению с предыдущим периодом объемы увеличились незначительно – на 1% и оказались равными 712 300 руб. В 4-м квартале 2012г. динамика роста сменилась незначительным спадом: выручка снизилась на 3% и составила 691 732 руб.

В 1-м квартале 2012г. доходную часть кассовых поступлений дополнили арендные платежи. Они были внесены арендатором Цой Т.М. в соответствии с дополнительным соглашением, заключенным 25.07.2011г. к договору аренды № 48/09 от 30.10.2009г. Их сумма составила 22 503 руб.

Расходы, производимые по счету 50 «Касса», были направлены в основной своей массе на выплату заработной платы (60%) и выдачу сотрудникам денежных средств под отчет (30%). Остальные статьи расходов, составившие в общей совокупности 10% от всех кассовых расходов, сложились за счет следующих источников: компенсационные выплаты за использование личного транспорта, расчеты с персоналом по предоставленным займам, единовременные выплаты поставщику по услугам дизайна и верстке макета каталога, а также возврат денежных средств в связи с невыполнением заказа.

В ходе проверки первичных кассовых документов был представлен приказ № 01 от 11.01.2012г., регламентирующий лимит остатка кассы на предприятии. В соответствии с п.3 в 2012г. он соответствовал 47 433 руб. Выборочной проверкой превышения лимита остатка кассы не выявлено.

Представленный акт инвентаризации денежных средств на конец года, а именно на 29.12.2012г., подтверждает остаток, указанный в кассовой книге. Он соответствует 38 392,86 руб.

В качестве замечаний комиссия отмечает следующее:

- при формировании предприятием приходных кассовых ордеров по принятой к учету выручке в машинограммах отражается двойная проводка с корреспондирующими счетами 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 62.02 «Расчеты по авансам полученным»: № 129 от 16.02.2012г., № 1043 от 31.10.2012г., № 1112 от 26.11.2012г., № 1193 от 20.12.2012г. и т.д. Эта запись не является корректной, т.к. в первичных кассовых документах не могут быть указаны два корреспондирующих счета. При необходимости следует оформлять два приходных кассовых ордера: один по счету 62.02, другой - по 62.01. То же замечание в отношении расходного кассового ордера № 260 от 31.08.2012г., в котором так же указано два счета: 60.01 и 60.02. Между тем в кассовой книге обозначена корреспонденция лишь с одним счетом - 60.02. Поскольку и бухгалтерская программа содержит только одну проводку, можно говорить о том, что в отдельных случаях бухгалтерские регистры на бумажных носителях не соответствуют бухгалтерским регистрам, сформированным в электронном виде;

- неоговоренные исправления фамилии кассира в отдельных приходных и расходных кассовых ордерах. Так с 10.09.2012г. по 23.09.2012г. на период отпуска бухгалтера-кассира Климовой И.А. обязанности кассира были возложены на заведующую складом Баранову Н.И. (приказ по предприятию № 63 от 07.09.2012г.). В первичных кассовых документах – приходных и расходных ордерах, платежных ведомостях - фамилия Климовой И.А. продолжала формироваться автоматизированным способом. Исправления внесены от руки. Между тем, в соответствии с п. 2.1 Положения Центробанка РФ от 12.10.2011г. № 373-П *внесение исправлений в кассовые документы не допускается.*

Проверка обоснованности выдаваемых под отчет денежных средств показала следующее: в 2012г. 80% наличности, полученной под отчет, было потрачено на закупку бумаги, в том числе самокопирующейся, мелованной матовой, кальки, ватмана чертежного, картона упаковочного. На производственные нужды, связанные с полиграфической деятельностью, было израсходовано 11% от всей суммы, выданной под отчет. Сюда вошли расходы по приобретению штемпельной краски, смывки для валиков, офсетной резины, проявителей-концентратов, масла веретенного, бензина «Калоша» для промывания офсетных форм для печати и прочие нужды. Оставшиеся 9% сложились из расходов на моющие средства, канцтовары, приобретение ламп, розеток, смесителя, денежного ящика, коммутатора, электроконвектора, электроплитки, а также обслуживание оргтехники (заправка картриджа, замена фотовала и т.д.) и прочие расходы. В таблице 2 приведена информация по израсходованным подотчетным суммам в разрезе статей затрат, а также их удельный вес.

Таблица 2  
Руб.

№	Наименование статей	2012г.	Итого:
---	---------------------	--------	--------

п/п	расходования подотчетных средств	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	
1	Бумага	67320	60409	37533	98207	263469
	Удельный вес в общ. сумме, %	80	79	94	75	80
2	Расходы на полиграфические нужды	10931	9514	1651	12656	34753
	Удельный вес в общ. сумме, %	13	12	4	10	11
3	Хоз. нужды и прочие расходы	5485	6389	589	19253	31716
	Удельный вес в общ. сумме, %	7	8	1	15	9
	Итого:	83736	76312	39773	130116	329937

Предприятием представлен приказ № 67 от 29.12.2011г., определяющий круг лиц, пользующихся правом получения денежных средств под отчет, а также приказ № 81 от 29.12.2010г., определяющий предельно-допустимую сумму выдаваемых под отчет денежных средств. В МП «Обнинская типография» она соответствует 200 000 руб. Выборочной проверкой превышения не обнаружено. Факта выдачи суммы под отчет до полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу не выявлено. В ходе проверки была сделана случайная выборка по работникам предприятия: Непрокину А.С. и Лаптеву В.С.

В части оформления авансовых отчетов МП «Обнинская типография» следует обратить внимание на правильность заполнения оборотной стороны бланка. Предприятием не всегда верно соблюдается порядок внесения оправдательных документов. Так в авансовом отчете № 24 от 08.06.2012г. расходы по трем кассовым чекам одного и того же продавца (ФГУП «Почта России») объединены одной записью. Это противоречит требованиям унифицированной формы, которая предусматривает фиксацию *каждого оправдательного документа* с обозначением его порядкового номера и даты.

Кроме того, в отдельных случаях имеет место некорректная корреспонденция счетов. Так, например, в авансовом отчете № 24 от 08.06.2012г. НДС по услугам заправки картриджа и замене фотовала ООО Фирмы «Рисот» отнесен на счет 19. Между тем, в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н, счет 19 не корреспондируется со счетом 71.

Расходы, связанные с компенсацией за использование личного транспорта в служебных целях, производились в течение года в отношении одного лица – работника предприятия – Лаптева В.С. Выплачивались они на основании приказа № 66 от 29.12.2011г. и составили в общей совокупности 11 606 руб. (из расчета 1 200 руб/месяц).

Расчеты с персоналом по предоставленным займам включали в себя расходы, связанные с выдачей беспроцентных ссуд для работников предприятия. В 3-м квартале 2012г., а именно 28.09.2012г., был заключен договор с работником предприятия - Климовой И.А., в соответствии с которым ей было выделено 50 000 руб. В 4-м квартале, 27.11.2012г., – с Мужаровской А.А., с последующим выделением 18 000 руб. Общая сумма такого рода расходов таким образом составила 68 000 руб. В ходе проверки представлен приказ предприятия № 81 от 29.12.2010г. и Положение о порядке предоставления заемных средств сотрудникам МП «Обнинская типография» к нему. Данные документы не регламентируют источник выплат. Между тем, анализируя данные ежеквартальной бухгалтерской отчетности МП «Обнинская типография» за 2012 год, а именно бухгалтерские балансы (форму 2), можно заметить, что в проверяемый период деятельность предприятия была стабильно убыточной. Данные представлены таблицей 3: