

ОТЧЕТ № 03

по итогам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального унитарного предприятия
«Хлебозавод № 1 города Рязани»

город Рязань

30 января 2012 года

1. Проверка проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 9 декабря 2010 года № 707-1, распоряжений Контрольно-счетной палаты города Рязани от 23 сентября 2011 года №43 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Хлебозавод № 1 города Рязани», от 6 октября 2011 года № 46 «О привлечении к проведению плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Хлебозавод № 1 города Рязани» специалистов главного управления контроля и государственного административно-технического надзора Рязанской области» и от 21 октября 2011 № 48 «О продлении подлежащего проверке периода финансово-хозяйственной деятельности МП «Хлебозавод № 1 города Рязани» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Хлебозавод № 1 города Рязани».

2. Цель проверки: Проверить финансово-хозяйственную деятельность муниципального предприятия «Хлебозавод № 1 города Рязани» (далее - МП «Хлебозавод № 1»), законность, эффективность, целесообразность использования муниципального имущества города Рязани, находящегося в пользовании и/или переданного в хозяйственное ведение МП «Хлебозавод № 1».

3. Проверяемая организация: МП «Хлебозавод № 1».

4. Проверяемый период: с 01.01.2010г. по 30.06.2011г.

5. По результатам контрольного мероприятия в форме проверки был оформлен и подписан акт № 12 от 20 декабря 2011г. Указанный акт для ознакомления направлен в адрес директора МП «Хлебозавод № 1» Щербатовой Г.Н. и возвращен в Контрольно-счетную палату города Рязани 22.12.2011г. с возражениями.

Частично утверждения предприятия не являются по своей сути возражениями, носят пояснительный характер и не требуют внесения изменений в акт проверки. Возражения предприятия по акту проверки рассмотрены и признаны по заключению Контрольно-счетной палаты частично обоснованными (заключение по возражениям от 23.01.2012 г. имеется в материалах проверки).

Плановой проверкой МП «Хлебозавод № 1» установлено:

МП «Хлебозавод № 1» является юридическим лицом, создано по решению комитета по управлению муниципальным имуществом города Рязани от 01 ноября 1993 года №336.

Учредителем МП «Хлебозавод № 1» является муниципальное образование -город Рязань.

Место нахождения предприятия: 390000, город Рязань, Соборная

площадь, дом 18.

Решением Рязанского городского Совета от 12 февраля 2004 № 953 утверждена новая редакция устава МП «Хлебозавод №1» (далее - устав), действующая на момент проверки.

Согласно уставу целью создания МП «Хлебозавод № 1» является производство продукции и оказание услуг для удовлетворения потребностей населения города, получение прибыли. Основными видами деятельности МП «Хлебозавод № 1» являются:

- производство хлеба, хлебобулочных, кондитерских изделий и других товаров народного потребления;
- торгово-посредническая деятельность;
- оказание транспортных услуг.

При проведении проверки договорных отношений на предприятии рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани выявлены факты нарушения МП «Хлебозавод № 1» требований, определенных Уставом муниципального образования - городской округ город Рязань Рязанской области, принятым решением Рязанского городского Совета от 30 июня 2006 года № 470-III (далее - Устав города), а также Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования - городской округ город Рязань, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 11 декабря 2008 года № 923-1 (далее - Положение о порядке управления и распоряжения имуществом).

В нарушение установленного порядка совершения крупных сделок, предусмотренного действующим законодательством (п. 3 ст. 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, постановление администрации города Рязани от 12.05.2009 № 3065 «О совершении крупных сделок, связанных с приобретением имущества муниципальными унитарными предприятиями города Рязани»), в проверяемом периоде МП «Хлебозавод № 1» не согласовало совершение нескольких крупных сделок с собственником имущества муниципального предприятия на общую сумму / **453,2 тыс. рублей**.

Кроме того, при проверки вышеуказанных договоров рабочей группой Контрольно-счетной палаты выявлено, что при заключении трех договоров, на общую сумму **729,7** тыс. рублей, не указаны сроки выполнения работ (начальный и конечный).

При выборочной проверки договоров рабочей группой Контрольно-счетной палаты на предмет соответствия фактических объемов выполненных работ предусмотренным условиями договоров подряда, выявлено следующее:

МП «Хлебозавод № 1» с ООО «Фасадстройсервис» заключен договор от 18.01.2011 года № 2. Согласно представленным актам о приемке выполненных работ, работы выполнены в полном объеме. Денежные средства перечислены. При проведении 19.10.2011 контрольных обмеров объемов выполненных работ по акту о приемке

выполненных работ от 24.02.2011 № 1 выявлена не их полное выполнение. Стоимость невыполненных работ составила **32,1 тыс. рублей**. Во время проведения проверки нарушения устранены.

При проведении контрольных обмеров, согласно актам выполненных общестроительных работ, установлено несоответствие по видам работ и применяемым материалам. Таким образом, в себестоимость продукции необоснованно включено **110,6 тыс. рублей**, необоснованно заявлен в составе налоговых вычетов налог на добавленную стоимость в сумме **14,9 тыс. рублей**.

Кроме этого, установлено, что предприятием в проверяемый период заключались трудовые соглашения, по сути являющиеся договорами гражданско-правового характера на оказание услуг. Для учета начисления и

оплаты по таким договорам использовался счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Согласно инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, в бухгалтерском учете расходы по договорам гражданско-правового характера отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Общая сумма выплат по гражданско-правовым договорам, которые оформлялись как трудовые договоры, за 2010 год составила **195,4 тыс. рублей**, за 1 квартал 2011 года - **58,0 тыс. рублей**.

Одновременно с этим, в ходе проверки заключенных МП «Хлебозавод №1» договоров установлено, что предприятием заключались договоры с работниками предприятия об использовании личных автомобилей в служебных целях.

Устав МП «Хлебозавод №1» пункт 4.4 (предусматривает утверждение цен и тарифов на выпускаемую предприятием продукцию Рязанским городским Советом), что не соответствует положениям статьи 17 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

При проверке банковских и кассовых операций рабочей группой Контрольно-счетной палатой установлено следующее:

Безналичный денежный оборот на предприятии составил: в 2010 году -40 758,3 тысяч рублей, за 1 полугодие 2011 года - 20 663,3 тысяч рублей.

Выборочной проверкой банковских операций нарушений не установлено.

Наличный денежный оборот на предприятии в 2010 году составил 132 820,7 тысяч рублей, за 1 полугодие 2011 года - 70 060,9 тысяч рублей.

Лимит остатка кассы на предприятии утвержден Прио-Внешторгбанком (ОАО) г. Рязань на 2010 год в сумме 200,0 тысяч рублей; на 2011 год в сумме 215,0 тысяч рублей, с правом расходования выручки на заработную плату, выплаты социального характера,

командировочные расходы, оплата товаров, работ и услуг, выплаты за не оказанные услуги.

По результатам проверки расчетов с подотчетными лицами выявлено следующее:

В нарушение п. 11 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации предприятием осуществлялась выдача наличных денежных средств в подотчет работникам, не отчитавшимся за ранее полученные суммы.

Выявлен факт передачи выданных под отчет наличных денежных средств одним работником другому.

В нарушение п. 26 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» подотчетные лица отчитывались в более поздние сроки, чем установлены для отчета об израсходованных суммах по командировочным расходам (с задержкой от 30 до 45 рабочих дней вместо 3-х рабочих дней с момента возвращения из командировки).

Выявлены случаи несоблюдения одного из основных требований к ведению бухгалтерского учета - временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В проверяемом периоде, в ряде случаев, расходы по направлению работников в служебные командировки отражались несвоевременно.

Кроме того, в соответствии с п. 5 ст. 8 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий. В нарушение указанного положения, при проверке выявлен факт отражения в учете операций ранее даты составления документа.

В ходе проведения проверки правильности начисления заработной платы, соблюдения штатной дисциплины установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 25 Федерального закона от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» директор предприятия ежемесячно не предоставлял сведения в службу занятости населения о наличии с 16.08.2008 года вакантной должности главного инженера. По приказу директора предприятия, обязанности главного инженера с возложены на заместителя директора по коммерческим вопросам с оплатой за совмещение 50% от оклада главного инженера.

Рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани проведена выборочная проверка правильности расходования средств на горюче-смазочные материалы (далее - ГСМ).

На балансе МП «Хлебозавод № 1» числилось 22 транспортных средства, в том числе 1 трактор, который используется для уборки территории. Списание ГСМ на предприятии осуществляется на основании методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Топливо списывается по путевым листам в соответствии с утвержденными нормами. При расчете норм расхода топлива автотранспорта на предприятии применялся поправочный коэффициент

для списания ГСМ.

Однако при проверке обоснованности применения указанного поправочного коэффициента из анализа служебных записок инженера по организации работы транспорта на предприятии, где указан маршрут следования автотранспортного средства, основания его применения не были подтверждены документально.

В нарушении Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» к путевым листам не прилагаются товарно-транспортные документы.

Кроме того, в нарушение требований вышеуказанного Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78, в путевых листах грузовых автомобилей предприятия в проверяемый период не указывался маршрут следования, путевой лист и его обязательные реквизиты заполнялись не в полном объеме.

На основании вышеизложенного, проверить обоснованность списания ГСМ за проверяемый период не представляется возможным.

Предприятием в 2010 году израсходовано на приобретение ГСМ - 1 855,5 тыс. рублей, (в том числе за наличный расчет 41,0 тыс. рублей), в 1 полугодии 2011 -1, 067,4 тыс. рублей (в том числе за наличный расчет 14,4 тыс. рублей).

Списано ГСМ в 2010 году на сумму 1 855,4 тыс. рублей, за 1 полугодие 2011 года - на сумму 1 070,5 тыс. рублей.

В нарушение требований Приказа Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» водители МП «Хлебозавод № 1» не проходят послерейсовый медицинский осмотр (штамп о прохождении послерейсового медицинского осмотра в путевых листах отсутствует).

В ходе проверки в присутствии работников Контрольно-счетной палаты города Рязани в МП «Хлебозавод № 1» была проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей, по итогам которой установлено следующее:

не на всех объектах основных средств указаны (проставлены) уникальные инвентарные порядковые номера;

установлены излишки основных средств на общую сумму 52,4 тысяч рублей (инвентаризационная опись от 21.10.2011 № 2).

В нарушение п. 5 ПБУ 6/01 на предприятии выявлены факты ненадлежащего списания МБП стоимостью менее 40 тыс. рублей.

Общая сумма составила **145,04 тыс. рублей.**

В нарушение требований п. 2.3 Приказа Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в инвентаризационных описях товарно-материальных ценностей (форма № инв-3) отсутствуют подписи некоторых членов комиссии, а также материально ответственных лиц.

Анализ финансового состояния МП «Хлебозавод № 1» показывает,

что по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия получена чистая прибыль, которая сложилась в следующих размерах: 2010 год - 4 031 тысяч рублей или 119% от плана, I полугодие 2011 года - 2 392 тысяч рублей или 598% от плана.

В проверяемом периоде основным источником дохода являлся основной вид деятельности - производство и реализация хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий и составил 153 525 тысяч рублей, за I полугодие 2011 года (113%) - 81 048 тысяч рублей.

Расходы предприятия возросли против плана 2010 год на 3%, за I полугодие 2011 года на 10%.

Расходы по основной деятельности составили 143 327 тысяч рублей или 102%, за I полугодие 2011 года - 75 434 тысяч рублей или 110%.

За 2010 год коммерческие и прочие расходы составили 6 888 тысяч рублей, за I полугодие 2011 года - 2 745 тысяч рублей.

Отчисления в бюджет произведены в соответствии с плановыми значениями:

за 2010 год 270,0 тыс. рублей, или 6,7% от чистой прибыли;

за I полугодие 2011 года 110,0 тыс. рублей или 4,6% от чистой прибыли

В ходе проведения проверки рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани установлен также факт нарушения положений федерального законодательства и устава предприятия: в соответствии с пунктом 5.2. устава «предприятие создает Резервный фонд в размере до 30% от чистой прибыли». Основанием для установления процента отчислений на создание резервного фонда является предоставление предприятием обоснованного расчета администрации города Рязани, на основании которого администрация города утверждает процент отчислений на плановый период.

В нарушение ст. 16 Федерального закона РФ от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п. 5.2. Устава МП «Хлебозавод № 1» предприятием в администрацию города не предоставлялся вышеуказанный расчет и на предприятии не сформирован резервный фонд.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Хлебозавод № 1», составила 1808, 24 тыс. рублей.

6. С целью принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой, **предлагается:**

- **МП «Хлебозавод № 1»:**

1. Привести положения Устава предприятия в соответствие с действующим законодательством и представить на утверждение в установленном порядке.

2. В своей деятельности строго руководствоваться действующим законодательством, особое внимание обратить на порядок заключения договоров и необходимость согласования определенных сделок с собственником в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности

муниципального образования - городской округ город Рязань, утвержденному решением Рязанской городской Думы от 11 декабря 2008 года № 923-1.

3. Усилить контроль за оформлением договоров, заключаемых муниципальным предприятием, и их соответствием обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными правовыми актами (императивным нормам), действующим в момент их заключения.

4. Осуществлять достоверный учет списанных материалов, контролировать соответствие фактических объемов выполненных работ объемам, предусмотренным условиями заключенных договоров.

5. Обеспечить неукоснительное соблюдение действующего законодательства по бухгалтерскому учету и порядку ведения кассовых операций при расчетах с подотчетными лицами.

6. Обеспечить порядок ведения учета основных средств, в соответствии с ПБУ 6/01, осуществлять контроль за учетом основных средств предприятия.

7. Устранить и впредь не допускать нарушения при оформлении первичных учетных бухгалтерских документов.

8. Устранить нарушение Приказа Минтранса Российской Федерации от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»: организовать и проводить в соответствии с действующим законодательством с привлечением медицинских работников послерейсовые медицинские осмотры водителей.

9. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, указанных в акте проверки № 12 от 20 декабря 2011 года и настоящем отчете.

- Администрации города Рязани:

1. В рамках полномочий собственника имущества муниципальных предприятий города Рязани принять меры к обеспечению устранения выявленных финансовых нарушений, осуществлять постоянный контроль за деятельностью МП «Хлебозавод № 1».

7. Настоящий отчет направить в Рязанскую городскую Думу и администрацию города Рязани, а также в МП «Хлебозавод № 1» для принятия соответствующих мер по устранению допущенных нарушений.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Рязани

М.И. Батьков