

**Информация о результатах проведения контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
муниципального предприятия «Хлебозавод № 3 города Рязани».**

Основание проведения контрольного мероприятия: п. 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2022 год, утвержденного распоряжением от 13.12.2021 № 49, распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 23.05.2022 № 14 «О проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Хлебозавод № 3 города Рязани».

Предмет проверки:

- проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, предоставленных МП «Хлебозавод № 3» из бюджета города Рязани в 2021 году;
- проверка соблюдения МП «Хлебозавод № 3» установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Объект проверки: муниципальное предприятие «Хлебозавод № 3 города Рязани» (далее - МП «Хлебозавод № 3», предприятие).

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Проверка проведена в соответствии с действующим законодательством, на основании данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, первичных документов, договоров и расчетов.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Рязани установлено:

1. В 2021 году в рамках реализации основного мероприятия 4.1 «Субсидия из бюджета города Рязани муниципальным унитарным предприятиям города Рязани на финансовое обеспечение затрат в рамках оказания финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и восстановления их платежеспособности» муниципальной программы «Стимулирование развития экономики в городе Рязани», утвержденной постановлением администрации города Рязани от 29.09.2015 № 4548, МП «Хлебозавод № 3» из бюджета города Рязани предоставлены субсидии на финансовое обеспечение затрат в рамках оказания финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности предприятия (далее - субсидия) в размере 42 500,0 тыс. рублей.

Предоставленные субсидии использованы предприятием в полном объеме. Фактов нецелевого расходования средств субсидий не выявлено.

2. Нарушения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом:

- не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения на 1 объект недвижимого имущества, переданный предприятию в 2017 году;

- инвентаризация при реорганизации двух предприятий, а также для составления годовой финансовой отчетности за 2021 год не проводилась;

- при проверке фактического наличия имущества комиссией выявлена недостача основных средств в количестве 23 объектов, общей первоначальной стоимостью 1 864,4 тыс. рублей и товарно-материальных ценностей на общую сумму 1 251,8 тыс. рублей.

- допущено грубое нарушение порядка списания муниципального имущества, установленного статьей 16 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования - городской округ город Рязань, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 11.12.2008 № 923-1.

- в Реестре муниципального имущества города Рязани отсутствуют сведения об 1 объекте основных средств, первоначальной стоимостью 83,0 тыс. рублей, который учитывается в составе основных средств МП «Хлебозавод №3».

- 13 объектов основных средств, учитываемых в Реестре муниципального имущества (правообладатель - МП «Хлебозавод №3»), общей балансовой стоимостью 2 717,8 тыс. рублей, отсутствуют на счетах бухгалтерского учета предприятия.

3. МП «Хлебозавод № 3» допущено необоснованное расходование средств в размере 70,0 тыс. рублей на оплату услуг по повторному определению рыночной стоимости имущества.

4. Нарушены требования ГК РФ и антимонопольного законодательства в части заключения договоров аренды недвижимого имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения.

5. Выявлены факты необоснованного расходования денежных средств предприятия в размере 397,7 тыс. рублей.

6. В нарушение установленного порядка ведения бухгалтерского учета 8 арендованных земельных участков не приняты к учету на забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

7. В нарушение законодательства о налогах и сборах имеются риски доначисления транспортного налога и применения соответствующих штрафных санкций в связи с невключением в налоговую базу транспортных средств, подлежащих регистрации в органах ГИБДД из-за несвоевременного обращения должностных лиц в регистрационное подразделение ГИБДД для внесения изменений в регистрационные данные транспортных средств в связи со сменой владельца.

8. Выявлены факты неэффективного расходования средств предприятия по уплате транспортного налога в связи с несвоевременным снятием с государственного учета 7 неисправных автомобилей, которые в 2021 году и I полугодии 2022 года не использовались предприятием в хозяйственной деятельности (транспортные средства ремонту (восстановлению)). Только за 2021 год сумма исчисленного налога за данные транспортные средства составила 23,5 тыс. рублей.

9. Нарушения законодательства РФ в сфере закупок при осуществлении расходов на содержание муниципального имущества, переданного предприятию в хозяйственное ведение, а также на его приобретение:

9.1. В проверяемом периоде при осуществлении закупок предприятие руководствовалось положениями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ).

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палате города Рязани предоставлен реестр договоров, заключенных предприятием в 2021 году. В соответствии с реестром в 2021 году в рамках Федерального закона № 223-ФЗ МП «Хлебозавод № 3» было заключено 239 договоров на общую сумму 151 176,8 тыс. рублей, в том числе:

1) по результатам проведения конкурентных процедур (запросы котировок) - 9 договоров на общую сумму 9 648,5 тыс. рублей.

2) на основании закупки у единственного поставщика - 230 договоров на общую сумму 141 528,3 тыс. рублей.

9.2. В ходе контрольного мероприятия выявлено, что представленный предприятием реестр договоров является недостоверным, так как в реестре отсутствуют сведения о ряде заключенных договоров, в результате, не представляется возможным определить достоверное количество договоров, которые были заключены МП «Хлебозавод № 3» в 2021 году на основании осуществления закупки у единственного поставщика, а также сумму их фактического исполнения.

9.3. В нарушение пункта 1 статьи 10 Положения о закупке ни по одному договору, заключенному МП «Хлебозавод № 3» в 2021 году с единственным поставщиком не предоставлены документы, на основании которых была определена начальная (максимальная) цена договора.

9.4. В нарушение подпункта 17 пункта 1 статьи 27 Положения о закупке отсутствовали правовые основания для заключения договоров с единственным поставщиком для удовлетворения срочной потребности в товаре (работе, услуге) (по данному основанию всего заключено 119 договоров на сумму 28 613,7 тыс. рублей).

9.5. В нарушение постановления администрации города Рязани от 12.05.2009 № 3065 «О совершении крупных сделок, связанных с приобретением имущества муниципальными унитарными предприятиями города Рязани» МП «Хлебозавод № 3» в 2021 году, не было согласовано совершение 12 крупных сделок на заключение договоров на поставку муки на общую сумму 53 459,2 тыс. рублей (сумма сделок - от 1 792,1 тыс. рублей до 6 573,1 тыс. рублей).

9.6. В 2021 году на основании подпункта 16 пункта 1 статьи 27 Положения о закупке МП «Хлебозавод № 3» был заключен ряд договоров с единственным поставщиком, в том числе на поставку муки, на условиях, которые не были предусмотрены извещениями и/или документацией о закупках.

Таким образом, у МП «Хлебозавод № 3» отсутствовали правовые основания для заключения ряда договоров с единственным поставщиком в соответствии с подпунктом 16 пункта 1 статьи 27 Положения о закупке.

9.7. В нарушение требований пункта 1 статьи 452 ГК РФ и условий заключенных договоров, в 2021 году предприятием не оформлялись дополнительные соглашения при изменении условий договоров.

9.8. В нарушение требований Федерального закона № 223-ФЗ в течение всего проверяемого периода МП «Хлебозавод № 3» не размещалась информация о фактическом изменении условий договоров (цена товара, его количество, общая цена договора), в том числе не размещена информация об изменении условий 11 договоров на поставку муки, заключенных с ООО «АльянсГрупп». Кроме того, предприятием не в полном объеме размещена информация об исполнении ряда договоров.

9.9. В нарушение статьи 33 Положения о закупке МП «Хлебозавод № 3» допущено дробление одной закупки, стоимостью более 100,0 тыс. рублей. В нарушение требований пункта 5.1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ и пункта 2 статьи 8 Положения о закупке предприятием фактически осуществлена закупка товара (машина тестомесильная типа ТММ03 стоимостью 156,2 тыс. рублей), осуществление которой не было предусмотрено планом закупки товаров, работ, услуг МП «Хлебозавод № 3» на 2021 год. В нарушение требований Федерального закона № 223-ФЗ предприятием не размещена в ЕИС информация о заключении и исполнении данной сделки.

В ходе осмотра установлено, что данное оборудование по состоянию на 30.06.2022 хранится в одном из помещений предприятия в заводской упаковке, то есть тестомесильная машина не использовалась МП «Хлебозавод № 3» в производственной деятельности с даты приобретения (более 10 месяцев).

Неэффективные расходы предприятия на приобретение неиспользуемого оборудования (машина тестомесильная типа ТММ03) составили 156,2 тыс. рублей.

- По результатам контрольного мероприятия подготовлены и направлены:
- отчет по итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Хлебозавод № 3 города Рязани» № 11 от 08.09.2022 в адрес Главы муниципального образования, председателя Рязанской городской Думы и главы администрации города Рязани;
 - представления об устранении выявленных нарушений № 04-пр от 20.10.2022 г. в адрес главы администрации города Рязани и № 05-пр от 20.10.2022 в адрес директора МП «Хлебозавод № 3 города Рязани»;
 - информация о нарушениях законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг в Управление ФАС по Рязанской области;
 - копия акта по итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Хлебозавод № 3 города Рязани» направлена в правоохранительные органы.