

## ОТЧЕТ № 04

по итогам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального унитарного предприятия  
«Хлебозавод № 3 города Рязани»

город Рязань

30 января 2012 года

1. Проверка проведена в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города Рязани, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 9 декабря 2010 года №707-1, на основании распоряжений Контрольно-счетной палаты города Рязани от 23 сентября 2011 года №44 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Хлебозавод № 3 города Рязани», от 6 октября 2011 года № 47 «О привлечении к проведению плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Хлебозавод № 3 города Рязани» специалистов главного управления контроля и государственного административно-технического надзора Рязанской области».

**2. Цель проверки:** Проверить финансово-хозяйственную деятельность муниципального унитарного предприятия «Хлебозавод № 3 города Рязани» (далее -МП «Хлебозавод № 3»), законность, эффективность, целесообразность использования муниципального имущества города Рязани, находящегося в пользовании и/или переданного в хозяйственное ведение МП «Хлебозавод № 3».

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

**4. Проверяемый период:** с 1 января 2010 года по 31 марта 2011 года.

5. По результатам контрольного мероприятия в форме проверки был оформлен и подписан акт №11, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты города Рязани 20 декабря 2011 года. Указанный акт для ознакомления представлен директору МП «Хлебозавод № 3» Суслову В.Ю. и подписан им 21 декабря 2011 года. 28 декабря 2011 года в адрес Контрольно-счетной палаты города Рязани поступили письменные возражения от МП «Хлебозавод № 3» по акту проверки (исх. № 909 от 27 декабря 2011 года).

Частично утверждения предприятия не являются по своей сути возражениями, носят пояснительный характер и не требует 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 № 3» установлено:

МП «Хлебозавод № 3» является юридическим лицом, учредителем данного муниципального унитарного предприятия является муниципальное образование городской округ - город Рязань.

МП «Хлебозавод № 3» создано по решению комитета по управлению муниципальным имуществом города Рязани от 11 октября 1993 года № 326 и зарегистрировано согласно распоряжению комитета по предпринимательской деятельности мэрии города Рязани 17 ноября 1993 года № 1373р.

Место нахождения МП «Хлебозавод № 3»: 390029, город Рязань, улица Чкалова, дом 19 «б».

Решением Рязанского городского Совета от 12.02.2004 № 952 утверждена редакция устава МП «Хлебозавод № 3» (далее - Устав), действующая по настоящее время. Изменения в Устав от 30.09.2004 № 272-Ш уточняют место нахождения (адрес) предприятия.

Имущество МП «Хлебозавод № 3» находится в муниципальной собственности города Рязани и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения в соответствии с договором от 21.11.1993 № 37 «О передаче имущественного комплекса в хозяйственное ведение», заключенным между управлением муниципальным имуществом администрации города Рязани и МП «Хлебозавод № 3».

Согласно Уставу целью создания МП «Хлебозавод № 3» является производство продукции и оказание услуг для удовлетворения потребностей населения города и получения прибыли.

Основными видами деятельности МП «Хлебозавод № 3» являются:

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

В ходе проверки договоров, заключенных от имени предприятия, и соблюдения порядка их заключения рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани установлено следующее.

В нарушение установленного порядка согласования крупных сделок, предусмотренного действующим законодательством (статьей 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», 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, постановлением администрации города Рязани от 12 мая 2009 года №3065 «О совершении крупных сделок, связанных с приобретением имущества муниципальными унитарными предприятиями города Рязани»), в проверяемом периоде предприятием не согласовано совершение ряда крупных сделок с собственником имущества унитарного предприятия на общую сумму **1 675,8 тыс. рублей.**

Проверяемым предприятием 22.01.2010 года был заключен договор об оказании услуг по взысканию дебиторской задолженности. По данному договору выплачена предоплата в размере 83,0 тыс. рублей. Договор вступил в силу с момента подписания и внесения предоплаты и действует до 12.02.2010 года.

На момент окончания проверки условия договора не были исполнены.

Согласно дополнительных условий договора, срок исполнения договора - три недели с момента подписания вышеуказанного договора, аванс возвращается в течение двух дней с момента предъявления требований.

Каких-либо действий по возврату необоснованно возникшей дебиторской задолженности в размере 83,0 тыс. рублей предприятием не предпринималось.

Устав МП «Хлебозавод №3» 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».

Безналичный денежный оборот на предприятии составил: в 2010 году

- 56 312,6 тысяч рублей, за 1 квартал 2011 года - 13 617,5 тысяч рублей.

Наличный денежный оборот на предприятии в 2010 году составил 108 364,7 тысяч рублей, за 1 квартал 2011 года - 27 229,5 тысяч рублей.

В ходе проверки выявлено превышение лимита хранения наличных денег в кассе, а именно, в нарушение требований п. 7 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением совета директоров Банка России от 22.09.1993 № 40, 28.03.2010 в кассе находились денежные средства в сумме 1118,3 тыс. рублей, при лимите остатка кассы на 2010 год 350,0 тыс. рублей (превышение лимита - **768,3 тыс. рублей**).

В нарушение требований п. 15 вышеуказанного Порядка, которым предусмотрено, что, при выдаче денег по расходному кассовому ордеру расписка в получении денег может быть сделана получателем только собственноручно чернилами или шариковой ручкой, на предприятии, при выдаче денег по кассовому ордеру, расписка в получении денег указывалась машинописным текстом.

В нарушение Указаний Центрального банка Российской Федерации от 20.06.2007 № 1843-У, согласно которым расчеты наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и гражданином, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, между индивидуальными предпринимателями, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей, денежные средства в сумме **243,6 тыс. рублей** были приняты в кассу предприятия. В ходе выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что подотчетные лица отчитывались несвоевременно, с задержкой от 1 до 7 рабочих дней, в нарушение требований п. 26 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», согласно которому работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3-х рабочих дней авансовый отчет и произвести окончательный расчет.

Распоряжениями администрации города Рязани от 12.05.2010 № 836-р и от 01.04.2011 № 542-р затраты на оплату труда утверждены на 2010 год в сумме 59 200,0 тыс. рублей, на 2011 год - в сумме 54 380,0 тыс. рублей. Среднесписочная численность работников завода утверждена на 2010 год в количестве 290 человек, в том числе административных работников 41 человек, на 2011 год в количестве 290 человек, в том числе административных работников 40 человек. По данным бухгалтерского учета предприятия фактически затраты на оплату труда в 2010 году составили 51 814,0 тыс. рублей, в первом полугодии 2011 года - 23 937,0 тыс. рублей. Фактическая среднесписочная численность работников завода в 2010 году составила 292 человека, в том числе административных работников 41 человек, в первом полугодии 2011 года среднесписочная численность работников завода составила 280 человек, в том числе административных работников 39 человек.

Среднемесячная заработная плата за 2010 год на предприятии сложилась в сумме 14,8 тыс. рублей.

Предприятием в 2010 году израсходовано на приобретение ГСМ - 4 246,8 тысяч рублей, в 1 квартале 2011 года - 1 207,2 тысяч рублей.

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, однако, в нарушение положений п. 5 данных Норм расхода, предприятие увеличивает нормативный расход топлива в связи с работой автотранспорта, требующей частых технологических остановок, связанных с погрузкой и выгрузкой людей.

Грузовые автомобили, предназначенные для развозки хлебобулочных изделий, осуществляют движение по маршруту на основании выданного путевого листа (форма 4-с).

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 28 ноября 1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», к путевым листам не были приложены товарно-транспортные документы, что не дает возможности проверить маршрут движения автотранспорта относительно охвата пунктов выгрузки хлебобулочных изделий.

Кроме того, в путевых листах грузовых автомобилей в проверяемый период не указывался маршрут следования, путевой лист заполнялся не в полном объеме, что не соответствует требованиям постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78.

В ходе проверки установлено, что за проверяемый период при эксплуатации грузовых автомобилей приобретено ГСМ на сумму **742,0 тыс. рублей** (за 2010 год 596,3 тыс. рублей, за 1 квартал 2011 года 145,7 тыс. рублей).

В нарушение требований Приказа Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 на предприятии не проводится послерейсовый медицинский осмотр водителей.

Комиссией предприятия на основании Приказа о проведении выборочной инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей от 07.11.2011 № 285 в присутствии работников Контрольно-счетной палаты города Рязани проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных ценностей, в ходе которой установлено следующее.

На предприятии не на всех объектах основных средствах указаны (проставлены) уникальные инвентарные порядковые номера.

В нарушение требований приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, в некоторых инвентаризационных описях товарно-материальных ценностей (форма № инв-3) отсутствуют подписи членов комиссии. При этом отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Анализ финансового состояния МП «Хлебозавод № 3» показывает, что план по доходам за 2010 год выполнен на 107 %, за I квартал 2011 года на 106%.

Основным источником дохода (удельный вес составил 99,8%) в 2010 году являлся основной вид деятельности - производство и реализация хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий и составил 152 988 тысяч рублей, за I квартал 2011 года (удельный вес 99,1%) - 37 936 тысяч рублей.

По прочей приносящей доход деятельности выручка составила: за 2010 год - 269 тысяч рублей или 158% от плана, за I квартал 2011 года 120 тысяч рублей или 400% от плана.

Расходы предприятия возросли против плана за 2010 год на 8%, за 1

квартал 2011 года на 7%.

Расходы по основной деятельности составили 136 838 тысяч рублей или 105%), за I квартал 2011 года - 34 244 тысяч рублей или 107%.

За 2010 год коммерческие и прочие расходы составили 15 073 тысяч рублей, за I квартал 2011 года - 3 988 тысяч рублей.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2010 году предприятием получена чистая прибыль в сумме 875 тысяч рублей или 33% от плана, в I квартале 2011 года получен убыток в сумме 264 тысяч рублей или минус 206%) от плана.

Отчисления в бюджет произведены в соответствии с плановыми значениями, в том числе за 2010 год - 270,0 тыс. рублей, за I квартал 2011 года - 30,0 тыс. рублей.

МП «Хлебозавод № 3» также утверждены показатели плана производственного развития и план социального развития на 2010 и 2011 годы за счет средств чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Согласно положениям п. 5.3 Устава сумму затрат по плану производственного развития и плану социального развития, источником покрытия которых является прибыль предприятия, образует фонд производственного и социального развития предприятия (далее - ФПСР), и размер ФПСР ограничен значением чистой прибыли предприятия с учетом создания резервного фонда.

При этом, в нарушение требований статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п. 5.2 собственного Устава резервный фонд на предприятии не сформирован.

Постановлением главы администрации города Рязани от 07.03.2008 № 1410 «Об утверждении Положений о порядке разработки и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и порядке формирования и использования резервного фонда, фондов производственного и социального развития муниципальными предприятиями» определено, что источниками финансирования мероприятий, включенных в планы производственного и социального развития, являются амортизационные отчисления, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятий после уплаты налогов и платежей за использование муниципального имущества, целевые бюджетные ассигнования и внебюджетные средства.

Общий объем фактических затрат по выполнению плана производственного развития МП «Хлебозавод № 3» за 2010 год составил 4 637 тыс. рублей или 166% от плана, фактические затраты по плану социального развития предприятия составили 3 045 тыс. рублей, или 140% от запланированной суммы.

Сумма амортизации за 2010 год составила 2 749 тыс. рублей, прибыль - 875 тыс. рублей, что в сумме составляет 3 624 тыс. рублей, а затрачено МП «Хлебозавод № 3» на производственное и социальное развитие 7 682 тыс. рублей. Таким образом, без внесения изменений в утвержденный администрацией города план производственного и социального развития предприятия израсходовано на социальные нужды и перевооружение основных фондов из оборотных средств предприятия **2 712 тыс. рублей.**

На предприятии для учета начисления и оплаты труда по договорам гражданско-правового характера используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», тогда как, 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».

В период с 18.02.2011 по 22.02.2011 директор предприятия принимал участие в выставочном мероприятии. В то же время, в нарушение требований действующего федерального законодательства, в таблице учета рабочего времени указаны рабочие дни, авансовый отчет по командировке отсутствует.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Хлебозавод № 3», составила **5382,7 тыс. рублей.**

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

**- МП «Хлебозавод № 3»:**

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

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

4. 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.

5. При осуществлении расходов на производственное и социальное развитие предприятия строго руководствоваться утвержденным администрацией города планом производственного и социального развития МП «Хлебозавод № 3» на соответствующий год.

6. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, указанных в акте проверки № 11 от 20 декабря 2011 года и настоящем отчете.

**- Администрации города Рязани:**

В рамках полномочий собственника имущества муниципальных предприятий города Рязани принять меры к обеспечению устранения выявленных финансовых нарушений, осуществлять постоянный контроль

за деятельностью МП «Хлебозавод № 3»

7. Настоящий отчет направить в Рязанскую городскую Думу и администрацию города Рязани, а также МП «Хлебозавод № 3» для принятия соответствующих мер по устранению допущенных нарушений.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты

М.И. Батьков