***Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета государственным унитарным предприятием Орловской области «Ветеринарно-санитарный утилизационный завод «Орловский»***

В соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области на 2020 год, сотрудниками Контрольно-счетной палаты Орловской области было проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета государственным унитарным предприятием Орловской области «Ветеринарно-санитарный утилизационный завод «Орловский» за 2019 год и иные периоды деятельности.

Объектом контрольного мероприятия являлось:

- государственное унитарное предприятие Орловской области «Ветеринарно-санитарный утилизационный завод «Орловский» (сокращенное наименование - ГУП ОО «Ветсанутильзавод «Орловский», далее по тексту – Предприятие).

В ходе контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета государственным унитарным предприятием Орловской области «Ветеринарно-санитарный утилизационный завод «Орловский» проверено денежных средств 51 685,9 тыс. рублей.

Согласно итогам деятельности Предприятия за 2019 год доходы Предприятия составили 40 296,0 тыс. рублей, расходы сложились в сумме 41 038,0 тыс. рублей. По итогам года Предприятием получен убыток в размере 742,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность Предприятия на 01.01.2020 год составила 1 117,0 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 10 922,9 тыс. рублей. На 30.04.2020 год дебиторская задолженность увеличилась относительно начала года на 440,9 тыс. рублей и составила 1 557,9 тыс. рублей, кредиторская задолженность снизилась на 5 530,6 тыс. рублей и составила 5 392,3 тыс. рублей.

В 2019 году Предприятием получены средства областного бюджета в виде субсидий в сумме 16 393,0 тыс. рублей, из них: субсидия на возмещение части затрат на выполнение работ, оказание услуг по сбору и утилизации образующихся на территории Орловской области биологических отходов – 4 100,0 тыс. рублей, субсидия в целях предупреждения банкротства – 12 292,9 тыс. рублей. За период январь – апрель 2020 года объем средств субсидий полученный Предприятием составил 14 765,4 тыс. рублей, в том числе: субсидия на возмещение части затрат на выполнение работ, оказание услуг по сбору и утилизации образующихся на территории Орловской области биологических отходов – 4 716,9 тыс. рублей, субсидия в целях предупреждения банкротства – 10 048,5 тыс. рублей.

Также, межведомственной инвестиционной программой «Развитие и укрепление социальной и инженерной инфраструктуры Орловской области на 2020 год», утвержденной Постановлением Правительства Орловской области от 17.12.2019г. № 693, подпрограммой № 2 «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Орловской области» государственной программы Орловской области «Развитие государственной ветеринарной службы Орловской области» на 2020 год запланировано за счет средств областного бюджета финансирование мероприятия по техническому перевооружению ГУП ОО «Ветсанутильзавод «Орловский» в целях соблюдения экологической и эпизоотической безопасности Орловской области в сумме 46 700,0 тыс. рублей. Главным распорядителем средств областного бюджета по указанному мероприятию выступает Департамент строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области.

При этом согласно распоряжению Правительства Орловской области от 15.04.2020г. № 222-р в целях обеспечения устойчивости областного бюджета в условиях распространения новой коронавирусной инфекции Департаментом финансов Орловской области внесены изменения в сводную бюджетную роспись областного бюджета и уменьшены бюджетные ассигнования по КБК 007 0405 7220170640 414 на 41 700,0 тыс. рублей (техническое перевооружение ГУП ОО «Ветсанутильзавод «Орловский» в целях соблюдения экологической и эпизоотической безопасности Орловской области). В этой связи лимиты бюджетных обязательств на техническое перевооружение ГУП ОО «Ветсанутильзавод «Орловский» составили на 2020 год 5 000,0 тыс. рублей.

В соответствии со сведениями единой информационной системы в сфере закупок КУ ОО «Орелгосзаказчик» 12.05.2020г. заключен контракт № 11-ПИР на выполнение работ для государственных нужд с ООО «ВКТИстройдормаш-Проект». Цена контракта составила 4 860,9 тыс. рублей, срок исполнения контракта – 16.12.2020г.

По результатам контрольного мероприятия в ГУП ОО «Ветсанутильзавод «Орловский» установлено нарушений на общую сумму 22 523,7 тыс. рублей, в том числе:

1. Неправомерные расходы, произведенные в отсутствие подтверждающих документов – 5 294,0 тыс. рублей:

- в нарушение части 1 статьи 161 Гражданского кодекса РФ, устанавливающей обязательность письменной формы сделок, заключаемых юридическими лицами, в 2018-2019 годах без заключения договора в письменной форме на поставку сырья (пера) Предприятием осуществлялись расчеты с ИП Бесаевой С.Г. за поставленное сырье в количестве 2 129 940 кг на общую сумму 4 339,9 тыс. рублей.

В нарушение статей 161, 410 Гражданского кодекса РФ, пунктов 1-3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» расчеты за поставленное в адрес ГУП ОО «Ветсанутильзавод «Орловский» сырье и погашение задолженности ИП Бесаевой С.Г. за отгруженную Предприятием мясокостную муку на сумму 4 140,4 тыс. рублей осуществлены путем осуществления взаимозачета без заключения Соглашения о зачете взаимных требований в письменной форме и в отсутствии письменного заявления одной из сторон, таким образом, факты хозяйственной жизни, отраженные впоследствии в бухгалтерском учете, не были подтверждены первичными учетными документами, в связи с чем, расходы признаются неправомерными;

- в нарушение пунктов 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пп. 81, 82 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, в отсутствие первичных учетных документов, подтверждающих фактическую передачу транспортного средства МТЗ 80, в рамках заключенного Соглашения о зачете взаимных требований б/н от 19.11.2019 с ООО «Ветсанутильзавод «Корочанский», в счет расчетов за указанное основное средство ГУП ОО «Ветсанутильзавод «Орловский» была произведена отгрузка мясокостной муки на сумму 240,0 тыс. рублей контрагенту по доверенности, подписанной бывшим руководителем ООО «Ветсанутильзавод «Корочанский», полномочия которого истекли на момент выдачи доверенности.

Указанные управленческие решения создали риски для признания сделки недействительной в соответствии со статьей 166 Гражданского кодекса РФ и нанесения материального ущерба Предприятию в сумме 240,0 тыс. рублей.

- в нарушение пунктов 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пп. 81, 82 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, в рамках заключенного Соглашения о зачете взаимных требований от 11.09.2019, оригинал которого не был представлен в ходе проверки, при отсутствии первичных учетных документов, подтверждающих фактическую передачу оборудования, и технической документации на него, от ИП Бесаева С.Г., ГУП ОО «Ветсанутильзавод «Орловский» было принято к бухгалтерскому учету оборудование, до 11.09.2019 предоставляемого в аренду Предприятию, на сумму 714,1 тыс. рублей и в рамках зачета была произведена отгрузка в адрес третьего лица (ИП Погребной М.С.) 20 т. мясокостной муки, стоимостью 240 тыс. руб., а также выполнено списание существующей кредиторской задолженности ИП Погребной М.С. 474,1 тыс. рублей.

Вместе с тем, Предприятием в нарушение статей 10, 12, 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не была произведена стоимостная оценка арендуемого оборудования, указанное оборудование не было отражено в регистрах бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности Предприятия за 2017-2019 годы.

Согласно приказу директора Предприятия № 77 от 11.09.2019, оборудование введено в эксплуатацию. При этом документов, подтверждающих монтаж производственного оборудования на сумму 714,1 тыс. рублей, в ходе контрольного мероприятия представлено не было.

2. Потери доходов Предприятия при осуществлении деятельности по реализации готовой продукции в сумме 5 174, 2 тыс. рублей:

- в нарушение утвержденной 09.01.2019 ГУП ОО «Ветсанутильзавод «Орловский» калькуляции стоимости 1 тонны мясокостной муки в 2019 году отпускная цена мясокостной муки устанавливалась Предприятием в отношении каждого покупателя индивидуально и утверждалась в спецификациях к договорам, при этом финансово-экономическое обоснование указанных управленческих решений в ходе проверки представлено не было.

Вместе с тем в ходе проверки установлено, что реализация готовой продукции осуществлялась Предприятием по ценам значительно ниже утвержденной себестоимости. Так, себестоимость реализованной продукции (работ и услуг) Предприятия в 2019 году превысила показатель выручки от реализации продукции, работ, услуг на 33,7% или на 8 003,8 тыс. рублей.

Также установлено, что в результате принятия необоснованных управленческих решений по реализации готовой продукции по ценам, не покрывающих затраты на ее производство, Предприятием в 2019 году была упущена возможность получения дохода в сумме 5 174, 2 тыс. рублей.

При этом в нарушение Приказа Минсельхоза России 27.12.2016 № 589 «Об утверждении ветеринарных правил организации работы по оформлению ветеринарных сопроводительных документов, порядка оформления ветеринарных сопроводительных документов в электронной форме и порядка оформления ветеринарных сопроводительных документов на бумажных носителях» Предприятием принималось к переработке перо, поступившее от ИП Бесаева С.Г. в 2018-2019 годах, на которое не были представлены ветеринарные сопроводительные документы.

Также в нарушение п. 3 Приказа Минсельхоза России от 27.12.2016   
№ 589 Предприятием при перемещении (реализации) и переходе права собственности произведенной мясокостной муки за период 2018 – 2020 годов без оформления ветеринарных сопроводительных документов (ветеринарных свидетельств) при отгрузке продукции было реализовано 1 511 844 кг., из них в 2018 году – 1 111 760 кг, в 2019 году – 382 644 кг., за период с 01.01.2020г. по 01.05.2020г. – 17 440 кг.

При этом на Предприятии в период с 2017 по 2019 годов отсутствовала утвержденная рецептура загрузки варочных котлов для производства мясокостной муки, что не позволяет осуществить проверку обоснованности утвержденной на Предприятии калькуляции и реальной себестоимости мясокостной муки.

3. Искажение бухгалтерской отчетности на сумму 2 486,1 тыс. рублей:

- в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 32 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждённого приказом Минфина России от 30.01.2001 № 26н, пункта 27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, приложения №3 к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в годовой бухгалтерской отчетности, а именно в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах деятельности на 31.12.2019, по пункту 2.4 «Иное использование основных средств» раздела 2 «Основные средства», строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» не отражена стоимость арендованных основных средств на общую сумму 2 155,0 тыс. рублей, в связи с чем искажение отчетности составило 100% от суммы по строке;

- в нарушение п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, пунктов 6, 34 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ПБУ 4/99), статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено искажение кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» графе «На 31.12.2019» на сумму 331,1 тыс. рублей за счет занижения кредиторской задолженности по страховым взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по кредиту счета 69.01 «Расчеты по социальному страхованию», образовавшейся по расчетам с ФНС России на 31.12.2019 (искажение строки Баланса составляет менее 10% от суммы по строке);

4. Нарушения в сфере бухгалтерского учета на сумму 341,2 тыс. рублей:

- в нарушение пунктов 12, 13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н, в инвентарных карточках на котел вакуумный КВМ 4,6А г. Северодвинск отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта; в инвентарной карточке на линию по утилизации соковых паров отсутствует информация о регистрационном номере паспорта, заводском номере, организации-изготовителе, дате выпуска, краткая индивидуальная характеристика объекта;

- в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 3.48, 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, инвентаризация расчетов по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование, страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплаченных до 01.01.2017, расчетов по страховым взносам и налоговым платежам в бюджет, расчетов с отдельными поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась;

- в нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 74, 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, числящаяся на балансовом счете 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» в сумме 341,2 тыс. рублей (из них неподтверждённая дебиторами 306,5 тыс. рублей), не переведена на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» и отражена в составе дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2019 (форма по ОКУД 0710001);

- в нарушении пункта 1-3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы, подтверждающие поставку, отгрузку, расчеты с данным контрагентом отходов пера птицы и мясокостной муки от ООО «Ветсанутильзавод» Корочанский» в адрес Предприятия не оформлялись и не были представлены в ходе проверки;

- в нарушение п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» форма приемной квитанции на отправку трупов животных и биологических отходов для переработки в период с 2017 по 2019 год не утверждена внутренним локальным актом Предприятия. Предприятием не разработан и не утвержден порядок учета и выдачи приемных квитанций на отправку трупов животных и биологических отходов для переработки;

- в нарушение п.32 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) в бухгалтерской отчетности не раскрыта информация о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, а именно транспортного средства, полученного по Соглашению о зачете взаимных требований б/н от 19.11.2019 ООО «Ветсанутильзавод «Корочанский»;

- в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на Предприятии к учету принимались первичные документы (путевые листы), не обеспечивающие достоверность отраженной в них информации. Проверкой установлены случаи расхождения данных, содержащихся в путевых листах и чеках на оплату ГСМ.

5. Нарушения в сфере осуществления закупочной деятельности – 9 228,2 тыс. рублей:

- Положение о закупках в редакции от 17 марта 2016 года (дата размещения 30.03.2016) не соответствует новой редакции Федерального закона № 223-ФЗ таким образом Положение о закупках Предприятия считается не размещенным в ЕИС;

- в нарушение положений статей 17, 21 Федерального закона № 44-ФЗ Предприятием План закупок и План-график на 2019 год не утверждались и не размещались в ЕИС;

- в нарушение части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ закупки, осуществленные Предприятием в 2019 году не предусмотрены планом-графиком (План-график Предприятия отсутствует);

- в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Предприятием превышен годовой объем закупок у единственного поставщика на 9 228,2 тыс. рублей. Кроме того, по ряду закупок установлено превышение установленного лимита закупки в 300,00 тыс. рублей.

6. Иные нарушения и замечания, выявленные в ходе контрольного мероприятия:

- в нарушение статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002   
№ 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятием резервный фонд не создан;

- в нарушение ч.1 ст.26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» аудиторская проверка бухгалтерской отчетности за 2019 год на Предприятии не проводилась;

- в Программу финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год не вносились изменения, касающиеся увеличения суммы целевого финансирования из бюджета Орловской области в форме субсидий, в результате чего контроль за соблюдением требований, установленный пп. 7 пункта 32 Устава, подпунктов 7,10 п. 3.1 трудового договора, заключенного с директором Предприятия Осиным В. Н., не мог быть осуществлен надлежащим образом;

- в нарушение Положения об оплате труда, утвержденного директором Предприятия от 29.08.2018, Коллективного договора от 29.08.2018, зарегистрированного администрацией города Орла за регистрационным номером 1610-СХ/18-19 от 13.09.2018 допускались случаи перечисления заработной платы на расчетные счета работников за вторую половину месяца сверх сумм к выплате по расчетным ведомостям (ф. Т-51) без отражения в расчетных листках за 2019 год;

- в нарушение п. 3 ст. 14 и ст. 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества Предприятия решение об уменьшении размера уставного фонда не принималось;

- в нарушение постановления Правительства Орловской области от 28.03.2011г. № 94 «О мерах по совершенствованию управления государственными унитарными предприятиями Орловской области» Управлением ветеринарии Орловской области не осуществлялся должный контроль за деятельностью подведомственного Предприятия.

В адрес директора ГУП ОО «Ветсанутильзавод «Орловский» Осина В. Н. внесено представление для рассмотрения и устранения выявленных нарушений (№ П/21-СП от 03.08.2020г.).

В Прокуратуру Орловской области направлена копия Акта по результатам контрольного мероприятия в соответствии с соглашением о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Орловской области и Прокуратурой Орловской области.