



БЛАГОВЕЩЕНСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА

Амурской области
(восьмой созыв)

РЕШЕНИЕ

30.01.2025

№ 8/08

г. Благовещенск

Об отчете контрольно-счетной палаты города Благовещенска о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного предприятия города Благовещенска «Комбинат школьного питания» за 2022-2023 годы

Заслушав отчет контрольно-счетной палаты города Благовещенска о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного предприятия города Благовещенска «Комбинат школьного питания» за 2022-2023 годы, представленный контрольно-счетной палатой города Благовещенска, на основании статьи 20 Устава городского округа города Благовещенска, учитывая заключение комитета по вопросам экономики, собственности и жилищно-коммунального хозяйства, Благовещенская городская Дума

решила:

1. Принять прилагаемый отчет контрольно-счетной палаты города Благовещенска о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного предприятия города Благовещенска «Комбинат школьного питания» за 2022-2023 годы к сведению.

2. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Благовещенской
городской Думы



С.В. Попов



Приложение
к решению Благовещенской
городской Думы
от 30.01.2025 № 8/08

Отчет
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального казенного предприятия города Благовещенска
«Комбинат школьного питания» за 2022-2023 годы

Основание проверки: план работы, утвержденный распоряжением председателя контрольно-счетной палаты города Благовещенска от 28.12.2023 № 140.

Цель: анализ финансово-хозяйственной деятельности, соблюдение финансовой дисциплины и правильности ведения бухгалтерского учета; учет, сохранность и эффективность использования имущества.

Объект проверки: Муниципальное казенное предприятие города Благовещенска «Комбинат школьного питания».

Срок проверки: с 23 сентября по 07 ноября 2024 года.

1. Общие положения

Муниципальное казенное предприятие города Благовещенска «Комбинат школьного питания» (далее – Предприятие) создано на основании постановления администрации города Благовещенска от 02.12.2011 № 5435.

Устав Предприятия утвержден председателем Комитета по управлению имуществом муниципального образования города Благовещенска (далее – Комитет по управлению имуществом) (приложение к распоряжению Комитета по распоряжению имуществом от 06.02.2017 № 19), согласован начальником управления администрации города Благовещенска (далее – Управление образования) 31.01.2017 и зарегистрирован Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области 07.03.2017 (далее – Устав Предприятия).

Предприятие являлось коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленного за ней собственником. Собственником имущества Предприятия являлось муниципальное образование город Благовещенск. От имени муниципального образования города Благовещенска права учредителя и собственника имущества осуществляет администрация города Благовещенска. Отдельные функции и полномочия собственника имущества Предприятия, в соответствии с муниципальными правовыми актами муниципального образования города Благовещенска и Уставом осуществляли Комитет по управлению имуществом (Уполномоченный орган), Управление образования (Отраслевой орган). Функции учредителя по координации и регулированию деятельности Предприятия осуществлял Отраслевой орган.

Основной целью создания Предприятия являлось осуществление деятельности по выполнению работ, оказанию услуг общественного питания, преобладающая часть которых предназначена для муниципального образования города Благовещенска, удовлетворения социально значимых общественных потребностей и получения прибыли в сфере производства и услуг по организации питания.

Предметом деятельности Предприятия являлись производство продукции (работ, услуг) общественного питания (в том числе ведение убыточных производств), оказание услуг по организации питания детей в общеобразовательных учреждениях города Благовещенска (в том числе реализация определенных товаров и услуг по ценам с учетом

предельных наценок, установленных управлением государственного регулирования цен и тарифов Амурской области).

Для достижения основной цели Предприятие осуществляло следующие виды деятельности: деятельность предприятий общественного питания по прочим видам деятельности организации питания (деятельность столовых при предприятиях и учреждениях, поставка продукции общественного питания); приготовление и реализация продукции общественного питания детей из малообеспеченных семей; приготовление и реализация продукции общественного питания детей из многодетных семей; приготовление и реализация продукции общественного питания иных участников образовательных отношений в образовательных учреждениях; организация питания иных юридических и физических лиц, не являющихся участниками образовательных отношений; приготовление и реализация продукции общественного питания любым юридическим и физическим лицам, в том числе участникам образовательных отношений.

На основании постановления администрации города Благовещенска от 06.02.2024 № 396 с 02.10.2024 Предприятие было реорганизовано путем преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Комбинат школьного питания».

Пунктом 2 указанного постановления установлено, что Общество с ограниченной ответственностью «Комбинат школьного питания» является правопреемником по всем обязательствам реорганизованного Предприятия.

2. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Предприятия. Использование чистой прибыли.

Порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и утверждения показателей экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования города Благовещенска утвержден постановлением администрации города Благовещенска от 13.04.2018 № 1013 (далее – Порядок № 1013).

К проверке представлены Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – План ФХД на 2022 год). План ФХД на 2022 год согласован управлением экономического развития и инвестиций администрации города Благовещенска и утверждены начальником Управления образования.

Проект плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановые 2023-2024 годы был направлен на рассмотрение и утверждение в Управление образование 19.11.2021 (сопроводительное письмо от 19.11.2021 № 82/) или позже установленного п. 3.13 Порядка № 1013 срока.

Отчет о выполнении основных показателей плана Предприятия за 2022 год утвержден приказом Управления образования от 15.03.2023 № 0194.

В нарушение п. 5.4 Порядка № 1013 в представленном к проверке Отчете о выполнении показателей деятельности Предприятия за 2022 год не включена информация о сравнении фактически достигнутых показателей за 2023 год с фактически достигнутыми значениями показателей за аналогичный период прошлого 2022 года. Отклонение факта 2023 года от факта 2022 года приведено только по расходам в Приложении 1 «Расшифровка расходов к Основным показателям деятельности Предприятия за 2023 год.

Анализ выполнения показателей Плана ФХД за 2022 год, в том числе в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, приведен в следующей таблице:

Наименование показателя	Факт 2021г, тыс. руб.	План 2022г, тыс. руб.	Факт 2022г., тыс. руб.	Отклонение факта 2022г. от плана 2022г.		Отклонение факта 2022г. от факта 2021г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Товарооборот	199 276,1	236 705,3	253 280,6	16 575,3	107,0	54 004,5	127,1

Наименование показателя	Факт 2021г, тыс. руб.	План 2022г, тыс. руб.	Факт 2022г., тыс. руб.	Отклонение факта 2022г. от плана 2022г.		Отклонение факта 2022г. от факта 2021г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
2. Выручка от реализации товаров и услуг, всего	199 276,1	236 705,3	253 280,6	16 575,3	107,0	54 004,5	127,1
3. Расходы, всего	205 718,1	228 361,6	231 023,0	2 661,4	101,2	25 304,9	112,3
3.1. Фонд оплаты труда	38 340,7	49 747,3	46 362,9	-3 384,4	93,2	8 022,2	120,9
3.2. Страховые взносы	13 980,2	15 748,3	15 972,2	223,9	101,4	1 992,0	114,2
3.3. Амортизационные отчисления	581,3	568,7	572,0	3,3	100,6	-9,3	98,4
3.4. Материальные расходы	143 335,2	156 119,4	158 675,9	2 556,5	101,6	15 340,7	110,7
в том числе:							
3.4.1. Сырье и материалы	3 933,3	7 736,6	4 338,6	-3 398,0	56,1	405,3	110,3
3.4.2. Покупная стоимость товара	137 191,0	141 507,5	150 343,0	8 835,5	106,2	13 152,0	109,6
3.4.3. Коммунальные услуги	1 154,4	1 394,7	1 186,0	-208,7	85,0	31,6	102,7
3.4.4. Прочие материальные затраты	1 056,5	5 480,6	2 808,3	-2 672,3	51,2	1 751,8	265,8
3.5. Ремонт зданий, сооружений и производственного оборудования	181,1	1 985,3	836,2	-1 149,1	42,1	655,1	461,7
3.6. Прочие расходы	9 299,6	4 192,5	8 603,8	4 411,3	205,2	-695,8	92,5
4. Прибыль (убыток) от продаж	-6 442,0	8 343,8	22 257,6	13 913,8	266,8	28 699,6	-3,5 раз
5. Прочие доходы	78,3		2 742,4	2 742,4	-	2 664,1	-
6. Прочие расходы	489,7	284,5	1 317,3	1 032,8	463,0	827,6	2,7 раза
7. Всего доходов	199 354,3	236 705,3	256 023,0	19 317,7	108,2	56 668,7	128,4
8. Всего расходов	206 307,8	228 646,1	232 340,3	3 694,2	101,6	26 032,5	112,6
9. Прибыль (убыток) до налогообложения	-6 853,4	8 059,2	23 682,7	15 623,5	293,9	30 536,1	-3,5 раз
10. Налог при УСН, ЕНВД	1 966,6	1 611,8	2 244,1	632,3	139,2	277,5	114,1
11. Чистая прибыль (убыток)	-8 820,1	6 447,4	21 438,6	14 991,2	3,3 раза	30 258,7	-2,4 раза
12. Рентабельность, %	-4,29	2,8	9,3	6,5	3,3 раза	13,6	-2,2 раза
Совокупный финансовый результат	- 8 820,0	6 447,4	21 438,6	14 991,2	3,3 раза	12 618,6	2,4 раза

Как видно из представленного анализа доходы Предприятия за 2022 год выше планового показателя на 19 317,7 тыс. рублей или на 8,2 процентов, по сравнению с 2021 годом на 56 668,7 тыс. рублей или на 28,4 процента. Основными причинами увеличения доходов в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом являлись: рост процента посещаемости детей (в связи с улучшением эпидемиологической обстановкой в городе); увеличение стоимости продуктов для учащихся начальных классов, учащихся из малообеспеченных семей, учащихся с ограниченными возможностями здоровья (далее-ОВЗ); с 17.10.2022 Предприятие организовывало питание детей военнослужащих; возмещение по решению суда стоимости услуг по организации питания детей из многодетных семей за 2021 год.

Расходы в 2022 году больше плана на 3 694,2 тыс. рублей, или на 1,6 процентов, а по сравнению с прошлым годом увеличились на 26 032,5 тыс. рублей, или на 12,6

процента. Рост расходов по сравнению с прошлым годом обусловлен: повышением объема оказываемых услуг, связанным с увеличением посещаемости детей; повышением стоимости товаров (услуг) от сторонних организаций; увеличением расходов на оплату труда работников Предприятия в связи с увеличением штатной численности.

По результатам деятельности за 2022 год Предприятием получена прибыль в размере 21 438,6 тыс. рублей.

В нарушение п. 5.5 Порядка № 1013 пояснительная записка, предоставленная вместе с отчетом о выполнении показателей плана на 2022 год, не содержит анализ динамики изменения фактически достигнутых значений показателей за отчетный период с аналогичным периодом прошлого года.

К проверке представлены Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – План ФХД на 2023 год), которые в течение проверяемого периода были изменены один раз. Планы ФХД Предприятия согласованы управлением экономического развития и инвестиций администрации города Благовещенска и утверждены начальником Управления образования.

Отчет о выполнении основных показателей плана Предприятия за 2023 год утвержден приказом Управления образования от 11.04.2024 № 293.

В нарушение п. 5.4 Порядка № 1013 в представленном к проверке Отчете о выполнении показателей деятельности Предприятия за 2023 год не включена информация о сравнении фактически достигнутых показателей за 2023 год с фактически достигнутыми значениями показателей за аналогичный период прошлого 2022 года. Отклонение факта 2023 года от факта 2022 года приведено только по расходам в Приложении 1 «Расшифровка расходов к Основным показателям деятельности Предприятия за 2023 год.

Анализ выполнения показателей Плана ФХД за 2023 год, в том числе в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, на основании данных отчетов за 2022 – 2023 годы, приведен в следующей таблице:

Наименование показателя	Факт 2022г, тыс. руб.	План 2023г, тыс. руб.	Факт 2023г., тыс. руб.	Отклонение факта 2023г. от плана 2023г.		Отклонение факта 2023г. от факта 2022г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Товарооборот	253 280,6	278 090,2	256 602,7	-21 487,5	92,3	3 322,1	101,3
2. Выручка от реализации товаров и услуг, всего	253 280,6	278 090,2	256 602,7	-21 487,5	92,3	3 322,1	101,3
3. Расходы, всего	231 023,0	289 987,9	266 699,1	-23 288,8	92,0	35 676,1	115,4
3.1. Фонд оплаты труда	46 362,9	61 718,6	53 619,5	-8 099,1	86,9	7 256,6	115,7
3.2. Страховые взносы	15 972,2	18 639,0	17 544,0	-1 095,0	94,1	1 571,8	109,8
3.3. Амортизационные отчисления	572,0	529,2	761,2	232,0	143,8	189,2	133,1
3.4. Материальные расходы	158 675,9	184 311,3	168 475,8	-15 835,5	91,4	9 799,9	106,2
в том числе:							
3.4.1. Сырье и материалы	4 338,6	9 155,2	5 797,0	-3 358,2	63,3	1 458,4	133,6
3.4.2. Покупная стоимость товара	150 343,0	169 765,1	157 313,2	-12 451,9	92,7	6 970,2	104,6
3.4.3. Коммунальные услуги	1 186,0	1 623,2	1 703,5	80,3	104,9	517,5	143,6
3.4.4. Прочие материальные затраты	2 808,3	3 767,8	3 662,1	-105,7	97,2	853,8	130,4

Наименование показателя	Факт 2022г, тыс. руб.	План 2023г, тыс. руб.	Факт 2023г., тыс. руб.	Отклонение факта 2023г. от плана 2023г.		Отклонение факта 2023г. от факта 2022г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
3.5. Ремонт зданий, сооружений и производственного оборудования	836,2	23 375,4	19 892,2	-3 483,2	85,1	19 056,0	23,8 раз
3.6. Прочие расходы, затраты	8 603,8	1 414,4	6 406,4	4 992,0	4,5 раз	-2 197,4	74,5
4. Прибыль (убыток) от продаж	22 257,6	-11 897,7	-10 096,4	1 801,3	84,9	-32 354,0	-45,4
5. Прочие доходы	2 742,4	0,0	3 043,1	3 043,1		300,7	111,0
6. Прочие расходы	1 317,3	326,4	953,0	626,6	2,9 раз	-364,3	72,3
7. Всего доходов	256 023,0	278 090,2	259 645,8	-18 444,4	93,4	3 622,8	101,4
8. Всего расходов	232 340,3	290 314,3	267 652,1	-22 662,2	92,2	35 311,8	115,2
9. Прибыль (убыток) до налогообложения	23 682,7	-12 224,1	-8 006,3	4 217,8	65,5	-31 689,0	-33,8
10. Налог на прибыль	2 244,1	-7 816,3	-190,0	7 626,3	2,4	-2 434,1	-8,5
11. Чистая прибыль (убыток)	21 438,6	-12 224,1	-7 816,3	4 407,8	63,9	-29 254,9	-36,5
12. Рентабельность	9,3	-4,2	-2,9	1,3	68,7	-12,2	-31,2
Совокупный финансовый результат	21 438,6	-12 224,1	-7 816,3	4 407,8	63,9	-29 254,9	-36,5

Как видно из представленного анализа доходы Предприятия за 2023 год меньше плана на 18 444,4 тыс. рублей или на 6,6 процента, по сравнению с 2022 годом увеличились на 3 622,8 тыс. рублей или на 1,4 процента. Основными причинами увеличения доходов по сравнению с прошлым годом являются: рост доходов, полученных по договорам за питание учащихся из многодетных семей; с 17.10.2022 Предприятие организовывало питание детей военнослужащих; возмещение по решению суда стоимости услуг по организации питания детей из многодетных семей за 2021 год; увеличения объема услуг по договорам с покупателями и заказчиками, не являющимися участниками общеобразовательного процесса.

Расходы в 2023 году по сравнению с планом меньше на 23 288,8 тыс. рублей, или на 8 процентов, а по сравнению с прошлым годом увеличились на 35 676,1 тыс. рублей, или на 15,4 процента. Рост расходов по сравнению с прошлым годом обусловлен: повышением стоимости товаров (услуг) от сторонних организаций; увеличением расходов на оплату труда работников Предприятия в связи с увеличением штатной численности; увеличением расходов на ремонт здания, переданного Предприятию в 2023 году в оперативное управление.

По результатам деятельности за 2023 год Предприятием получен убыток в размере 7 816 тыс. рублей. Убыток в 2023 году меньше планового показателя на 4 407,8 тыс. рублей или на 36,1 процента.

В нарушение п. 5.5 Порядка № 1013 пояснительная записка, предоставленная вместе с отчетом о выполнении показателей плана за 2023 год, не содержит анализ динамики изменения фактически достигнутых значений показателей за отчетный период с аналогичным периодом прошлого года.

Проверкой использование чистой прибыли установлено следующее.

В проверяемом периоде чистая прибыль получена по результатам деятельности за 2022 год в размере 21 438,9 тыс. рублей.

Решением Благовещенской городской Думы от 08.12.2022 № 50/145 «О городском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» до изменения, внесенного Решением Благовещенской городской Думы от 28.09.2023 № 60/84 норматив отчислений в городской бюджет для муниципальных предприятий города Благовещенска от прибыли,

остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, по итогам деятельности за 2022 год был установлен в размере 50 процентов.

В феврале 2023 года Предприятие обратилось в Управление образование с просьбой об его освобождении от уплаты части прибыли в бюджет города за 2022-2024 годы, с обязательством потратить высвободившиеся средства на ремонт здания по адресу ул. Свободная, 261/1 и приобретение современного высокотехнологического оборудования (письмо от 27.02.2023 без номера (далее - б/н)). Со своей стороны Управление образования направило информацию от 10.03.2023 № 2905 заместителю мэра города Благовещенска Ноженкину М.С. о рассмотрении возможности оставить в распоряжении Предприятия прибыль, полученную по результатам деятельности за 2022 год, и внести изменение в решение Благовещенской городской Думы от 08.12.2022 № 50/145 заменив значение норматива отчислений от прибыли в городской бюджет в 2023 году (за 2022 год) с 50 процентов до 0 процентов.

Решением Благовещенской городской Думы от 28.09.2023 № 60/84 «О внесении изменений в решение Благовещенской городской Думы от 08.12.2022 № 50/145 «О городском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» норматив отчислений в городской бюджет для муниципальных предприятий города Благовещенска от прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, по итогам деятельности за 2022 год изменен и установлен в размере 0 процентов.

В соответствии с п. 6 Положения о порядке перечисления муниципальными предприятиями города Благовещенска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в доход городского бюджета, утвержденного решением Благовещенской городской Думы от 27.06.2013 № 60/70, перечисление части прибыли в доход городского бюджета осуществляется муниципальными предприятиями по итогам финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год исходя из установленного норматива отчисления части прибыли и размера прибыли отчетного года, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в срок не позднее 01 июня года, следующего за отчетным.

При этом, контрольно-счетная палата отмечает, что установленный п. 6 Положения о порядке перечисления муниципальными предприятиями города Благовещенска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в доход городского бюджета, утвержденного решением Благовещенской городской Думы от 27.06.2013 № 60/70, срок перечисления части прибыли за 2022 год в доход городского бюджета Предприятием не осуществлялось.

Пунктом 2 ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, является бюджетным полномочием администратора.

Согласно Положению о порядке перечисления муниципальными предприятиями города Благовещенска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в доход городского бюджета, утвержденного решением Благовещенской городской Думы от 27.06.2013 № 60/70: администратором доходов городского бюджета от перечисления части прибыли муниципальными предприятиями является Комитет по управлению имуществом (п. 2); учет, контроль за правильностью исчисления, своевременностью уплаты части прибыли в доход городского бюджета, осуществляет Комитет (п. 13).

В нарушение п. 2 ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 13 Положению о порядке перечисления муниципальными предприятиями города Благовещенска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в доход городского бюджета, утвержденного решением Благовещенской городской Думы от 27.06.2013 № 60/70, полномочия за своевременностью уплаты части прибыли Предприятия за 2022 год в доход

городского бюджета Комитетом по управлению имуществом осуществлялся не надлежащим образом.

Прибыль, полученная в 2022 году в размере 21 438,9 тыс. рублей, осталась в распоряжении Предприятия.

По данным бухгалтерского учета в 2023 году расходы на ремонт здания по адресу ул. Свободная, 261/1 составили 26 990,4 тыс. рублей, приобретены и смонтированы холодильные камеры на сумму 1 383,3 тыс. рублей.

В соответствии с п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации 29.07.1998 № 34н (далее – Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н) в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения. В строке 1370 Бухгалтерского баланса указывается накопленная на отчетную дату нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (за все периоды, включая предыдущие). Чистая прибыль (убыток) указывается в Отчете о финансовых результатах (строка 2400), утвержденном приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (далее – Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Аналитический учет по счету 84 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться. Прибыль, полученная в 2022 году в размере 21 438,9 тыс. рублей отражена Предприятием на счете 84.

В нарушение Приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н для обеспечения формирования информации по направлениям использования средств Предприятием не организован аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль».

Статьей 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» предусмотрено, что Устав казенного предприятия должен содержать сведения о порядке распределения и использования доходов казенного предприятия.

Согласно ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия.

В соответствии с п. 4.7.7 Устава Предприятие обязано формировать резервный фонд в размере 10 процентов от остающейся в его распоряжении чистой прибыли.

Согласно п. 4.7.1 Положения об учетной политике Предприятия на 2022 год, утвержденного приказом от 13.01.2022 № 2/1-фх (далее – Учетная политика на 2022 год) и п. 4.7.1 Положения об учетной политике Предприятия на 2023 год, утвержденного приказом от 30.12.2022 № 10фх (далее – Учетная политика на 2023 год) Предприятием

формируется Резервный фонд в размере десяти процентов от оставшейся в его распоряжении чистой прибыли.

В нарушение п. 4.7.7 Устава, п. п. 4.7.1 Учетной политики на 2022 год и на 2023 год средства от оставшейся в распоряжении Предприятия чистой прибыли, полученной по результатам деятельности за 2022 год, в размере 2 143,9 тыс. рублей (21 438,9*10%) не направлены на формирование резервного фонда. Указанное нарушение привело к искажению данных бухгалтерского Баланса (форма 0710001) по состоянию на 31.12.2023 - занижению по строке 1360 «Резервный капитал» на сумму 2 143,9 тыс. рублей, завышению по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Пунктом 5.1 Учетной политики Предприятия установлено, что при составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Согласно положениям п. 28 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (далее - ПБУ 4/99) установлено, что пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснительной записки.

В нарушение п. 28 ПБУ 4/99 отчет о движении денежных средств и отчет об изменении капитала Предприятием в 2022 и в 2023 годах не составлялись.

3. Проверка кассы и кассовых операций.

Согласно п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег (далее - кассовые операции) юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (далее - касса), после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег). Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к настоящему Указанию исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. Накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включенных в методологию, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплат социального характера (далее - другие выплаты), включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций. В других случаях накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

Лимит остатка наличных денег в кассе в проверяемом периоде был установлен приказами директора: от 10.01.2022 № 1-в с 01.01.2022 в размере 471 367 рублей; от 10.01.2023 № 1фх с 01.01.2023 в размере 438 472 рубля.

Выборочной проверкой кассовых операций установлено, что в проверяемом периоде имели место факты выдачи денежных средств под отчет начальнику отдела Предприятия Шушкину В.С. и последующим их возвратом в кассу, без расходования

на нужды Предприятия. Согласно письменному пояснению главного бухгалтера Предприятия Черепановой Е.В. в целях оптимизации расходов, связанных с услугами банка и экономией рабочего времени (инкассация, снятие с расчетного счета), было принято решение о накоплении денежных средств в кассе для выплаты заработной платы. Так как потребность в денежных средствах на выплату заработной платы и иные денежные вознаграждения превышала лимит кассы, для избежания нарушения кассовой дисциплины выписывался расходный ордер на материально-ответственное лицо начальника ОМТС Шушкина В.С. Фактически денежные средства хранились в кассе Предприятия. В дни выплаты заработной платы выписывался приходный кассовый ордер о сдаче подотчетных денежных средств от Шушкина В.С.

Сведения о накоплении наличных денег в кассе Предприятия сверх установленного лимита остатка наличных денег за 2023 год (дни выплаты заработной платы 5 и 20 числа) приведены в таблице:

РКО на выдачу под отчет Шушкину В.С., руб.		ПКО на возврат средств, выданных под отчет Шушкину В.С., руб.		Дата	Остаток по кассовой книге, руб.	Лимит, руб.	Фактический остаток в кассе, руб.	Сумма превышения лимита, руб.
№, дата	Сумма, руб.	№, дата	Сумма, руб.					
15 от 17.01.2023	250000			17.01.2023	276 505,64	438 472,00	511 713,74	73 241,74
				18.01.2023	326 559,54	438 472,00	561 767,64	123 295,64
				19.01.2023	393 455,74	438 472,00	628 663,84	190 191,84
		270 от 23.01.2023	235 208,10	23.01.2023				
29 от 27.01.2023	485000			27.01.2023	253,32	438 472,00	474 393,60	35 921,60
				30.01.1900	426 837,32	438 472,00	900 977,60	462 505,60
				31.01.1900	290 326,02	438 472,00	764 466,30	325 994,30
				01.02.2023	416 128,32	438 472,00	890 268,60	451 796,60
34 от 02.02.2023	110000			02.02.2023	398 174,15	438 472,00	976 303,03	537 831,03
		512 от 03.02.2023	474 140,28	03.02.2023				
				07.02.2023	417 860,19	438 472,00	521 848,79	83 376,79
				09.02.2023	336 880,59	438 472,00	440 869,19	2 397,19
				10.02.2023	429 878,69	438 472,00	533 867,29	95 395,29
		690 от 13.02.2023	103 988,60	13.02.2023	403 393,32	438 472,00	507 381,92	68 909,92
64 от 14.02.2023	500000			14.02.2023	12 073,92	438 472,00	466 613,06	28 141,06
				15.02.2023	150 130,22	438 472,00	604 669,36	166 197,36
				16.02.2023	280 586,12	438 472,00	735 125,26	296 653,26
				17.02.2023	338 905,72	438 472,00	793 444,86	354 972,86
		790 от 20.02.2023	454 539,14	20.02.2023				
66 от 21.02.2023	230000			21.02.2023	424 473,42	438 472,00	654 473,42	216 001,42
				22.02.2023	265 825,22	438 472,00	495 825,22	57 353,22
				27.02.2023	364 651,32	438 472,00	594 651,32	156 179,32
70 от 28.02.2023	100000			28.02.2023				
82 от 01.03.2023	350000	896 от 01.03.2023	354 071,62	01.03.2023	306 459,06	438 472,00	636 268,87	197 796,87
				02.03.2023	429 305,46	438 472,00	759 115,27	320 643,27
		940 от 06.03.2023	270 000,00	06.03.2023				
				09.03.2023	433	438	493 289,21	54 817,21

РКО на выдачу под отчет Шушкину В.С., руб.		ПКО на возврат средств, выданных под отчет Шушкину В.С., руб.		Дата	Остаток по кассовой книжке, руб.	Лимит, руб.	Фактически й остаток в кассе, руб.	Сумма превышени я лимита, руб.
№, дата	Сумма, руб.	№, дата	Сумма, руб.					
					479,40	472,00		
		1040 от 13.03.2023	59 809,81	13.03.2023	337 516,21			
102 от 14.03.2023	370000			14.03.2023	192 946,29	438 472,00	554 637,51	116 165,51
				15.03.2023	314 172,99	438 472,00	675 864,21	237 392,21
				16.03.2023	429 692,49	438 472,00	791 383,71	352 911,71
				17.03.2023	239 954,19	438 472,00	601 645,41	163 173,41
				21.03.2023	182 966,56	438 472,00	544 657,78	106 185,78
				22.03.2023	282 492,06	438 472,00	644 183,28	205 711,28
		1240 от 23.03.2023	361 691,22	23.03.2023				
111 от 27.03.2023	260000			27.03.2023	242 848,58	438 472,00	496 831,58	58 359,58
				28.03.2023	336 231,78	438 472,00	590 214,78	151 742,78
				29.03.2023	434 533,38	438 472,00	688 516,38	250 044,38
116 от 03.04.2023	388000			03.04.2023	66 136,70	438 472,00	581 346,29	142 874,29
				04.04.2023	348 497,35	438 472,00	607 882,70	169 410,70
		1495 от 05.04.2023	253 983,00	05.04.2023				
				12.04.2023	197 223,70	438 472,00	458 450,29	19 978,29
				13.04.2023	223 524,10	438 472,00	484 750,69	46 278,69
				14.04.2023	245 031,60	438 472,00	506 258,19	67 786,19
				17.04.2023	355 309,00	438 472,00	616 535,59	178 063,59
				19.04.2023	268 820,10	438 472,00	530 046,69	91 574,69
				20.04.2023				
		1665 от 21.04.2023	255 824,24	21.04.2023	437 498,89	438 472,00	569 901,24	131 429,24
141 от 24.04.2023	127000			24.04.2023	437 924,19	438 472,00	570 326,54	131 854,54
				26.04.2023	308 715,09	438 472,00	441 117,44	2 645,44
				27.04.2023	393 350,59	438 472,00	525 752,94	87 280,94
		1785 от 28.04.2023	132 402,35	28.04.2023				
166 от 03.05.2023	220000			03.05.2023	325 704,74	438 472,00	540 313,64	101 841,64
				04.05.2023	433 290,14	438 472,00	647 899,04	209 427,04
		1918 от 05.05.2023	214 608,90	05.05.2023				
171 от 16.05.2023	220000			16.05.2023				
				17.05.2023	325 142,29	438 472,00	487 356,16	48 884,16
				18.05.2023	426 240,09	438 472,00	588 453,96	149 981,96
				22.05.2023	320 763,77	438 472,00	482 977,64	44 505,64
				23.05.2023	314 893,88	438 472,00	477 107,75	38 635,75
				24.05.2023	361 413,68	438 472,00	523 627,55	85 155,55
				25.05.2023	387 822,28	438 472,00	550 036,15	111 564,15
		2219 от 01.06.2023	146 000,00	01.06.2023	426 526,27	438 472,00	442 740,14	4 268,14

РКО на выдачу под отчет Шушкину В.С., руб.		ПКО на возврат средств, выданных под отчет Шушкину В.С., руб.		Дата	Остаток по кассовой книжке, руб.	Лимит, руб.	Фактически й остаток в кассе, руб.	Сумма превышени я лимита, руб.
№, дата	Сумма, руб.	№, дата	Сумма, руб.					
				02.06.2023	438 176,27	438 472,00	454 390,14	15 918,14
		2226 от 05.06.2023	16 213,87	05.06.2023				
230 от 19.07.2023	65 000,00			19.07.2023	438 084,21	438 472,00	501 698,21	63 226,21
		2305 от 24.07.2023	63 614,00	24.07.2023				
274 от 06.09.2023	280 000,00			06.09.2023	290 924,82	438 472,00	534 692,51	96 220,51
				07.09.2023	380 787,42	438 472,00	624 555,11	186 083,11
				08.09.2023	429 977,32	438 472,00	673 745,01	235 273,01
		2445 от 11.09.2023	70 000,00	11.09.2023				
				12.09.2023	276 525,42	438 472,00	450 293,11	11 821,11
				13.09.2023	398 670,42	438 472,00	572 438,11	133 966,11
298 от 14.09.2023	60 000,00			14.09.2023	432 824,82	438 472,00	666 592,51	228 120,51
				18.09.2023	235 451,02	438 472,00	469 218,71	30 746,71
				19.09.2023	328 526,92	438 472,00	562 294,61	123 822,61
				21.09.2023	296 408,42	438 472,00	530 176,11	91 704,11
				22.09.2023	404 284,52	438 472,00	638 052,21	199 580,21
311 от 25.09.2023	150 000,00			25.09.2023	437 993,92	438 472,00	821 761,61	383 289,61
		2723 от 26.09.2023	383 767,69	26.09.2023				
315 от 27.09.2023	300 000,00			27.09.2023	184 531,61	438 472,00	478 906,25	40 434,25
				28.09.2023	326 504,41	438 472,00	620 879,05	182 407,05
				29.09.2023	429 677,21	438 472,00	724 051,85	285 579,85
317 от 02.10.2023	700 000,00			02.10.2023	404 196,01	438 472,00	1 398 570,65	960 098,65
322 от 03.10.2023	610 000,00	2863 от 03.10.2023	994 374,64	03.10.2023	270 280,65	438 472,00	875 870,02	437 398,02
				04.10.2023	436 843,75	438 472,00	1 042 433,12	603 961,12
		2921 от 05.10.2023	605 589,37	05.10.2023				
				06.10.2023	402 126,63	438 472,00	612 126,63	173 654,63
352 от 09.10.2023	210 000,00			09.10.2023	255 258,33	438 472,00	465 258,33	26 786,33
				10.10.2023	272 193,23	438 472,00	482 193,23	43 721,23
				11.10.2023	296 730,83	438 472,00	506 730,83	68 258,83
				12.10.2023	316 449,43	438 472,00	526 449,43	87 977,43
				13.10.2023	327 166,85	438 472,00	537 166,85	98 694,85
				16.10.2023	434 182,93	438 472,00	644 182,93	205 710,93
		3029 от 17.10.2023	210 000,00	17.10.2023	285 017,14			
360 от 19.10.2023	190 000,00			19.10.2023	354 094,12	438 472,00	524 094,12	85 622,12
				23.10.2023	350 957,52	438 472,00	520 957,52	82 485,52
				24.10.2023	343 438,62	438 472,00	513 438,62	74 966,62
				25.10.2023	435	438	605 227,59	166 755,59

РКО на выдачу под отчет Шушкину В.С., руб.		ПКО на возврат средств, выданных под отчет Шушкину В.С., руб.		Дата	Остаток по кассовой книжке, руб.	Лимит, руб.	Фактически й остаток в кассе, руб.	Сумма превышени я лимита, руб.
№, дата	Сумма, руб.	№, дата	Сумма, руб.					
					227,59	472,00		
		3233 от 26.10.2023	170 000,00	26.10.2023				
390 от 01.11.2023	510 000,00			02.11.2023	341 090,81	438 472,00	841 090,81	
		3388 от 03.11.2023	300 000,00	03.11.2023				0,00
				07.11.2023	321 802,58	438 472,00	521 802,58	83 330,58
		3437 от 08.11.2023	200 000,00	08.11.2023	217 390,78			
402 от 13.11.2023	260 000,00			13.11.2023	321 656,67	438 472,00	521 656,67	83 184,67
				17.11.2023	272 376,14	438 472,00	472 376,14	33 904,14
		3659 от 22.11.2023	200 000,00	22.11.2023				
423 от 29.11.2023	315 000,00			29.11.2023				
				30.11.2023	232 512,23	438 472,00	535 088,25	96 616,25
				01.12.2023	299 958,63	438 472,00	602 534,65	164 062,65
				04.12.2023	434 139,23	438 472,00	736 715,25	298 243,25
				07.12.2023	189 965,80	438 472,00	492 541,82	54 069,82
				08.12.2023	252 894,40	438 472,00	555 470,42	116 998,42
		3926 от 11.12.2023	302 576,02	11.12.2023				
				15.12.2023	283 331,93	438 472,00	487 846,91	49 374,91
				18.12.2023	427 484,83	438 472,00	631 999,81	193 527,81
442 от 19.12.2023	305 000,00	4088 от 19.12.2023	204 514,98	19.12.2023	438 094,01	438 472,00	691 302,13	252 830,13
		4139 от 21.12.2023	253 208,12	21.12.2023				
452 от 25.12.2023	735 000,00			25.12.2023	36 307,55	438 472,00	761 374,25	322 902,25
				26.12.2023	311 941,15	438 472,00	1 037 007,85	598 535,85
				27.12.2023	434 579,75	438 472,00	1 159 646,45	721 174,45
		4284 от 28.12.2023	490 000,00	28.12.2023	437 046,05	438 472,00	672 112,75	233 640,75
		4317 от 29.12.2023	235 066,70	29.12.2023				

Из данных, указанных в таблице видно, что превышение остатка денежных средств в кассе Предприятия на конец дня над установленным лимитом варьировало от 2 397,19 рублей до 960 098,65 рублей.

Таким образом, в нарушение п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», приказа директора Предприятия от 10.01.2023 № 1фх в проверяемом периоде допускалось накопление Предприятием наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег.

Согласно представленным к проверке кассовых операций документам в 2022 году Предприятием были установлены факты присвоения денежных средств бухгалтером-кассиром Мамитько В.В.

Так, согласно акту о проведении служебного расследования по факту причинения работником ущерба от 0.08.2022 в ходе расследование комиссией установлено, что в период с апреля по июль 2022 года Мамитько В.В. произведено начисление денежного

вознаграждения по гражданско-правовым договорам пяти физическим лицам и присвоено денежных средств по оформленным выплатам расходным кассовым ордерам в размере 106 472 рублей. В ходе служебной проверки Мамитько В.В. добровольно внесла в кассу Предприятия сумму ущерба в полном объеме (Приходный кассовый ордер от 30.08.2022 № 2284).

Согласно акту о проведении служебного расследования по факту причинения работником ущерба от 18.07.2022 № 1 в ходе расследования комиссией установлено, что в ходе инвентаризации кассы, проведенной в связи с увольнением бухгалтера-кассира Мамитько В.В., обнаружено расхождение данных системы «Пионер» с данными 1С:Бухгалтерия. Размер недостачи составил 1 983 350 рублей. Данная недостача возникла в результате не полного оприходования Мамитько В.В. наличных денежных средств, поступивших в кешбоксы из терминалов, установленных в школах. Согласно информации Прокуратуры Амурской области от 08.11.2023 № Исх. УГ-403-23 уголовное дело по обвинению в совершении преступлений Мамитько В.В. направлено в Благовещенский городской суд.

По данным Предприятия денежные средства возмещены Мамитько В.В. в размере 1 983 350 тыс. рублей и оприходованы в кассу Предприятия как поступившая родительская доля (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»).

Согласно Приказу Минфина России от 31.10.2000 № 94н для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц предназначен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». При взыскании с виновных лиц стоимости недостающих ценностей разница между стоимостью недостающих ценностей, зачисленной на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», и их стоимостью, отраженной на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба осуществляются на счете 73 субсчете 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба». В дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся с кредита счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» записи производятся в корреспонденции со счетами: учета денежных средств - на суммы внесенных платежей. Поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», который предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Таким образом, в нарушение Приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н: недостача денежных средств в сумме 1 983 350 рублей не отражена на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; денежные средства, поступившие в возмещение недостачи в размере 1 983 350 рублей не отражены на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; денежные средства, поступившие в возмещение недостачи в сумме 1 983 350 рублей необоснованно отражены на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

4. Структура и штаты Предприятия. Проверка соблюдения требований нормативных документов, регламентирующих условия оплаты труда в муниципальных предприятиях. Правомерность расходования средств на выплату заработной платы, в том числе на оплату труда руководителя и главного бухгалтера.

В проверяемом периоде систему оплаты труда Предприятия регулировали следующие документы: постановление Администрации города Благовещенска Амурской области от 19.04.2017 № 1122 «Об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий города Благовещенска» (далее – Постановление от 19.04.2017 № 1122); Положения об оплате труда работников муниципального казенного предприятия города Благовещенска «Комбинат школьного питания» далее по тексту МКП КШП - Положения об оплате труда, утвержденные приказами директором МКП КШП М.Ю Хименко от 01.04.2021 б/н, от 29.04.2022 за № 26/1 и от 01.03.2023 за № 10. Коллективный договор в Предприятии отсутствует.

4.1 Структура и штаты Предприятия.

Штатное расписание является локальным нормативным актом организации, в котором фиксируются в сводном виде сложившееся разделение труда между работниками. Согласно ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ, п. 10 раздела 5 Устава Предприятия руководитель разрабатывает и утверждает штатное расписание Предприятия в пределах фонда оплаты труда работников Предприятия, согласованного с отраслевым органом.

Структура Предприятия согласно представленным к проверке штатным расписаниям на 2022 и 2023 годы представлена в таблице:

Структурное подразделение	2022 год		2023 год	
	Кол-во штатных единиц	Уд. вес, %	Кол-во штатных	Уд. вес, %
Административно управленческий персонал	19,5	15	19,5	12,7
Производственный персонал	91,75	71	113	73,6
Общепроизводственный персонал	17	13,2	18	11,7
Общехозяйственный персонал	1	0,8	3	2
Количество по штатному расписанию всего	129,25	100	153,5	100

Из представленных данных таблицы видно, что основной персонал в составе Предприятия занимает в 2022 году – 71 процент, в 2023 году – 73,6 процента от общего количества штатных единиц, на административно-управленческий персонал приходится 15 и 12,7 процента соответственно.

В проверяемом периоде штатными расписаниями установлено: в 2022 году – 129,25 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда 49 747,3 тыс. рублей; в 2023 году – 153,5 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда 61 657,1 тыс. рублей.

Изменение в штатном расписании за 2023 год произошло в результате увеличения штатных единиц по должностям:

Наименование должности	Количество штатных единиц
Уборщик служебных помещений	1
Дворник	1
Грузчик	1
Повар 4 разряда	7
Мойщик посуды 2 разряда	14,25
ИТОГО	24,25

Увеличение обусловлено переводом работников из разряда работающих по договорам ГПХ в штат, в связи с открытием второго корпуса новой школы МАОУ «Школа 16 г. Благовещенска им. Героя Советского Союза летчика-космонавта А.А. Леонова» корпус 2, (Письменное пояснение главного бухгалтера Предприятия Е.В. Черепановой).

4.2 Анализ фонда оплаты труда Предприятия, его структура и размеры средней заработной платы в Предприятии.

Выборочной проверкой установлено, что оклады работников предприятия установлены в соответствии с Положениями об оплате труда от 01.04.2021 б/н, от 29.04.2022 № 26/1 и от 01.03.2023 № 10.

Согласно Плану ФХД и пояснительной записки к показателям плана ФХД за 2022 и 2023 годы расходы на оплату труда с начислениями предусмотрены и исполнены в следующих размерах:

Наименование показателя	2022 год		2023 год	
	План (тыс. рублей)	Факт (тыс. рублей)	План (тыс. рублей)	Факт (тыс. рублей)
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда,	65 495,6	62 335,10	80 357,60	71 163,50
Удельный вес, %	28,7	27	28	27
в т.ч.:				
Заработная плата	49 747,3	46 362,90	61718,6	53 619,50
Начисления на ФОТ	15 748,3	15 972,20	18 639	17544
Всего расходов	228 361,60	232340,3	290 314,3	267652,1

Из представленных данных в таблице видно, что на оплату труда фактически приходится: 2022 год – 27,0 процентов в 2023 год – 27 процент от общего объема расходов. Фонд оплаты труда за 2023 год увеличился в связи с индексацией заработной платы на 5,1 процент и увеличением количества штатных единиц на 24,25.

Согласно п. 3.6 Положения об оплате труда от 01.04.2021 б/н, п. 8.5 Положений об оплате труда от 29.04.2022 № 26/1 и от 01.03.2023 № 10 Предприятия предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера Предприятия и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера) Предприятия не должен превышать кратность от 1 до 4.

По данным Предприятия средняя заработная плата в 2022 и 2023 году по отдельным должностям Предприятия составила:

№	Наименование должности	Среднемесячная Зарплата тыс. руб. 2022	Кратность 2022	Среднемесячная Зарплата, руб. 2023	Кратность 2023
1	Директор	90,35	2,0	105,3	2,3
2	Заместитель директора	70,7		94,2	
3	Главный бухгалтер	78,1		85	
4	Прочие работники	38,6		40,1	

По данным таблицы видим, что средняя заработная плата по предприятию не превышает установленную кратность согласно п. 3.6 Положения об оплате труда от 01.04.2021 б/н, п.7 положения от 19.04.2017 № 1122 и п.8.5 Положений об оплате труда от 29.04.2022 №2 6/1 и от 01.03.2023 № 10 от 1 до 4.

4.3 Оплата труда руководителя.

Постановлением администрации г. Благовещенска от 08.12.2011 № 5569 «О назначении на должность директора Предприятия» на должность директора Предприятия назначен Хименко М.Ю. с которым заключен трудовой договор от 19.12.2011 б/н.

В проверяемом периоде дополнительными соглашениями директору предприятия Хименко Ю.М. установлены следующие оклады:

в 2022 году - 49 607,00 рублей (дополнительное соглашение № 12/22-29 от 14.02.2022);

в 2023 году – 52 137,00 рублей (дополнительное соглашение № 13/23-29 от 17.01.2023).

Согласно п. 3 Постановления от 19.04.2017 № 1122 размер должностного оклада руководителю предприятия определяется органом администрации города, в ведомственной (отраслевой) принадлежности которого находится предприятие, по согласованию с курирующим заместителем мэра города Благовещенска, с учетом ограничения краткости среднемесячной начисленной заработной платы руководителя предприятия и среднемесячной начисленной заработной платы работников предприятия.

Проверкой установлено, что при изменении должностных окладов директору Предприятия п.3 указанного Постановления соблюден.

Трудовым договором от 19.12.2011 б/н и дополнительными соглашениями к нему установлены следующие выплаты:

компенсационного характера - за работу в местностях с особыми климатическими условиями – 30 процентов; за стаж работы в южных районах Дальнего Востока – 30 процентов (п 4.8 договора);

выплаты стимулирующего характера – ежеквартальное вознаграждение и надбавка к должностному окладу за сложность и напряжённость до 50 процентов от оклада (п 4.7 договора);

вознаграждение по результатам финансово-хозяйственной деятельности (дополнительное соглашение от 01.07.2018 №07/18-29 к трудовому договору № 29 от 19.12.2011).

Выборочной проверкой предоставленных отпусков нарушений не выявлено. Отпуск предоставлялся на основании приказов отраслевого органа – Управления образования города Благовещенска и приказов по Предприятию.

Проверкой начисленной и выплаченной заработной платы, директору Предприятия Хименко М.Ю. нарушений не установлено.

4.4 Оплата труда заместителя директора Предприятия и главного бухгалтера.

По штатному расписанию Предприятия на 2022 год и 2023 год утверждены ставки: заместитель директора – 1 ед.; главный бухгалтер – 1 ед.

К проверке представлены следующие трудовые договоры и дополнительные соглашения, действующие в 2022 и 2023 году:

дополнительное соглашение от 29.11.2021 № б/н с Востриковой О.В. по должности главный бухгалтер;

договор от 04.04.2022 № 16/2022 (в редакции дополнительного соглашения от 09.01.2023 № б/н; с главным бухгалтером Черепановой Е.В.

договор от 22.10.2013 № б/н; Курочкиной М.С. – выполняющей обязанности по должности заместителя директора;

договор от 01.12.2022 № б/н – Курочкиной М.С. выполняющей обязанности по должности заместителя директора.

Управлением образования кандидатуры заместителя директора исполняющего обязанности главного бухгалтера и главного бухгалтера согласованы отраслевым органом.

В соответствии с условиями заключенных трудовых договоров заработная плата в 2022 и 2023 годах заместителю директора и главному бухгалтеру установлена в следующих размерах:

Трудовые договоры / заработная плата	Курочкина М.С. доп. согл. от 16.02.2022 к труд дог. от 22.10.2013. по 01.11.2022	Курочкина М.С. труд. догов. с 01.12.2022 по 31.12.2023	Вострикова О.В. доп. согл. от 29.11.2021 к труд дог. от 19.04.2021	Черепанова Е.В. труд. дог. от 04.04.2022/доп. согл. от 01.08.22 к труд. дог.
	заместитель начальника	заместитель начальника	главный бухгалтер	главный бухгалтер
Должностной оклад, руб.	36 607	38 474	35 098	36 607 / 38 474
Компенсационные выплаты:				
надбавка за стаж работы в южных районах ДВ, %	30	30	30	30
районный коэффициент, %	30	30	30	30
Стимулирующие выплаты:				
Надбавка за интенсивность на постоянной основе (от оклада)	15%/5% (3300,0/1830,35)	5% (1830,35/2048,7)	5% (1754,9)	5% (1830,35/1923,7)

Из представленных данных таблицы видно, что должностной оклад заместителю начальника и главному бухгалтеру Предприятия установлен на 20 процентов ниже должностного оклада директора Предприятия или в пределах ограничений, установленных п. 3.5 Положения об оплате труда от 01.04.2021 б/н, п. 8.3 Положений об оплате труда от 29.04.2022 № 26/1 и от 01.03.2023 № 10 на 10-30 процентов ниже должностного оклада руководителя.

Согласно п. 7 Постановления от 19.04.2017 № 1122, п. 8.5 Положения об оплате труда от 01.04.2021 б/н п. 8.5 Положений об оплате труда от 29.04.2022 № 26/1 и от 01.03.2023 № 10, предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы заместителей руководителя, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) устанавливается в кратности от 1 до 3.

Согласно предоставленным данным, среднемесячная заработная плата работников за 2022 и 2023 составила – 38 561,7 и 40 099,39 руб. соответственно, среднемесячная заработная плата заместителей начальника и главного бухгалтера Предприятия составила:

ФИО	должность	среднемесячная заработная плата за 2022 год, руб.	среднемесячная заработная плата за 2023 год, руб.	уровень кратности
Курочкина М.С.	заместитель начальника	70 713	94 222	1,3 и 1,1
Черепанова Е.В.	главный бухгалтер	78 132	84 925	1,1 и 1,2

Согласно п. 3.15 Положения об оплате труда от 01.04.2021 б/н установлена надбавка за интенсивность работы до 100 процентов от оклад за профессиональное мастерство и качество работы; за выполнение особо важных и срочных работ до 50 процентов; по итогам работы за год.

Согласно п. 3.15 Положения об оплате труда от 01.04.2021 б/н, п. 5.1 Положений об оплате труда от 29.04.2022 №26/1 и от 01.03.2023 № 10 работникам Предприятия устанавливается стимулирующая выплата – надбавка за интенсивность. В ходе проверки установлено, что выплата надбавки за интенсивность в проверяемом периоде заместителю директора и главному бухгалтеру производилась.

Согласно статьи ст. 57 ТК РФ в трудовом договоре указываются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

В нарушение ст. 57 ТК РФ, в трудовых договорах, заключенных с заместителем директора Предприятия Курочкиной М.С. от 01.12.2022 № 6/н и главным бухгалтером Черепановой Е.В. от 04.04.2022 № 16/2022 не определена стимулирующая выплата, предусмотренная п. 3.15 Положения об оплате труда от 01.04.2021, п. 5.1 Положений об оплате труда от 29.04.2022 № 26/1 и от 01.03.2023 № 10 и которая производилась в проверяемом периоде.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы в 2022 и 2023 годах заместителю директора и главному бухгалтеру Предприятия нарушений не установлено.

4.5 Заработная плата работников Предприятия.

Приложением №1 к Положениям об оплате труда установлены профессиональные квалификационные группы должностей работников и размеры окладов.

Выборочной проверкой размеров окладов работников Предприятия расхождений с приложением № 1 к Положениям об оплате труда не установлено.

Оплата отпуска работникам производилась в соответствии с п.3.14 Положений об оплате труда от 29.04.2022 № 26/1 и от 01.03.2023 № 10 не позднее, чем за три дня до его начала, если работники своевременно подали заявление об отпуске.

Согласно п. 5.4 - 5.5 правил внутреннего трудового распорядка от 30.06.2021 для работников может быть установлен ненормированный рабочий день - особый режим работы, в соответствии с которым работники могут по распоряжению директора (структурного подразделения) при необходимости эпизодически привлекаться к выполнению своих трудовых функций за пределами установленной продолжительностью рабочего времени, в соответствии с трудовым договором. Работники могут привлекаться к сверхурочной работе, сверхурочными считаются работы, производимые работниками по инициативе работодателя за пределами установленной продолжительности рабочего времени дневной работы (смены), а также работа сверх нормального числа рабочих часов за отчетный период. Применение сверхурочных работ администрацией может производиться в исключительных случаях и в пределах, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации. Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника четырех часов в течении двух дней подряд или 120 часов в год (ст. 99 ТК РФ)

Согласно табелей учета рабочего времени установлена продолжительность сверхурочной работы за 2022 и 2023 год.

Проверкой установлено, что продолжительность сверхурочной работы в 2022 году и 2023 году не превышала годовую норму.

Выборочной проверкой оплаты за работу в выходные, нерабочие праздничные дни нарушений не установлено

Надбавка за вредность производилась работникам Предприятия на основании проведенной специальной оценки условий труда и в соответствии с 3.13 Положения об оплате труда от 01.04.2021 № 6/н, п.п. 4.2 Положений об оплате труда от 29.04.2022 № 26/1 и от 01.03.2023 № 10 в размере 4-х процентов.

В соответствии с п. 4.2 Правил внутреннего трудового распорядка заработная плата работникам Предприятия выплачивается двумя частями: 5 и 20 числа каждого месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня. Заработная плата выплачивалась путем перечисления на лицевые счета работников, или через кассу бухгалтерии Предприятия.

Выборочной проверкой расчета заработной платы и начисления отпускных водителям экспедиторам нарушений не установлено.

В соответствии с частью первой ст. 127 ТК РФ, при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за неиспользованный отпуск. Проверкой выплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, нарушений не установлено.

Пунктом 4.7.4 Учетной политики на 2023 год установлено, что резерв предстоящих расходов на выплату неиспользованных дней отпуска не создается. При этом Резерв на оплату неиспользованных дней отпуска является оценочным обязательством, которое входит в состав фонда оплаты труда.

Обязательства по оплате отпусков относятся к оценочным и регулируются нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н, (пп. «а» п. 2 ПБУ 8/2010). По своей сути оценочное обязательство – это предстоящие расходы организации, которые могут возникнуть в результате исполнения договора, в частности трудового (п. 4 ПБУ 8/2010).

Согласно п. 15 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Согласно приказу Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н учет резервов предстоящих расходов в бухгалтерском учете учитывается на счете 96 Резервы предстоящих расходов». Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты. На этом счете могут быть отражены суммы: предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства; и т.д. Аналитический учет по счету 96 ведется по отдельным резервам.

Согласно разделу 3 п.п. 5 и 6 приказа Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету» «Бухгалтерская отчетность в организации» ПБУ 4/99» бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, и т.д. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Согласно приложения № 4 к Приказу Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» по строке 1540 «Оценочные обязательства» должна быть указана сумма резервов предстоящих расходов.

Выборочной проверкой установлено, что в бухгалтерском балансе ОКУД 0710001 на 31.12.2023 по строке 1540 «Оценочные обязательства» нет числовых показателей.

По предоставленным главным бухгалтером сведениям количество неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 859 дней в сумме 3 062 739 рублей, страховые взносы 924 94 ,00 рублей итого 3 987 682,00 рублей.

Согласно п. 3 ПБУ 8/2010 отражать данные начисления обязаны все компании, за исключением малых предприятий, которые применяют упрощенный способ ведения учета.

Таким образом в нарушении п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» начисление резерва отпусков Предприятием в проверяемом периоде не осуществлялось, что повлекло искажение бухгалтерского баланса (форма 0710001) на 31.12.2023, в том числе занижению по строке 1540 «Оценочные обязательства» в сумме 3 987 682,00 рублей, завышению по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5. Проверка оказания услуг по организации питания и возмещения затрат (расходов) Предприятию на организацию питания в муниципальных образовательных учреждениях г. Благовещенска. Анализ соблюдения норм питания, обоснованность списания продуктов питания. Проверка реализация готовой продукции.

5.1 Организация учёта материально производственных запасов.

Согласно п.п. 2.1.2 Учётной политики на 2022 год и на 2023 год в состав производства Предприятия входят: пищеблоki производственных участков в количестве 20 образовательных учреждений (в том числе по MAOY «Гимназия № 1 г. Благовещенска», MAOY «Школа № 17 г. Благовещенска, школа № 23 г. Благовещенска, MAOY «Гимназия № 25 г. Благовещенска» по 2 корпуса); производственные цеха и вспомогательные службы структурные подразделения без образования юридического лица и ведения бухгалтерского баланса: буфет администрации г. Благовещенска, мясной цех, цех готовой продукции. Структурные подразделения действуют на основании утверждённых Положений. Руководители структурных подразделений назначаются директором.

Согласно Положениям о структурных подразделениях от 29.12.2021, от 30.12.2022, утверждённым директором Учреждения:

цех готовой продукции выпускает готовые блюда-изделия полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утверждённым техническим условиям (штатная численность 4 единицы: начальник цеха, повар, пекарь, мойщик посуды);

школьная столовая обеспечивает горячим питанием и буфетной продукцией учащихся школ, а также других участников образовательного процесса;

мясной цех – это заготовочное предприятие, вырабатывающее полуфабрикаты высокой степени готовности, а также крупнокусковые полуфабрикаты, которыми снабжают цех готовой продукции и школьные столовые, непосредственно обслуживающие потребителей (штатная численность – 2 единицы: начальник цеха, изготовитель пищевых полуфабрикатов). Производство полуфабрикатов – сложный многоэтапный процесс, в работе которого используется высокотехнологичное оборудование, он включает в себя ряд операций: предварительную обработку мяса, приготовление фарша, смешивание готового мясного сырья с другими ингредиентами, выгрузка массы, процедура формовки полуфабрикатов, сухая панировка продукции, быстрая заморозка товара.

Согласно учётной политики, учёт материально-производственных запасов ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н (далее ФСБУ 5/2019) в составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

Для учёта материальных запасов применяются счёта 10 «Материалы», 41 «Товары».

Согласно п. 4.2.8 Учётных политик, в составе материальных запасов учитываются товары – материальные ценности, приобретённые для продажи, с использованием счёта 41 «Товары».

На складе ведётся аналитический учёт товаров по наименованию, количеству и сумме. Отпуск товара со склада производится по накладной по учётным ценам склада.

Товары, переданные в реализацию, учитываются: по розничной цене с отдельным учётом торговой наценки; по фактической себестоимости.

Пунктом 4.2.8 Учётной политики на 2023 год определено, что учёт товарно-материальных ценностей по пищеблокам ведётся в суммарном выражении с использованием субсчёта 12. Следовательно, количественный учёт в разрезе номенклатуры (отдельных наименований товаров) не ведётся, все товары учитываются вместе в суммовом выражении.

В учётной политике на 2022 год норма о ведении учёта товарно-материальных ценностей по пищеблокам отсутствует.

Согласно п. 6 приказа Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», учётная политика организации должна обеспечивать полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты).

Таким образом, в нарушение п. 6 приказа Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», учётная политика организации на 2022 год, утверждённая приказом директора от 13.01.2022 № 2/1-фх не обеспечивала полноту отражения в части ведения учёта товарно-материальных ценностей по пищеблокам.

В соответствии с п. 4.3.3 Учётной политики производственная себестоимость готовой продукции (работ, услуг) определяется с учётом прямых и накладных расходов и отражается на счёте 90.02 «Себестоимость продаж» в разрезе номенклатурных групп.

Согласно п.п. 2.2.7 Учётных политик, бухгалтерский учёт выпуска готовой продукции осуществляется без применения счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Для калькуляции производственной себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг) применяется счёт 90 «Себестоимость».

Таким образом, исходя из анализа Устава предприятия, Учётной политики, Предприятием осуществляется производственная деятельность в общественном питании, оказание услуг по организации питания детей в общеобразовательных учреждениях, выпуск полуфабрикатов высокой степени готовности в мясном цехе, выпуск готовых блюд в цехе готовой продукции. Также Предприятием осуществляется приобретение товаров для их последующей перепродажи (буфетная продукция).

Согласно приказу Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н:

счёт 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учётным ценам;

на субсчете 10-1 «Сырье и материал» учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, и т.п.;

счёт 21 «Полуфабрикаты собственного производства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный их учёт. В организациях, не ведущих

обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, указанные ценности отражаются в составе незавершенного производства, то есть на счете 20 «Основное производство»;

счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры и мест хранения. Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Учёт сырья, полуфабрикатов и готовой продукции отражается Предприятием на счёте 41 «Товары», с применением субсчетов 41.01 «Товары на складах», 41.12 «Товары в розничной торговле».

Анализ остатков на счёте 41 приведён в следующей таблице.

(тыс. руб.)

Наименование счёта	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 01.01.2024
41 «Товары»	3 945,9	3 961,2	5 929,4
41.01. «Товары на складах»	1 127,6	1 066,9	973,8
41.12. «Товары в розничной торговле»	2 818,3	2 894,3	4 955,6

Таким образом, остатки товарно-материальных ценностей к 01.01.2024 в сравнении с данными на 01.01.2022 увеличились на 1 983,5 тыс. рублей или 50,3 процента. Рост обусловлен увеличением по счёту 41.12 «Товары в розничной торговле».

В нарушение Приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н бухгалтерский учёт Предприятием осуществляется без применения счетов 10 «Материалы» – при учёте сырья для производства продукции, 20 «Основное производство» или 21 «Полуфабрикаты собственного производства» – для учёта полуфабрикатов собственного производства, 43 «Готовая продукция» – для учёта готовой продукции.

5.2 Организация школьного питания, соблюдение требований санитарно-эпидемиологических правил и норм.

Согласно п. 1 ст. 28 Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» (далее – Федеральный закон от 30.03.1999 № 52), в организациях отдыха и оздоровления детей, дошкольных и других образовательных организациях независимо от организационно-правовых форм должны осуществляться меры по профилактике заболеваний, сохранению и укреплению здоровья обучающихся и воспитанников, в том числе меры по организации их питания, и выполняться требования санитарного законодательства. «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» (далее – СанПиН 2.3/2.4.3590-20), утверждены постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 27.10.2020 № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20».

Согласно СанПиН 2.3/2.4.3590-20 в организации, в которой организуется питание детей, должно разрабатываться меню. Меню должно утверждаться руководителем организации (п. 8.1.3); меню должно разрабатываться на период не менее двух недель (с учетом режима организации) для каждой возрастной группы детей. Питание детей должно осуществляться в соответствии с утвержденным меню (п. 8.1.4).

Допускается замена одного вида пищевой продукции, блюд и кулинарных изделий на иные виды пищевой продукции, блюд и кулинарных изделий в соответствии с таблицей замены пищевой продукции с учетом ее пищевой ценности (приложение № 11 к настоящим Правилам).

За проверяемый период к проверке представлены меню, утверждённые директором Предприятия 01.03.2022, 25.04.2022, 01.03.2023, 20.04.2023, 04.09.2023, 07.11.2023:

Примерные, циклические 12-ти дневные меню для учащихся 1 и 2 смены, 7-11 лет,

Примерные, циклические 12-ти дневные меню для учащихся 1 и 2 смены, 12-18 лет.

Проверкой установлено, что для школьных столовых утверждаются: меню школьника для учащихся 1 и 2 смены 7-11 лет, меню для учащихся 1 и 2 смены 12-18 лет, а также утверждаются дополнительные меню (для реализации через раздачу, при фактическом наличии) и дополнительным меню для учителей.

Согласно п. 8.1.3. СанПиНа 2.3/2.4.3590-20, в случае привлечения предприятия общественного питания к организации питания детей в организованных детских коллективах в детских организациях, меню должно утверждаться руководителем предприятия общественного питания, согласовываться руководителем организации, в которой организуется питание детей.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение п. 8.1.3. СанПиНа 2.3/2.4.3590-20: меню по МАОУ «Школа № 26» за 4 квартал 2023 года, по МАОУ «Школа № 10» за 11-21.12.2023, 16-20, 27-29.11.2023, 18-22, 12-15.09.2023 директорами школ не согласованы. При этом меню подписаны директором Предприятия, бухгалтером и заведующей производством.

Согласно п. 17 Приложения № 6 к СанПину 2.3/2.4.3590-20 «Перечень пищевой продукции, которая не допускается при организации питания детей», при организации питания не допускаются грибы и продукты (кулинарные изделия), из них приготовленные.

При этом в меню школьника за 06.09.2023, 02.10.2023, 03.10.2023, 24.10.2023, 30.10.2023 МАОУ «Школа №10» дополнительно (для реализации через раздачу) значится блюдо: «Куриное филе тушеное с грибами», вес 100 гр.

Таким образом, в нарушение п. 17 Приложения № 6 к СанПину 2.3/2.4.3590-20, в меню включены блюда из продукции, которая не допускается при организации питания детей.

При выборочной проверке меню МАОУ «Школа № 10» установлено, что со склада в пищеблок школы отпускались продукты, блюда из которых в утверждённых меню отсутствовали. Так, например, в 4 квартале 2023 года поступил со склада Предприятия в пищеблок школы язык говяжий в количестве 25,45 кг. на сумму 16 155,9 рублей.

В меню за 4 квартал 2023 года блюд, приготовленных из языка говяжьего не значится. Также в меню не значится блюдо, изготовленных из баклажанов и лобы, которые также поступили со склада в пищеблок школы. Согласно пояснений заведующей производством в проверяемом периоде в МАОУ «Школа № 10» Кравченко О.С., из вышеуказанных продуктов готовились салаты, гуляш с языком при приготовлении блюд для школьников и учителей школы. Школьное меню и дополнительное меню накануне текущего дня привозились водителями, уже подписанные директором Предприятия и бухгалтером. Иногда готовились блюда, не предусмотренные меню, при этом изменения вносились заведующей производством от руки без соответствующих согласований, этот экземпляр меню вывешивался в столовой. Во второй экземпляр меню, которое отдавалось в бухгалтерию, изменения не вносились.

Кроме того, при выходе в столовую МАОУ «Школа № 10» 02.10.2024 года установлено, что в меню не указаны блюда, приготовленные и имеющиеся к фактической раздаче: винегрет овощной, макароны отварные с маслом, салат «Харбинский». Согласно пояснений заведующей производством на момент проведения проверки Бублик Т.Н., отсутствие блюд обусловлено отсутствием заявки на меню, которую она забыла подать,

стоимость блюда взята из программы «Пионер». Количество блюд для свободной продажи определяется самостоятельно, исходя из покупательского спроса.

В соответствии с п. 8.1.7. СанПиНа 2.3/2.4.3590-20, организации, осуществляющие питание детей в организованных коллективах, должны размещать в доступных для родителей и детей местах (в обеденном зале, холле, групповой ячейке) следующую информацию: ежедневное меню основного (организованного) питания на сутки для всех возрастных групп детей с указанием наименования приема пищи, наименования блюда, массы порции, калорийности порции.

Согласно представленных к проверке Предприятием меню школьника, калорийность порции не указана.

Таким образом, в нарушение с п. 8.1.7. СанПиНа 2.3/2.4.3590-20 в ежедневном меню отсутствуют наименования блюд с указанием массы порции и калорийности порции, по имеющимся в меню блюдам отсутствует калорийность порций.

5.3 Документальное оформление операций по движению продуктов питания

Детальный порядок документального оформления операций, связанных с функционированием в учреждениях столовых, действующими нормативными правовыми актами не определен. Соответственно, этот порядок может быть разработан Предприятием самостоятельно и утвержден в составе учетной политики по согласованию с учредителем.

Согласно п. 2 ч.1 приказа Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», для целей настоящего Положения под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Согласно п. 4 ч. 1 приказа Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, в учётной политике организации утверждается, в том числе, правила документооборота и технология обработки учетной информации.

Правила документооборота, в том числе при движении и списании сырья, полуфабрикатов, продуктов питания в Учётной политике Предприятия не утверждены.

В нарушение п. 4 ч. 1 приказа Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» правила документооборота при движении и списании сырья, полуфабрикатов, продуктов питания в Учётной политике Предприятия не утверждены.

К проверке не представлены документы, позволяющих провести анализ расхода продуктов питания, использованных при приготовлении блюд. Например, меню-требования, накопительные ведомости по расходу продуктов питания.

Кроме того, отсутствует документация о количестве приготовленных порций. Согласно пояснений заведующих производством Бублик Т.Н., Мигуриной Н.И., Шелеповой И.Р., а также директора МКП «КШП» Хименко М.Ю., закладка продуктов осуществляется на основании технологических карт, при этом расчёты, сделанные заведующими производством документально никак не оформляются и не хранятся.

Приказом Министерства образования и науки Амурской области от 12.08.2021 № 1016 утверждён Стандарт оказания услуг по обеспечению горячим питанием обучающихся муниципальных и государственных общеобразовательных организаций в Амурской области.

Согласно п. 1.1, настоящий Стандарт оказания услуги по обеспечению горячим питанием обучающихся государственных и муниципальных общеобразовательных организаций Амурской области (далее - Стандарт) устанавливает общие требования к порядку оказания услуги по обеспечению горячим питанием обучающихся государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, расположенных на территории Амурской области.

Стандарт распространяется на государственные и муниципальные общеобразовательные организации Амурской области, их учредителей, органы государственной власти Амурской области и органы местного самоуправления, на юридических лиц и граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность по оказанию услуг общественного питания в общеобразовательных организациях.

Согласно Стандарту, рацион питания - количество пищевой продукции по ее видам (нетто, в граммах) на одного обучающегося, предусмотренное для выдачи по типовому или примерному меню (выданное по фактическому меню по данным ведомости контроля за рационом питания) в среднем в день (на один или несколько приемов пищи) за период планирования питания (период, на который разработано меню-раскладка) с учетом замен.

В соответствии с п. 7.4. стандарта, типовое меню и варианты его реализации определяют перечень типовых блюд и их минимальный выход, применение которых обеспечивает сбалансированность примерных и ежедневных меню общеобразовательной организации, разработанных на основе такого перечня. Пример основного содержания типового меню приведен в Приложении № 11 к настоящему Стандарту (рекомендуемое). К типовому и примерному меню прилагаются: меню-раскладка продуктов (Приложение № 12 к настоящему Стандарту, рекомендуемое).

Таким образом, отсутствие меню-раскладок как документа, позволяющего определить рацион питания в среднем в день за период планирования питания, позволяет сделать вывод о несоблюдении Предприятием Стандарта оказания услуг по обеспечению горячим питанием обучающихся муниципальных и государственных общеобразовательных организаций в Амурской области, утверждённого приказом Министерства образования и науки Амурской области от 12.08.2021 № 1016.

Отсутствие: количественно-суммового бухгалтерского учета, то есть учета движения товаров в количественном и денежном выражении по отдельным наименованиям и сортам; документов, позволяющих провести анализ расхода продуктов питания, использованных при приготовлении блюд; информации о количестве приготовленных порций не позволило провести анализ достоверности списания продуктов питания в пищеблоках общеобразовательных Учреждений.

Кроме организации питания в общеобразовательных организациях, Предприятием в проверяемом периоде осуществлялась организация питания в оздоровительных лагерях. В связи с отсутствием остатка продуктов на начало периода и наличием заявок на количество питающихся, в ходе проверки выборочно проведён количественный учёт движения по продуктам питания на основании документов по поступлению и данных ежедневных меню. Информация о проведённом анализе движения продуктов представлена в следующем разделе акта.

5.4 Оказание услуг по организации питания в детском оздоровительном лагере «Огонёк» (далее - ДОЛ «Огонёк»).

Между MAOY ДO «ЦЭВД г. Благовещенска» (далее – Заказчик) и Предприятием (далее – Исполнитель) заключены договоры на оказание услуг по организации питания детей в ДОЛ «Огонёк». Предметом договоров является обязанность Исполнителя по оказанию услуг по организации питания детей и подростков в период летних каникул на базе столовой ДОЛ «Огонёк», обязанность Заказчика принять и оплатить оказанные

услуги. Перечень и условия заключённых договоров приведены в Приложении № 1. При проверке правильности взаиморасчётов по заключённым договорам нарушений не установлено.

Стоимость услуги определена Предприятием самостоятельно, с учётом плановых расходов и рентабельности 5 процентов, расчёт услуги подписан директором и главным бухгалтером Предприятия.

Согласно условиям заключённых договоров до начала срока организации питания Исполнитель разрабатывает примерное 10-дневное меню и согласовывает его с Заказчиком. Примерные, циклические 10-дневные меню согласованы Заказчиком без даты утверждения.

Выборочной проверкой установлены несоответствия ежедневных меню – примерным. Так, согласно примерному меню для детей старше 12 лет, на паужин предусмотрен кисломолочный напиток, тогда как в ежедневных меню кроме кисломолочного напитка выдавались кондитерские изделия (вафли, печенье, конфеты, пирожные). Так, в меню за 09.06.2023 предусмотрен джем (30 гр.), отсутствующий в примерном меню, на полдник вместо сока и фрукта выдан коктейль молочный; в меню за 13.06.2023 на завтрак выдано яблоко, на ужин – мороженое, отсутствующие в примерном меню; в меню за 21.06.2023 на полдник значится сметанник с джемом, не предусмотренный примерным меню; в меню за 24.06.2023 значится ананас консервированный, не предусмотренный примерным меню; в меню за 19.07.2023 на ужин выданы апельсины, не предусмотренные примерным меню.

К проверке представлены товарные отчёты ДОЛ «Огонёк» с 08.06.2023 – 13.08.2023.

Материально-ответственными лицами являлись: с 08.06.2023 – 23.07.2023 заведующая производством Шелепова И.Р., с 24.07.2023 – 13.08.2023 заведующая производством Мигурина Н.И.

Согласно данным отчётов, за смену поступило продуктов на общую сумму 2 352 463,03 рублей, в конце 3 смены осуществлён возврат продуктов на склад в сумме 68 222 рублей, остатка товаров по товарному отчёту не значится.

В ходе проверки выборочно проведён анализ движения товаров (в количественном выражении), по итогам которого установлено списание продуктов по меню в количестве, превышающем поступление продуктов на склад на сумму 15 017,86 рублей и недостача на общую сумму 69 616,9 рублей:

1.1. Так, согласно накладным на внутреннее перемещение поступило кофе в ДОЛ «Огонёк» со склада Предприятия на общую сумму 13 940 рублей. При этом по данным меню с 08.06.2023 – 13.08.2023 кофе не значится. Кроме того, согласно п. 28 Приложения № 6 к СанПину 2.3/2.4.3590-208.1.7, «Перечень пищевой продукции, которая не допускается при организации питания детей», при организации питания не допускаются кофе натуральный; тонизирующие напитки. Таким образом, отпуска кофе в производство не осуществлялось, возврат на склад не производился. При этом по данным товарного отчёта на 14.08.2023 остатка товара в суммовом выражении не значится.

Таким образом, установлена **недостача кофе** на общую сумму **13 940** рублей.

1.2. Согласно накладным на внутреннее перемещение поступило сока в ДОЛ «Огонёк» со склада МКП «КШП» в количестве 4 788 шт. на общую сумму 70 686,18 рублей. Выдано сока по меню 3 988 шт. Возврат сока на склад не производился.

Таким образом, установлена **недостача сока** (нектар) 0,2 л. на общую сумму **11 272 рублей** (4 788 шт. - 3 988 шт. = 800 шт. * 14,09 руб.).

1.3. Согласно накладным на внутреннее перемещение поступило молочного коктейля 1,5 %, 0,2 л. в ДОЛ «Огонёк» со склада МКП «КШП» в количестве 5 022 шт. на общую сумму 140 427 рублей. Выдано молочного коктейля по меню 4 127 шт. Возврат коктейля на склад не производился.

Таким образом, установлена **недостача коктейля** молочного 0,2 л. на общую сумму **25 507,5 рублей** (5 022 шт. - 4 127 шт.=895 шт. *28,50 руб.).

1.4. Согласно накладным на внутреннее перемещение поступило с мясного цеха МКП «КШП» полуфабриката «Голубцы ленивые» в количестве 577 шт. на общую сумму 17 585,2 рублей, израсходовано по данным меню 481 шт. на сумму 15 279,4 рублей. Возврат голубцов на склад не производился.

Таким образом, установлена **недостача** полуфабриката «Голубцы ленивые» в количестве 96 штук (577 шт. – 481 шт.*30,98) на общую сумму **2 974 руб.**

1.5. Согласно накладным на внутреннее перемещение, поступило от мясного цеха МКП «КШП» полуфабриката «Котлеты рыбные» весом 90 гр. в количестве 289 штук на сумму 11 893 рублей и весом 100 гр. в количестве 199 штук на сумму 7 478,84 рублей. Израсходовано по данным меню котлет весом 90 гр. в количестве 161 штука и весом 100 грамм 328 штук.

Таким образом: котлет весом 100 грамм израсходовано на 129 штук больше, чем поступило на **сумму 4 424,5 рублей**; котлет весом 90 грамм установлена **недостача** в количестве 128 штук на сумму 4291,14 рублей.

Следует отметить, что стоимость приготовленного полуфабриката в меню указана ниже, чем отпускная цена со склада. Так, стоимость рыбной котлеты весом 90 гр. ниже чем стоимость полуфабриката на 9 руб. за штуку, весом 100 гр. ниже чем стоимость полуфабриката на 10 рублей, в общем суммовом выражении стоимость поступивших полуфабрикатов выше стоимости изготовленных из них блюд на 4 918,64 рубля (19 371,84 руб. -14 453,2 руб.), что ведёт к потере доходов Предприятия.

1.6. Согласно накладным на внутреннее перемещение, поступило с мясного цеха МКП «КШП» полуфабриката «Котлеты куриные» весом 90 гр. в количестве 464 штуки на сумму 14 235,36 рублей и весом 100 гр. в количестве 199 штук на сумму 6 886,42 рублей. Израсходовано по данным меню котлет весом 90 гр. в количестве 235 штук и весом 100 грамм 235 штук. Куриных котлет весом 100 грамм израсходовано на 37 штук больше, чем поступило на сумму **1 419,6 рублей** (37 шт.*38,37 руб.); котлет весом 90 грамм должно быть на остатке 229 штук, при этом возврат куриных котлет на склад не производился, остатка товара по товарному отчёту не значится.

Таким образом, установлена **недостача** полуфабриката «Котлеты куриные» весом 90 гр. в количестве 229 штук на сумму **7258,82 рублей** (1109 шт.*34,53=3 798,30; 119*29,08=3 460,52 руб.).

1.7. Согласно накладным на внутреннее перемещение, поступило с мясного цеха МКП «КШП» полуфабриката «Котлета мясная» весом 90 гр. в количестве 349 штук на сумму 15 165,4 рублей и весом 100 гр. в количестве 209 штук на сумму 10 082,02 рублей. Израсходовано по данным меню котлет весом 90 гр. в количестве 182 штуки и весом 100 грамм 401 штука.

Таким образом: котлет весом 100 грамм израсходовано на 192 штук больше, чем поступило, на **сумму 9 173,76 рублей**;

котлет весом 90 грамм должно быть на остатке 167 штук, при этом возврат мясных котлет на склад не производился, остатка товара по товарному отчёту не значится. Таким образом, установлена **недостача** полуфабриката «Котлета мясная» весом 90 гр. в количестве 167 штук на сумму **7 181 рубль** (167*43 руб.).

1.8. Согласно накладным на внутреннее перемещение, поступило с мясного цеха МКП «КШП» полуфабриката «Тефтели особые» в количестве 657 шт. на общую сумму 9 883,21 рублей, израсходовано по данным меню 469 шт. на сумму 7 852,2 рублей. Возврат товара на склад не производился.

Таким образом, установлена **недостача** полуфабриката «Тефтели особые» в количестве 188 штук (657 шт. - 469 шт.*15,08) на общую сумму **2 835 руб.**

1.9. Согласно накладным на внутреннее перемещение поступило с мясного цеха МКП «КШП» кальмара в количестве 14,6 кг. на общую сумму 6 919,9 рублей, по данным

меню блюд из кальмара не значится. В конце смены с ДОЛ «Огонёк» возвращено на склад МКП «КШП» кальмара в количестве 10,6 кг. на сумму 5 374,2 рублей.

Таким образом, установлена недостача кальмара в количестве 4 кг на общую сумму 1 538,5 руб. (4 кг. *384,62).

5.5 Оказание услуг по организации питания в спортивно оздоровительном лагере «Строитель».

Между ГАУ АО «РЦСП» (далее – Заказчик) и Предприятием (далее – Исполнитель) заключены договоры на оказание услуг по организации питания детей в оздоровительном лагере «Строитель». Предметом договоров является обязанность Исполнителя по оказанию услуг по организации питания детей и подростков в период летних каникул, а также оказание услуг по организации питания работников и персонала на базе столовой СОЛ «Строитель», а Заказчик обязуется принять и оплатить оказанные услуги.

Перечень и условия заключённых договоров приведены в следующей таблице.

Дата, номер договора	Предмет договора	Кол-во смен	Кол-во человек, получающих питание ежедневно	Стоимость услуг по организации питания в день/за смену, руб.	Стоимость набора продуктов питания в день/за смену, руб.
207/2023 от 16.06.2023	организации питания работников и персонала в период летних каникул	21 рабочий день	50	300 /315 000	300/ 315 000
208/2023 от 16.06.2023	организации питания детей и подростков в период летних каникул	21 рабочий день	Дети в возрасте старше 12 лет-130 человек	354 /968 058	525 /1 433 250
209/2023 от 16.06.2023	организации питания детей и подростков в период летних каникул	21 рабочий день	Дети в возрасте 6-11 лет – 130 человек	354 /968 058	448 /1 223 040

Согласно п. 2.7 договоров № 208/2023 от 16.06.2023, № 209/2023 от 16.06.2023, до начала срока организации питания юридическим лицом, обеспечивающим организацию питания детей и подростков на базе столовой СОЛ «Строитель», разрабатывается примерное 10-дневное меню, которое утверждается Исполнителем и согласовывается с Заказчиком.

Согласно п. 2.6 договора № 207 от 16.06.2023, 10-дневное меню для отдыхающих в лагере является «основой» при составлении меню для сотрудников. Масса порций, а также их наполняемость зависит от согласованной суммы денежных средств 600 руб. в день.

Примерные, циклические 10-дневные меню согласованы Заказчиком без даты утверждения.

Выборочной сверкой данных примерному меню для детей с 7-11 лет и ежедневных меню установлены несоответствия. Так, например, согласно примерного меню на второй завтрак выдаётся молоко кипячёное (200 мл.) либо сок (200 мл.) и фрукт (150гр.), тогда как в ежедневных меню на второй завтрак выдавался коктейль молочный или коктейль молочный и печенье; ужина в меню за 13.08.2023 в примерном меню не значится; в меню за 28.07.2023 на полдник указан сметанник с джемом, не предусмотренный примерным меню; в меню за 26.07.2023 на завтрак указан джем (30гр.), не предусмотренный примерным меню, на ужин вместо салата картофельного с солёным огурцом значится салат овощной с языком.

Стоимость услуги определена Предприятием самостоятельно, с учётом плановых расходов и рентабельности 30 процентов (исходя из количества детей – 250 человек), расчёт услуги подписан директором и главным бухгалтером Предприятия.

Проверкой установлено, что меню для сотрудников лагеря ежедневно составлялось из расчёта 315 руб. по стоимости продуктов питания и по 315 руб. предусмотрено на возмещение расходов по организации питания, что противоречит п. 1.4, 1.5 договора от 16.06.2023 № 207/2023. Расчёты с Заказчиком осуществлены исходя из общей суммы 600 руб. за чел. день, что соответствует общей сумме по договору (акт от 14.08.2023 № 1566).

К проверке представлены товарные отчёты СОЛ «Строитель» за июль-август 2023 года. Согласно данным отчётов, за смену поступило продуктов на общую сумму 2 548 505,90 рублей. Материально-ответственное лицо за весь проверяемый период - заведующая производством Остапенко В.Ю.

В ходе проверки выборочно проведён анализ движения товаров, по итогам которого установлено списание продуктов по меню в количестве, превышающем поступление продуктов на сумму 6 562,32 рублей, и недостача на общую сумму 38 015,66 рублей:

2.1. Так, согласно накладным на внутреннее перемещение поступило кофе в СОЛ «Строитель» со склада МКП «КШП» на общую сумму 8 266 рублей. При этом по данным меню с 25.07. -14.08., кофе не значится. Кроме того, согласно п. 28 Приложения № 6 к СанПину 2.3/2.4.3590-208.1.7, «Перечень пищевой продукции, которая не допускается при организации питания детей», при организации питания не допускаются кофе натуральный; тонизирующие напитки.

Таким образом, отпуска кофе в производство не осуществлялось, возврат на склад не производился, по данным товарного отчёта на 14.08.2023 остатка товара в суммовом выражении не значится. **Таким образом, установлена недостача кофе на общую сумму 8 266 рублей.**

2.2. Согласно накладным на внутреннее перемещение поступило сока в СОЛ «Строитель» со склада МКП «КШП» на общую сумму 72 028,08 рублей. Выдано сока по меню 4 624 шт. по цене 14,09 руб. на сумму 65 152,16 руб. Возврат сока на склад не производился. Таким образом, установлена недостача сока (нектар) 0,2 л. на общую сумму 6 875,92 рублей (5 112 шт.- 4624 шт.=448шт. *14,09 руб.).

2.3. Согласно накладным на внутреннее перемещение поступило с мясного цеха МКП «КШП» полуфабриката «Голубцы ленивые» в количестве 625 шт. на общую сумму 19 362,5 рублей, израсходовано по данным меню 535 шт. на сумму 17 227 рублей. Возврат голубцов на склад не производился.

Таким образом, установлена недостача полуфабриката «Голубцы ленивые» в количестве 90 штук (625 шт.-535 шт.*30,98) на общую сумму 2 788,2 рублей.

2.4. Согласно накладным на внутреннее перемещение, поступило с мясного цеха МКП «КШП» полуфабриката «Котлеты рыбные» весом 90 гр. в количестве 550 штук на сумму 18 583 рублей и весом 100 гр. в количестве 200 штук на сумму 7 434 рублей. Израсходовано по данным меню котлет весом 90 гр. в количестве 286 штук и весом 100 грамм 252 штуки

Таким образом: котлет весом 100 грамм израсходовано на 52 штуки больше, чем поступило на сумму 1 932,8 рублей (52 шт. *37,17 руб.); котлет весом 90 грамм должно быть на остатке 264 штуки, при этом возврат котлет рыбных на склад не производился, остатка товара по товарному отчёту не значится. Таким образом, установлена недостача полуфабриката «Котлеты рыбные» на сумму 8 830,8 тыс. рублей (264 шт.*33,45 руб.).

2.5. Согласно накладным на внутреннее перемещение, поступило с мясного цеха МКП «КШП» полуфабриката «Котлеты из куриного филе» весом 90 гр. в количестве 715 штук на сумму 22 917,7рублей и весом 100 гр. в количестве 206 штук на сумму 7 904,22

рублей. Израсходовано по данным меню котлет весом 90 гр. в количестве 474 штуки и весом 100 грамм 304 штуки

Таким образом: котлет весом 100 грамм израсходовано на 98 штук больше, чем поступило на **сумму 3 740,7 рублей**; котлет весом 90 грамм должно быть на остатке 241 штуки, при этом возврат куриных котлет на склад не производился, остатка товара по товарному отчёту не значится. Таким образом, установлена **недостача полуфабриката «Котлеты куриные»** весом 90 гр. в количестве 241 штука **на сумму 8 321,7 тыс. рублей** (241 шт.*34,53 руб.).

2.6. Согласно накладным на внутреннее перемещение, поступило с мясного цеха МКП «КШП» полуфабриката «Котлета мясная» весом 90 гр. в количестве 355 штук на сумму 15 776,2 рублей и весом 100 гр. в количестве 215 штук на сумму 10 616,7 рублей. Израсходовано по данным меню котлет весом 90 гр. в количестве 289 штук и весом 100 грамм 233 штуки

Таким образом: котлет весом 100 грамм израсходовано на 18 штук больше, чем поступило на **сумму 888,84 рубля** (18 шт. *49,38 руб.); котлет весом 90 грамм должно быть на остатке 66 штук, при этом возврат мясных котлет на склад не производился, остатка товара по товарному отчёту не значится, следовательно, имеется **недостача полуфабриката «Котлеты мясные»** весом 90 гр. в количестве 66 штук на сумму **2 933,04 тыс. рублей** (66 шт.*44,44 руб.).

По результатам проведённой проверки Предприятием приняты меры по возмещению выявленных недостатков. Заведующими производствами суммы недостатков внесены в кассу Предприятия (ПКО от 11.11.2024 № 3178 от Шелеповой И.Р. на сумму 34 808,45 руб., ПКО от 13.11.2024 № 3200 от Остапенко В.Ю. на сумму 38 015,66 рублей, ПКО от 11.11.2024 № 3154 от Мигуриной Н.И. на сумму 34 808,45 рублей).

5.6 Правомерность установления тарифов на услугу по приготовлению бесплатного питания.

В соответствии с Законом Амурской области 10.09.2019 № 391-03 «Об обеспечении питанием обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях и о внесении изменений в некоторые законодательные акты области», Постановлением Правительства Амурской области от 30.09.2019 № 572 «Об организации питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях Амурской области», между Предприятием (далее – Исполнитель) и общеобразовательными учреждениями города Благовещенска (далее – Заказчик) заключены договоры на организацию бесплатного питания обучающихся в общеобразовательных организациях. Условия заключённых договоров однотипны. Так, предметом договоров является обязанность Исполнителя по поручению Заказчика оказать услуги по организации бесплатного питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях г. Благовещенска, в том числе по приготовлению готовых блюд в школьных столовых, а Заказчик обязуется принять и оплатить указанные услуги на условиях настоящего договора, а также совместно с исполнителем создать необходимые условия для приготовления готовых блюд для обучающихся. Организация питания включает весь комплекс мероприятий, необходимый для его предоставления, в том числе: организация закупки продуктов и приготовление блюд с соблюдением технологических и санитарно-гигиенических требований.

Стоимость услуг (в разрезе категорий на 1 ребёнка) в проверяемом периоде определялась на основании приказов директора Предприятия «О изменении стоимости услуги по приготовлению горячего питания».

Анализ изменения стоимости услуги приведён в следующей таблице.

Категории питающихся	с 01.10.2021 (приказ от 22.10.2021 № 14- фх)	с 01.02.2022 (приказ от 01.12.2022)	с 16.01.2023 (приказ от 16.01.2023 № 3- фх)	Отклонение 2023/2021 (+, -)
Питание начальных классов	39,77	39,54	39,54	-0,23
Питание детей из малообеспеченных семей	39,88	39,45	38,80	-1,08
Питание детей с ОВЗ (начальные классы)	15,71	15,66	15,67	-0,04
Питание детей с ОВЗ (старшие классы)	55,38	55,12	55,38	-
Питание детей военнослужащих	-	-	39,45	-

Исходя из данных таблицы видно, что к 2023 году наблюдается незначительное снижение стоимости услуги на организацию питания.

Кроме того, Предприятием без издания приказа об утверждении стоимости услуги, на основании Расчёта стоимости расходов Предприятия, определена стоимость расходов на организацию питания по загородным лагерям ДОЛ «Огонёк» и «Строитель» и пришкольным лагерям. Так, согласно представленных расчётов, стоимость услуги на организацию питания в загородных лагерях составила: в 2021 году- 344,62 руб., в 2022 году – 396,1 руб., в 2023 году – 435,92 руб. Таким образом, за 3 года стоимость расходов на организацию питания возросла на 25,6 процента. В пришкольных лагерях стоимость определена: 321,9 руб. – 2021 год, 352,6 руб. – 2022 год и 370,51 руб. - 2023 год, рост стоимости расходов составил 15,1 процента.

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями, является полномочием органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения.

Согласно п. 14 ч. 1 ст. 33 решения Благовещенской городской Думы от 26.05.2005 № 62/89 «О принятии Устава муниципального образования города Благовещенска» (далее – Устав муниципального образования города Благовещенска), установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями, относится к полномочиям администрации города Благовещенска.

В соответствии с п. 6 ч. 1 ст. 20 Устава муниципального образования города Благовещенска решением Благовещенской городской Думы от 20.07.2006 № 17/102 утвержден порядок принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений (далее – Порядок принятия решения об установлении тарифов на услуги от 20.07.2006 № 17/102).

Согласно п. 6.1 Порядка принятия решения об установлении тарифов на услуги от 20.07.2006 № 17/102 установленные в соответствии с настоящим Порядком тарифы являются обязательными для применения муниципальными предприятиями

Таким образом, в нарушение с п. 4 ч. 1 ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п. 6.1 Порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений, утвержденного решением Благовещенской городской Думы от 20.07.2006 № 17/102, Предприятием оказывались услуги при отсутствии утверждённого тарифа, стоимость услуги по общеобразовательным Учреждениям определялась

на основании приказов директора Предприятия, стоимость услуги по загородным и пришкольным лагерям – на основании расчёта стоимости.

6. Правильность, своевременность и полнота оприходования имущества. Учет, обеспечение сохранности, законность списания (реализации) основных средств. Наличие земельных участков, правоустанавливающие документы, полнота и правильность отражение в бухгалтерском учёте. Правомерность и эффективность использования земельных участков, переданных Предприятию. Проверка предоставления имущества в аренду. Правильность начисления, полнота взимания арендной платы и своевременность расчетов по договорам аренды.

6.1 Учет основных средств. Правильность, своевременность и полнота оприходования имущества. Обеспечение сохранности, законность списания (реализации) основных средств. Соблюдение установленного порядка проведения инвентаризаций, своевременность и правильность проведения инвентаризаций, принятие мер по их результатам. Эффективность использования имущества.

В соответствии с п. 1 ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации казенное предприятие, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Организация учета основных средств и материальных ценностей определена Учетной политикой на 2022 года на 2023 год.

Учетная политика Предприятия на 2022 год содержит п. 4.1.1. согласно которому учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.2003 № 91н на счете 01 «Основные средства». Указанные нормативные акты утратили силу с 01.01.2022, в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204Н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

Таким образом, Учетная политика Предприятия на 2022 год содержит ссылки на утратившие силу документы.

Согласно данным бухгалтерской отчетности Предприятия ф. 0710001 «Бухгалтерский баланс на 31.12.2022» и «Бухгалтерский баланс на 31.12.2023» а так же Пояснительным запискам, нефинансовые активы составляли:

Наименование	На 01.01.2022, тыс. руб.	На 01.01.2023, тыс. руб.	Отклонение		На 01.01.2023, тыс. руб.	На 01.01.2024 тыс. руб.	Отклонение	
			тыс. руб.	%			тыс. руб.	% раз
Основные средства (остаточная стоимость), всего, в том числе:	4 963	4 493	-470	-9,5	4 493	18 060	13 567	75,1
В том числе:								
Здания и сооружения	2 589	2 560	-29	-1,1	2 560	12 086	9 526	в 3,7 раза
Машины и оборудование	1 009	810	-199	-19,7	810	4 878	4 060	в 5 раз
Инструментальный инвентарь	10	0	-10	-100	0	206	206	
Транспортные средства	1 355	1 123	-232	-17,1	1 123	890	-233	-20,7
Запасы	3 733	3 939	206	5,5	3 939	5 824	1 885	47,9

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2023 по отношению к началу 2022 года уменьшилась на 470 тыс. рублей, или на 9,5 процента. По состоянию на 01.01.2024 по отношению к началу 2023 года увеличилась на 13 567 тыс. рублей, или на 75,1 процента.

Материальные запасы Предприятия по состоянию на 01.01.2022 составили 3 733 тыс. рублей и к началу 2023 года увеличились на 206 тыс. рублей, или на 5,5 процентов. По состоянию на 01.01.2023 составили 3 939 тыс. рублей и к началу 2024 года увеличилась на 1 885 тыс. рублей, или на 47,9 процента.

По данным Предприятия в течение 2022 году поступило основных средств на сумму 102,66 тыс. рублей, выбыло на общую сумму 40 рублей; в 2023 году поступило основных средств на сумму 14 994,96 тыс. рублей (вентиляционная система 610,16 тыс. рублей; водонагреватель 145,45 тыс. рублей; камера холодильная 907,00 тыс. рублей; контейнерная площадка 184,70 тыс. рублей; машина посудомоечная 214,72 тыс. рублей; металлическая решетка 216,50 тыс. рублей; модернизация нежилого здания (возведение козырька) 157,82 тыс. рублей; нежилое здание (в том числе ремонт кровли и электропроводки) 9 925,26 тыс. рублей; сигнализация 1 687,02 тыс. рублей; сигнализация 946,34 тыс. рублей), выбытие не производилось.

По материальным запасам в 2022 году поступления сложились на общую сумму 155 859 тыс. рублей, выбытие на сумму 155 653 тыс. рублей; в 2023 поступления на общую сумму 165 876 тыс. рублей, выбытие на сумму 163 991 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 Постановления Администрации г. Благовещенска от 21.09.2011 № 4178 «Об утверждении Положения об учете муниципального имущества» (далее - Положение об учете муниципального имущества от 21.09.2011 № 4178) действующего до 15.09.2023, объектом учета является муниципальное имущество: движимое (акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества или товарищества, иное имущество балансовая стоимость которого равна или превышает 100 тыс. рублей, а также движимое имущество и оборотные средства независимо от их стоимости, входящие в состав казны муниципального образования города Благовещенска.

В соответствии с разделом II Положения об учете муниципального имущества от 21.09.2011 № 4178 правообладатели, у которых на определенном вещном праве находятся муниципальные объекты учета, для внесения изменений в реестр в двухнедельный срок со дня приобретения объектов учета представляют в Комитет надлежащим образом заверенные правообладателем карты сведений об объекте учета и надлежащим образом заверенные копии документов, подтверждающих приобретение правообладателем объекта учета и возникновение соответствующего вещного права на него, а также иных документов, реквизиты которых приведены в картах сведений об объекте учета. (п. п. 15, 15.3, 15.3.4).

В соответствии с пп. 2 п. 3 Постановления Администрации г. Благовещенска от 13.09.2023 № 4762 «Об утверждении Положения об учете муниципального имущества» (далее – Положение об учете муниципального имущества от 13.09.2023 № 4762), вступившим в действие 15.09.2023, объектом учета является муниципальное имущество: движимое (акции (доли, вклады) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества или товарищества, транспортные средства и иное не относящееся к недвижимости имущество, балансовая стоимость которого превышает 500 тысяч рублей за единицу, а также движимое имущество и оборотные средства независимо от их стоимости, входящие в состав казны муниципального образования города Благовещенска.

Раздел 3 Положения об учете муниципального имущества от 13.09.2023 № 4762 обязывает правообладателей и лиц, обладающих сведениями об объекте учета, для внесения сведений (изменений) в реестр представить в электронном виде посредством электронной почты в Комитет по управлению имуществом муниципального образования

города Благовещенска документы об объекте учета (п. 12). Подпунктом 2 п. 12 установлен перечень документов и срок представления - две недели для правообладателей и лиц, обладающих сведениями об объекте учета.

Сверкой данных бухгалтерского учета Предприятия с данными Реестра муниципальной собственности и правоустанавливающими документами Предприятия установлено, что по данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде числилось имущество общей стоимостью 5 275,8 тыс. рублей, сведения о котором в реестре муниципального имущества отсутствуют. Данные представлены в таблице.

Дата поступления имущества	Наименование Основного средства	Стоимость руб.
2022		
Числилось на начало года	Автомат кофемолочный АК2М-40-У	124 000,80
	Автомобиль Mazda Titan	1 626 000,00
	Аппарат (шкаф) шоковой заморозки	230 669,35
	Аппарат (шкаф) шоковой заморозки	253 933,00
	Аппарат шоковой заморозки	239 719,80
	Камера холодильная КХН-12 (сборная)	409 000,00
	Пароконвектомат ПКА6-1/1 ВМ2	174 000,00
	Печь конвекционная КЭП-10	167 464,00
Поступило в течении года	Машина овощерезательная CL 30 BISTRO+ комплект 6 ножей	102 660,00
2023		
Поступило до 15.09.2023	Машина посудомоечная МПК-700К-04	214 716,00
	Металлическая решетка	216 500,00
		3 758 662,95
Поступило после 15.09.2023	Вентиляционная система	610 163,53
	Камера холодильная КХН-28 (сборная)	907 000,00
		1 517 163,53
	Итого	5 275 826,48

Таким образом в нарушения порядка, установленного разделом II Положения об учете муниципального имущества от 21.09.2011 № 4178, Разделом 3 Положения об учете муниципального имущества от 13.09.2023 № 4762 сведения о приобретенном имуществе на общую сумму 5 275,83 тыс. рублей не направлены в Комитет по управлению имуществом.

По данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде на балансе Предприятия числись нежилые помещения: по адресу г. Благовещенск, ул. Кольцевая д. 42А общей площадью 463,50 кв.м., с кадастровым номером 28:01:020413:157; по адресу г. Благовещенск, ул. Свободная д. 261/1 общей площадью 1 007,70 кв.м., с кадастровым номером 28:01:010138:419.

Согласно пояснениям директора Хищенко М.Ю., для размещения мясо-рыбного цеха в январе 2023 года на праве оперативного управления за Предприятием закреплено помещение по адресу г. Благовещенск, ул. Свободная д. 261/1. Ранее мясо-рыбный цех располагался по адресу г. Благовещенск, ул. Кольцевая д. 42А и занимал площадь 68,3 кв.м. На момент проверки данное помещение площадью 68,3 кв.м. не используется. Так же, не задействовано в производстве помещение площадью 91,7 кв.м. по адресу г. Благовещенск, ул. Свободная д. 261/1.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 в инвентарных карточках учета основных средств Предприятия от: 31.08.2012 № 2; 01.09.2012 № 23; 14.09.2012 № 48; 01.07.2017 № 197; 02.04.2019 № 520; 28.06.2023 № 525 не заполнена строка содержащая должность, подпись, расшифровка подписи лица, ответственного за ведение инвентарной карточки.

По данным Предприятия по договорам аренды (субаренды) в пользовании числилось имущество: на конец 2022 года недвижимое - помещение по адресу г.

Благовещенск, ул. 50 лет Октября, д. 226, площадью 33,5 кв.м.; движимое – 4 грузовых автомобилей, 1 легковой автомобиль; на конец 2023 года движимое – 3 грузовых и 2 легковых автомобиля.

В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ инвентаризация арендованного имущества в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение п. 3.4. приказа Минфина от 13.06.1995 № 49, в соответствии с которым машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д., в инвентаризационной описи основных средств от 30.11.2022 № 1 на имущество: автомат котлетный АК2М-40-У, автомобиль Mazda Titan, печь конвекционная КЭП-10, системный блок (сервер), шкаф холодильный Капри 0,5М отсутствует указание заводского инвентарного номера, организации-изготовителя, назначения, мощности.

В проверяемом периоде Предприятием заключено 12 договоров аренды (субаренды) автомобилей. В 2022 году, как и 2023 в работе Предприятия было задействовано 3 грузовых и 2 легковых автомобиля. Данные представлены в таблице.

Марка машины, №	Владелец автомобиля	ФИО лица, заключившего договор аренды	Номер, дата договора	Срок аренды по договору	Арендная плата в месяц руб.	Оплачено КШП по договору	НДФЛ руб.	Примечание
2022 год								
KIA BONGO III грузовой рефрижератор B549CE28,	Кочнев Алексей Николаевич	Лобач Николай Александрович	01.01.2022 б/н	01.01.2022 по 31.12.2022	24 000,00	192 632,00	3 120,00	За июль 1 989,00 руб. За август 2 723,00 руб.
МITSUBISHI CANTER грузовой рефрижератор E233Y28,	Каплунов Николай Анатольевич	Каплунов Николай Анатольевич	01.01.2022 б/н	01.01.2022 по 31.12.2022	24 000,00	203 717,00	3 120,00	За апрель, май, июнь – по 21 062,00 руб. Июль не работал
TOYOTA TOWNACE легковой K722PM28	Плюта Алена Петровна	Будик Виталий Юрьевич	18.01.2022 б/н	18.01.2022 по 31.12.2022	18 253,00	41 685,00	2 373,00	Работал 3 мес. За январь получил 9 925,00 руб.
NISSAN X-TRAIL легковой K325O028	Лебединский Игорь Петрович	Лебединский Игорь Петрович	31.01.2022 б/н	31.01.2022 по 31.12.2022	12 000,00	100 206,00	1 560,00	За июль- 5 154, 00 руб. 12 мес. работы
HISSAN ATLAS грузовой фургон A312HK 28	Герцог Елена Викторовна	Иванов Виталий Васильевич	19.05.2022 б/н	19.05.2022 по 31.12.2022	19 500,00 с 01.10.2022 24 000,00	92 419,33	2 535,00 с 01.10.2022 3 120,00	За май- 6 589,33 руб. За июль-8 079,00 руб. За август-2 212,00 руб.
HISSAN ATLAS грузовой фургон M963MB28	Сильцов Олег Владимирович	Иванов Виталий Васильевич	17.10.2022	17.10.2022 по 31.12.2022	24 000,00		3 120,00	
Итого						630 659,33		
2023 год								
KIA BONGO III грузовой рефрижератор B549CE28,	Кочнев Алексей Николаевич	Лобач Николай Александрович	09.01.2023 б/н	01.01.2023 по 31.12.2023	24 000,00	176 940,00	3 120,00	За апрель-0 руб. За май-19 836,00 руб. За июнь- 11 931,00 руб., За июль- 4 971,00 руб., За август- 1 816,00 руб., За октябрь- 17 083,00 руб., За ноябрь- 16 903,00 руб.
МITSUBISHI CANTER грузовой	Каплунов Николай	Каплунов Николай	09.01.2023 б/н	01.01.2023 по 31.12.2023	24 000,00	233 160,00	3 120,00	За июнь-14 914,00 руб., За июль – 5 966,00 руб.

рефрижератор E233Y28	Анатольевич	Анатольевич						
HISSAN ATLAS грузовой фургон M963MB28	Сильцов Олег Владимирович	Иванов Виталий Васильевич	09.01.2023 б/н	01.01.2023 по 31.12.2023	24 000,00	212 913,00	3 120,00	За июнь-18 891,00 руб., За июль-994,00 руб.
TOYOTA HI ACE REGIUS легковой C373TA28	Мифтахов Игорь Камалтинович	Мифтахов Игорь Камалтинович	09.01.2023 б/н	01.01.2023 по 31.12.2023	24 000,00	212 344,00	3 120,00	За июль- 19 885,00 руб., За август- 4 539,00 руб.
Инфинити QX56 легковой M265KB28	Шелухин Евгений Александрович	Шелухин Евгений Александрович	13.10.2023 б/н	13.10.2023 по 31.12.2023	24 000,00	207 295,00	3 120,00	За август-7 263,00 руб., За октябрь- 17 083,00 руб., За ноябрь-15 909,00 руб.
TOYOTA HARRIER легковой H800YK28	Барбашин Иван Ильич	Шелухин Евгений Александрович	09.01.2023 б/н	01.01.2023 по 31.12.2023	24 000,00		3 120,00	
Ит						1 042 652,00		
ого								
Итого за 2 года						1 673 311,33		

В 2022 году заключено 2 договора аренды недвижимого имущества. Данные представлены в таблице:

Договор аренды Дата, №	Адрес	Площадь кв.м.	Арендодатель	Срок Аренды	Сумма в месяц руб.
01.01.2022 № 104/2022	г. Благовещенск, ул. 50 лет Октября, д. 226 (пом. 12)	34,6	ООО «Электромонтажник»	01.01.2022 по 30.06.2022	15 000,00
01.07.2022 № 04/2022	г. Благовещенск, ул. 50 лет Октября, д. 226	33,5	ООО «СК Мрагвал»	01.07.2022 по 31.05.2023	20 100,00

В соответствии со ст. 606 Гражданского Кодекса Российской Федерации по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

В соответствии с п.1 ст. 642 Гражданского Кодекса Российской Федерации по договору аренды транспортного средства без экипажа арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование без оказания услуг по управлению им и его технической эксплуатации.

В соответствии со ст. 643 Гражданского Кодекса Российской Федерации договор аренды транспортного средства без экипажа должен быть заключен в письменной форме независимо от его срока.

В соответствии с п.п.1,2 ст. 647 Гражданского Кодекса Российской Федерации если договором аренды транспортного средства без экипажа не предусмотрено иное, арендатор вправе без согласия арендодателя сдавать арендованное транспортное средство в субаренду на условиях договора аренды транспортного средства с экипажем или без экипажа. Арендатор вправе без согласия арендодателя от своего имени заключать с третьими лицами договоры перевозки и иные договоры, если они не противоречат целям использования транспортного средства, указанным в договоре аренды, а если такие цели не установлены, назначению транспортного средства.

В соответствии с п.1 ст. 632 Гражданского Кодекса Российской Федерации по договору аренды (фрахтования на время) транспортного средства с экипажем арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование и оказывает своими силами услуги по управлению им и по его технической эксплуатации.

В соответствии с ст. 633 Гражданского Кодекса Российской Федерации договор аренды транспортного средства с экипажем должен быть заключен в письменной форме независимо от его срока.

В соответствии с п.п. 1,2 ст. 638 Гражданского Кодекса Российской Федерации если договором аренды транспортного средства с экипажем не предусмотрено иное, арендатор вправе без согласия арендодателя сдавать транспортное средство в субаренду. Арендатор в рамках осуществления коммерческой эксплуатации арендованного транспортного средства вправе без согласия арендодателя от своего имени заключать с третьими лицами договоры перевозки и иные договоры, если они не противоречат целям использования транспортного средства, указанным в договоре аренды, а если такие цели не установлены, назначению транспортного средства.

В соответствии с п. 2 ст. 615 Гражданского Кодекса Российской Федерации договор субаренды не может быть заключен на срок, превышающий срок договора аренды. К договорам субаренды применяются правила о договорах аренды, если иное не установлено законом или иными правовыми актами.

Проверкой представленных договоров, выявлено следующее:

из 12 договоров субаренды автомобилей, заключенных Предприятием в проверяемом периоде 5 договоров, фактически являются договорами аренды, так как заключены с собственниками автомобиля (договоры от 01.01.2022, от 09.01.2023 заключенные с Каплуновым Н.А.; от 31.01.2022 с Лебединским И.П.; от 09.01.2023 с Мифтаховым И.К.; от 13.10.2023 с Шелухиным Е.А.). Согласно письменным пояснениям главного бухгалтера Черепановой Е.В. от 18.10.2024 для аренды автомобилей был разработан шаблон договора на субаренду автомобиля, при заключении договора с арендодателем не был учтен факт права владения транспортным средством, поэтому все договоры были заключены, как субаренда.

При заключении договоров субаренды автомобиля (договоры от 01.01.2022, 09.01.2023 заключенные с Лобач Н.А.; от 18.01.2022 с Будик В.Ю.; от 19.05.2022,

17.10.2022, 09.01.2023 с Ивановым В.В.; от 09.01.2023 с Шелухиным Е.А.) Предприятием не истребованы заключенные в письменном виде первоначальные договоры аренды, для проверки установленных законодательством требований: условия пользования арендованного имущества в соответствии с условиями договора аренды, срок аренды имущества, так как договор субаренды не может быть заключен на срок, превышающий срок договора аренды; право арендатора без согласия арендодателя сдавать транспортное средство в субаренду.

Таким образом, в нарушение ст. 606 Гражданского Кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым, по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, вместо договоров аренды, Предприятие заключило 5 договоров субаренды с собственниками транспортных средств.

При заключении договоров субаренды Предприятием не истребованы заключенные в письменном виде первоначальные договоры аренды, для проверки требований, установленных ст.ст. 633; 643; п.п. 1, 2 ст. 638; п.п. 1, 2 ст. 647; п. 2 ст. 615 Гражданского Кодекса Российской Федерации требований: условия пользования арендованного имущества в соответствии с условиями договора аренды; срок аренды имущества для определения срока договора субаренды; наличие права арендатора без согласия арендодателя сдавать транспортное средство в субаренду.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии со ст.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (ПБУ 1/2008), учетная политика организации должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты); своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности).

В соответствии с разделом Забалансовые счета Инструкции от 31.10.2000 № 94н, арендованные основные средства учитываются на счете 001.

По данным бухгалтерского учета Предприятия арендованные автомобили учитываются на забалансовом счете 012, Учетные политики Предприятия на 2022, 2023 годы не содержат информацию о счете 012 и о учете арендованного имущества.

Таким образом, в нарушение ст. 6 ПБУ 1/2008, в соответствии с которым учетная политика организации должна обеспечивать полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, Учетные политики Предприятия на 2022, 2023 годы не содержат информацию о учете арендованного имущества и о счете 012.

Кроме того, с 01.01.2022 подлежит применению Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В нарушение п. 46 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с которым в бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора подлежит раскрытию с учетом существенности: факт использования арендатором права, не признания предмета аренды в качестве права пользования активом и не признания обязательств по аренде, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется; в отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости); расходы и будущие арендные платежи арендатора, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды

не более 12 месяцев; затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде, в годовых отчетностях Предприятия за 2022, 2023 годы не раскрыта данная информация.

6.2 Обоснованность списания ГСМ.

Согласно приказам Предприятия от 10.01.2022 № 1-дх, от 18.01.2022 № 2-ф, от 31.01.2022 № 3-фх, от 04.05.2022 № 27-в, от 17.10.2022 № 47-в, от 10.01.2023 № 2-фх, от 17.10.2023 № 24-в «Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов», руководствуясь распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – распоряжение Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р), в проверяемом периоде на Предприятии установлены нормы расхода топлива на 100 км. пробега в летнее и зимнее время года.

Согласно данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03.1) на арендованные автомобили: за 2022 год списано 15 487,688 л. диз.топлива и бензина (11 021 929 л. диз.топливо, 4 465,759 л. бензин) на сумму 896,2 тыс. руб. (диз.топливо 656,40 тыс. руб., 239,79 тыс. руб. бензин); 2023 год списано 21 308,872 л. диз.топлива и бензина (12 379,676 л. диз.топливо, 8 929, 196 л. бензина) на сумму 1 312,17 тыс. руб. (диз.топливо 824,87 тыс. руб., бензин 487,30 тыс. руб.).

Выборочной проверкой обоснованности списания ГСМ нарушений не установлено, списание осуществлялось по установленным нормам. В период простоя автомобиля ГСМ не списывались.

При выборочной проверке (февраль 2023 года) километража, пройденного легковым автомобилем TOYOTA HARRIER с номером Н800УК28 и легковым автомобилем TOYOTA HI ACE REGIUS с номером С373ТА28 с помощью информационной системы «2ГИС» выявлены отклонения пройденного пути (в километрах), от указанного в путевых листах как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Данные представлены в таблице.

Автомобиль, водитель	Дата путевого листа	Пройдено км.	Данные по 2 ГИС		Отклонение
			короткий маршрут	длинный маршрут	
TOYOTA HARRIER легковой Н800УК28 Шелухин Е.А.	01.02.2023	144	174,2		-30,2
				193,4	-49,4
	02.02.2023	144	188	208	-44
					-64
	03.02.2023	73	55,4		+17,6
				59,4	+13,6
TOYOTA HI ACE REGIUS легковой С373ТА28 Мифтахов И.К.	06.02.2023	87	64		+23
				69	+18
	07.02.2023	93	69		+24
				90	+3
	01.02.2023	150	134		+16
				140	+10
TOYOTA HI ACE REGIUS легковой С373ТА28 Мифтахов И.К.	06.02.2023	148	134		+14
				140	+8
	10.02.2023	167	134		+33
				140	+27
	13.02.2023	150	134		+16
				140	+10
TOYOTA HI ACE REGIUS легковой С373ТА28 Мифтахов И.К.	22.03.2023	154	134		+20
				140	+14

Кроме того, при выборочной проверке путевых листов TOYOTA HI ACE REGIUS с номером С373ТА28, по одному и тому же маршруту: склад- школа № 25; склад – «Планета детей» – «Отличник»; склад- Администрация; склад- «Планета детей» – «Отличник»; склад - школа № 25, № 24; склад- «Планета детей», выявлены расхождения в пробеге. Данные представлены в таблице.

№	Дата, номер путевого листа	Пробег по путевому листу км.	Согласно данных системы «2 ГИС»
1	01.02.2023 № 114	150	Пробег по длинному маршруту 146 км.; короткому 134 км.
2	06.02.2023 № 132	148	
3	10.02.2023 № 156	167	
4	13.02.2023 № 162	150	
5	27.02.2023 № 206	160	

При проверке путевых листов, установлено расхождение пробега, по одному и тому же маршруту, тем самым ставится под сомнение достоверность километража, указанного в путевых листах. Кроме того, при сравнении пробега по путевому листу и данных системы «2 ГИС» определено наибольшее расхождение 21 км.

6.3 Наличие земельных участков, правоустанавливающие документы, полнота и правильность отражения в бухгалтерском учете. Правомерность и эффективность использования земельных участков, переданных Предприятию.

На основании Постановления администрации г. Благовещенска от 14.04.2021 № 1218 Предприятию на праве бессрочного (постоянного) пользования предоставлен земельный участок по адресу г. Благовещенск ул. Кольцевая д. 42А, с кадастровым номером 28:01:020413:1480, площадью- 1572 кв.м., с видом разрешенного использования – для общественного питания.

Согласно сведениям из реестра муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 данный земельный участок за Предприятием не числится.

В соответствии с п. 1.4 Положения о порядке управления и распоряжения собственностью муниципального образования г. Благовещенска от 15.12.2011 № 33/146, утвержденное решением Благовещенской городской Думы (далее – Положение о порядке управления и распоряжения собственностью муниципального образования от 15.12.2011 № 33/146), собственником муниципального имущества является муниципально и распоряжается муниципальным имуществом.

Пунктом 3 Положения об учете муниципального имущества от 21.09.2011 № 4178, действовавшего по 14.09.2023, установлено, что объектом учета в реестре муниципального имущества г. Благовещенска является - недвижимое муниципальное имущество (земельный участок, жилое или нежилое помещение, воздушное судно, судно внутреннего плавания или прочно связанный с землей объект, перемещение которого без несоразмерного ущерба его назначению невозможно, в том числе здание, сооружение или объект незавершенного строительства либо иное имущество, отнесенное законом к недвижимости).

В соответствии с разделом II Положения об учете муниципального имущества от 21.09.2011 № 4178 правообладатели, у которых на определенном вещном праве находятся муниципальные объекты учета, для внесения изменений в реестр в двухнедельный срок со дня приобретения объектов учета представляют в Комитет надлежащим образом заверенные правообладателем карты сведений об объекте учета и надлежащим образом заверенные копии документов, подтверждающих приобретение правообладателем объекта учета и возникновение соответствующего вещного права на него, а также иных документов, реквизиты которых приведены в картах сведений об объекте учета (п. п. 15, 15.3, 15.3.4).

Таким образом в нарушение п. п. 15, 15.3, 15.3.4 раздела II Положения об учете муниципального имущества от 21.09.2011 № 4178 сведения о земельном участке переданном на праве бессрочного (постоянного) пользования в Комитет по управлению имуществом не направлены.

В соответствии с письмом Комитета по правлению имуществом муниципального образования г. Благовещенска от 05.09.2024 № 29-исх/5666, содержащим выписку из реестра муниципального имущества по состоянию на 04.09.2024, земельный участок на праве бессрочного (постоянного) пользования зарегистрирован в Росреестре за Предприятием 25.04.2021, право муниципальной собственности зарегистрировано 04.09.2024

Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости от 04.09.2024 и данным, отраженным в Публичной кадастровой карте России на 01.01.2022, земельный участок по адресу по адресу г. Благовещенск ул. Кольцевая д. 42А, с кадастровым номером 28:01:020413:1480 имеет кадастровую стоимость 4 606 188,47 руб.

На момент передачи, в соответствии с выпиской из ЕГРН от 31.03.2021, кадастровая стоимость земельного участка не определена.

В проверяемом периоде, по данным бухгалтерского учета данный земельный участок не учтен, земельный налог в 2022, 2023 году Предприятием выплачен.

В нарушение ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в соответствии с которой, факты хозяйственной жизни являются объектами бухгалтерского учета, на момент проверки в бухгалтерском учете, Предприятием не отражен факт получения в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка по адресу г. Благовещенск ул. Кольцевая д. 42А с кадастровым номером 28:01:020413:1480.

Проверкой фактического использования земельных участках установлено, что в пределах земельного участка, находится нежилое здание с кадастровым номером 28:01:020413:157, принадлежащее Предприятию на праве оперативного управления. Случаев использования земельного участка, влекущих нарушения, предусмотренного разрешенного использования или Уставной деятельности Предприятия, не установлено.

7. Проверка соблюдения Предприятием требований законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

С Федеральным законом «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) Проверка проводилась выборочным методом. В соответствии с ч. 2 ст. 2 и ч. 1 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ документом, регламентирующим закупочную деятельность заказчика является Положение о закупке, которое и вносимые в него изменения, подлежат обязательному размещению в единой информационной системе (ЕИС) в течение 15 дней со дня утверждения. Согласно ч. 3 ст. 2 Федерального закона № 223-ФЗ Положение о закупке муниципального казенного предприятия утверждается руководителем предприятия.

Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд Предприятия в новой редакции размещено в ЕИС 15.07.2021 с указанием, что Указанное Положение о закупках утверждено приказом директора Предприятия № 4 от 14.07.2021. При этом в резолютивной части приказа № 4 от 14.07.2021 отсутствует указание об утверждении Положения о закупках в новой редакции. Кроме того, 9 изменений Положения, размещенные в ЕИС не утверждены директором предприятия. **Изменения в Положение о закупках Предприятия, утвержденные приказом директора Предприятия № 8/1-фх от 06.12.2023 размещены в ЕИС 29.12.2023, т.е. с нарушением установленного ч. 1 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ 15- дневного срока.**

Учитывая, что Предприятие являлось муниципальным предприятием п. 2.4 Главы 2 Положения о закупках в части согласия Правительства Амурской области противоречит требованиям законодательства.

Из анализа Положения о закупках Предприятия следует, что Глава 13 Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) предусматривает условия, позволяющие осуществлять закупку у единственного поставщика во всех случаях и любых потребностях Предприятия без применения конкурентных процедур. Фактически Предприятием конкурентные закупки проводились. В соответствии с законодательством Заказчик самостоятельно определяет способы закупки в положении о закупке, ограничений по объему закупок у единственного поставщика или сумме таких договоров законом не установлено. Вместе с тем в соответствии с ч. 1 ст. 3 Федерального закона № 223-ФЗ при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются принципами: информационной открытости закупки; равноправия, справедливости, отсутствия дискриминации и необоснованных ограничений конкуренции по отношению к участникам закупки; целевого и экономически эффективного расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) и реализации мер, направленных на сокращение издержек заказчика; отсутствия ограничения допуска к участию в закупке путем установления неизмеряемых требований к участникам закупки. Кроме того, согласно п. 1 ч. 1 ст. 1 Федерального закона № 223-ФЗ одной из целей регулирования указанного закона является расширение возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд заказчиков и стимулирование такого участия, развитие добросовестной конкуренции, обеспечение гласности и прозрачности закупки, предотвращение коррупции и других злоупотреблений. **Исходя из системного толкования указанных норм в случае, если Положение о закупках позволяет все закупки осуществляются путем закупки товаров, работ и услуг у единственного поставщика в соответствии с утвержденным самим заказчиком положением о закупке цели Федерального закона № 223-ФЗ не выполняются и существует риск признания действий заказчика ограничивающими конкуренцию.**

Пунктом 2.3 Главы 2 Положения о закупках предусмотрена такая процедура закупок как конкурентные закупки путем заключения рамочного договора. Согласно ст. 429.1 Гражданского Кодекса Российской Федерации рамочным договором (договором с открытыми условиями) признается договор, определяющий общие условия обязательственных взаимоотношений сторон, которые могут быть конкретизированы и уточнены сторонами путем заключения отдельных договоров, подачи заявок одной из сторон или иным образом на основании либо во исполнение рамочного договора.

В соответствии с ч. 9 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ в извещении об осуществлении конкурентной закупки должны быть указаны способ осуществления закупки; предмет договора с указанием количества поставляемого товара, объема выполняемой работы, оказываемой услуги, а также краткое описание предмета закупки в соответствии с частью 6.1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ (при необходимости); сведения о начальной (максимальной) цене договора (цена лота), либо формула цены, устанавливающая правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора, и максимальное значение цены договора, либо цена единицы товара, работы, услуги и максимальное значение цены договора и другие сведения.

Таким образом, при осуществлении конкурентных закупок, нормы п. 2.3 Главы 2 Положения о закупках могут противоречить требованиям законодательства, т.к. в извещении не будут указаны обязательные для проведения конкурентной закупки сведения и критерии отбора.

Согласно ч. 2 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик размещает в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг, порядок и сроки размещения в единой информационной системе такого плана, требования к форме такого плана устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Пунктом 14 раздела III Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации 10.09.2012 № 908 установлено, что план закупки и информация о внесении в него изменений должны быть опубликованы в течение десяти календарных дней с даты утверждения плана или внесения изменений. Размещение плана закупки в ЕИС осуществляется не позднее 31 декабря текущего календарного года.

План закупки на 2022 год утвержден и размещен Предприятием в ЕИС 23.12.2021, План закупок на 2023 год утвержден и размещен Предприятием в ЕИС 15.10.2022, а в последствии в планы закупок на 2022 и 2023 годы вносились изменения, которые также размещены в ЕИС.

Согласно ч. 5.1 ст. 3 Федерального закона № 223-ФЗ договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключаются заказчиком в соответствии с планом закупки (если сведения о таких закупках в обязательном порядке подлежат включению в план закупки согласно принятому в соответствии с частью 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ порядку формирования этого плана), размещенным в единой информационной системе (если информация о таких закупках подлежит размещению в единой информационной системе в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ), за исключением случаев возникновения потребности в закупке вследствие аварии, иных чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера, непреодолимой силы, при необходимости срочного медицинского вмешательства, а также для предотвращения угрозы возникновения указанных ситуаций.

В соответствии с ч. 15 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ и п. 1.7 Главы 2 Положения о закупках Предприятие вправе не размещать в ЕИС (в том числе в плане закупок) в том числе сведения о закупке товаров, работ и услуг, стоимость которых не превышает 100 000 рублей.

Выборочной проверкой установлено, что в 2022 году Предприятием заключено и оплачено 3 договора на аренду автотранспорта на сумму более 100 000 рублей (договор от 01.01.2022 с Каплуновым Н.А. на 257 739 рублей; договор от 01.01.2022 с Лобач Н.А. на 245 416 рублей; договор от 31.01.2022 с Лебединским И.П. на 117 532 рублей) и в 2023 Предприятием заключено и оплачено 5 договоров на аренду автотранспорта на сумму более 100 000 рублей (договор от 09.01.2023 с Лобач Н.А. на 227 689 рублей; договор от 09.01.2023 с Каплуновым Н.А. на сумму 277 386 рублей; договор от 09.01.2023 с Ивановым В.В. на сумму 267 895 рублей; договор от 09.01.2023 с Мифтаховым И.К. на сумму 268 074 рублей; договор от 09.01.2023 с Шелухиным Е.А. на сумму 179 517 рублей), которые отсутствуют в планах закупки Предприятия на 2022 и 2023 годы, а также отсутствуют в ЕИС в реестре договоров, заключенных Предприятием.

Таким образом, в нарушение ч. 5.1 ст. 3 Федерального закона № 223-ФЗ Предприятием в 2022 и 2023 годах было заключено 8 договоров, каждый из которых на сумму более 100 000 рублей, не в соответствии с планами закупки, а также в нарушение ч. 2 ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ информация и документы по указанным договорам не внесена в реестр договоров в ЕИС.

В соответствии со ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» крупной сделкой считается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, цена или балансовая стоимость которого составляет более десяти

процентов уставного фонда государственного или муниципального предприятия либо балансовой стоимости активов казенного предприятия, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату. Решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

По данным бухгалтерского учета стоимость активов Предприятия на 31.03.2023 составляла 47 621 тыс. рублей, на 30.06.2023 – 36 473 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 25 045 тыс. рублей.

Выборочной проверкой установлено, что Предприятием в 2023 году в нарушении требований ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» без согласия собственника имущества Предприятия были заключены следующие договоры: договор от 09.06.2023 № 52801167816230000740000 на поставку продуктов питания (сыра) на сумму 8 976 943,8 рублей; договор от 17.06.2023 № 52801167816230000870000 на поставку продуктов питания (масло сливочное) на сумму 5 084 000 рублей; договор от 12.07.2023 № 52801167816230001100000 на подготовительные работы по внутренней отделке помещений (корпус №2) на сумму 4 063 939,13 рублей.

В соответствии с главой 13.1 Положения о закупках Предприятия закупки за наличный расчет подотчетными лицами являются закупками малого объема. Согласно указанной норме при закупке малого объема инициатор закупки готовит обоснование и проводит сравнительный ценовой анализ коммерческих предложений от потенциальных поставщиков рынка. В соответствии со ст. 2 Федерального закона № 223-ФЗ при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 223-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними и утвержденными с правовыми актами, регламентирующими правила закупки (далее - положение о закупке). Положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика. В ходе проверки документов, подтверждающих обоснование и сравнительный ценовой анализ закупок за наличный расчет не представлено (объяснительная подотчетного лица прилагается).

Таким образом, в ходе проверки установлено, что в нарушение требований ст. 2 Федерального закона № 223-ФЗ и п. п. 1.2, 1.3, 1.2.1 главы 13.1 Положения о закупках Предприятия закупки за наличный расчет подотчетными лицами осуществляются без обоснования закупки и сравнительного ценового анализа (авансовый отчет № 51 от 29.06.2023, авансовый отчет № 76 от 29.12.2023).

Выборочно проверены на предмет соблюдения порядка заключения договоров и обоснования начальной (максимальной) цены договора следующие договоры: договор № 52801167816230001110000 заключенный с единственным поставщиком (ИП Савин Е.В.) на сумму 3 689 107,75 рублей от 10.07.2023 на выполнение ремонтно-отделочных работ; договор № 52801167816230001160000 заключенный с единственным поставщиком (ИП Голубева М.В.) на сумму 580 000 рублей от 10.08.2023 на поставку мяса говядины; договор № 52801167816230001190000 заключенный с единственным поставщиком (ИП Мамедов Х.А.о.) на сумму 3 500 640 рублей от 29.08.2023 на поставку сосисок говяжьих; договор № 52801167816230001240000 заключенный с единственным поставщиком (ИП Голубева М.В.) на сумму 4 997 300 рублей от 30.08.2023 на поставку мяса говядины; договор № 52801167816230000870000 заключенный с единственным поставщиком (АО «Молочный комбинат Благовещенский») на сумму 5 084 000 рублей от 17.06.2023 на поставку масла сливочного; договор № 52801167816230000400000 заключенный с единственным поставщиком (ООО «Амурский бройлер») на сумму 4 574 500 рублей от 12.03.2023 на поставку мяса кур замороженного; договор

№ 52801167816230000570000 заключенный по результатам несостоявшейся электронной котировки (один допущенный участник) с единственным поставщиком (ООО «Столица Упаковки») на сумму 1 299 894 рублей от 01.07.2023 на поставку упаковочных изделий.

В соответствии с п. п. 1.1, 1.4.5, 1.8 Главы 4, п. п. 2.2, 2.6 Главы 13 и п.1.2 Главы 16 Положения о закупке Предприятия определение начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком, осуществляется с применением методов, определенных Положением о закупке Предприятия, при этом метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) является приоритетным. При анализе рынка одним из способов получения ценовой информации является направление запросов о предоставлении ценовой информации не менее чем трем поставщикам. Обоснование НМЦД оформляется в виде таблицы или протокола, в которых указываются методы определения цены, реквизиты источников информации, расчет начальной (максимальной) цены договора. При заключении договора с единственным поставщиком Инициатор закупки готовит обоснование закупки у единственного поставщика. Договор заключенный с единственным поставщиком должен содержать основание заключения такого договора, предусмотренное п. 2.1 Главы 13 Положения о закупке Предприятия. Договор заключается не ранее чем через десять дней и не позднее чем через двадцать дней с даты размещения в ЕИС итогового протокола.

В ходе проверки к указанным договорам на поставку продуктов питания, заключенным с единственным поставщиком не представлены обоснование закупки, подготовленное Инициатором закупки, а также не представлены таблицы (протоколы) с расчетом цены договора и реквизитами ценовой информации. К проверке вместе с договорами представлены только по три коммерческих предложения от поставщиков без запросов самого Предприятия, при этом цены на закупаемые продукты питания не превышали предельные цены, указанные в разделе «Мониторинг цен» на сайте <https://gz.amurobl.ru/>. По договору № 52801167816230000570000, который заключался по результатам электронной котировки таблица с расчетом начальной цены договора и источниками ценовой информации представлена. По договору № 52801167816230001110000 не представлена смета, определяющая цену договора до его заключения, представлены пять коммерческих предложений на иной, чем установлен договором объем работ, отсутствует обоснование Инициатора закупки. По договору № 52801167816230000570000 итоговый протокол о подведении итогов запроса котировок опубликован в ЕИС 28.04.2023, а договор заключен 01.07.2023. В договорах № 52801167816230000400000, № 52801167816230001190000, № 52801167816230000870000, № 52801167816230001160000, № 52801167816230001240000 отсутствует надлежащая ссылка на основании заключения договора, предусмотренное п. 2.1 Главы 13 Положения о закупках Предприятия.

Таким образом, в нарушение требований ст. 2 Федерального закона № 223-ФЗ и п. п. 1.1, 1.4.5, 1.8 Главы 4, п. п. 2.2, 2.6 Главы 13 и п.1.2 Главы 16 Положения о закупке Предприятия при заключении договора с единственным поставщиком Инициатор закупки не делает обоснование закупки у единственного поставщика, отсутствует таблица (протокол) расчета цены договора и реквизитов ценовой информации, не прикладываются к документации закупки запросы Предприятия, в договорах № 52801167816230000400000, № 52801167816230001190000, № 52801167816230000870000, № 52801167816230001160000, № 52801167816230001240000 отсутствует надлежащая ссылка на основании заключения договора, предусмотренное п. 2.1 Главы 13 Положения о закупках Предприятия. Договор № 52801167816230000570000 заключен позже двадцатидневного срока на 42 дня.

В соответствии с ч. 19 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в единой

информационной системе: сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ; сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика); сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

В нарушение требований ч. 19 ст. 4 Федерального закона №223-ФЗ Предприятие разместило три отчета с нарушением сроков размещения в ЕИС (за июнь 2022 года 13.07.2022 (на 3 дня позже установленного срока), за декабрь 2022 года 11.01.2023 (на 1 день позже установленного срока), за январь 2023 года 07.06.2023 (на 5 месяцев 27 дней позже установленного срока, а также разместило недостоверные сведения в отчетах за август 2022 года и сентябрь 2023 года о цене договоров, указанных в пунктах 1-3 части 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ. В ходе проверки недостоверные сведения в отчетах за август 2022 и сентябрь 2023 исправлены.

По данным отчетов Предприятия в ЕИС в 2022 году заключено всего 518 договоров на общую сумму 240 638 470,45 рублей, в 2023 году заключено всего 322 договора на общую сумму 402 530 659,24 рублей. По сведениям бухгалтерии Предприятия в 2022 году Предприятие закупило товаров, работ и услуг на общую сумму 161 365 202,64 рублей, а в 2023 году на общую сумму 205 581 891, 50 рублей. По сведениям контрактного управляющего, расхождения в сумме вызвано ошибками при размещении отчетов.

В соответствии со ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивает ведение в единой информационной системе реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки (далее - реестр договоров). Порядок ведения указанного реестра, в том числе включаемые в него информация и документы о закупках, сроки размещения такой информации и документов в указанном реестре, устанавливается Правительством Российской Федерации. В течение трех рабочих дней со дня заключения договора, в том числе договора, заключенного заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает размеры, установленные частью 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, заказчики вносят информацию и документы, в реестр договоров. Согласно п. 2 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства если информация о таких закупках подлежит размещению в единой информационной системе от 31.10.2014 № 1132, в реестр включаются следующая информация и документы: предмет договора, цена договора, информация о цене единицы товара, работы или услуги, срок (период) его исполнения, наименование страны происхождения товара в соответствии с общероссийским классификатором и другая информация.

Проверкой установлено, что в 2023 году Предприятие разместило в реестре договоров в установленный срок информацию о договоре № 52801167816230000570000 заключенном по результатам несостоявшейся электронной котировки (один допущенный участник) с единственным поставщиком на сумму 12 998 894 руб. от 01.07.2023 на поставку упаковочных изделий. В действительности указанный договор заключен на сумму 1 299 894 рубля.

Таким образом, в нарушение требований ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ Предприятие не обеспечило внесение в реестр договоров информацию и документы в соответствии с установленным порядком (пояснения контрактного управляющего прилагаются). В ходе проверки указанное нарушение устранено.

По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой направлены: представление Комитету по управлению имуществом муниципального образования города Благовещенска (исх. от 25.12.2024 № 01-07/371); материалы проверки направлены в прокуратуру города Благовещенск (исх. от 15.11.2024 № 01-05/330, от 25.12.2024 № 01-05/372); Информация о результатах проверки направлена ООО «Комбинат школьного питания» (исх. от 25.12.2024 № 370) для сведения и недопущения выявленных нарушений и недостатков, а также для использования в работе.

Срок представления информации о результатах рассмотрения представления и принятых мерах установлен до 15.01.2025.

В отношении главного бухгалтера Муниципального казенного предприятия «Комбинат школьного питания» составлен протокол об административном правонарушении – грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Протокол об административном правонарушении направлен для рассмотрения в мировой суд (исх. от 25.12.2024 № 01-09/369).