



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законности и результативности (эффективности, экономности) использования муниципальных и иных ресурсов Акционерным обществом «Уральский комбинат питания»

Основание для проведения мероприятия: пункт 1.14. раздела I Плана работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на 2023 год.

Объект контрольного мероприятия: Акционерное общество «Уральский комбинат питания» (далее – АО «УКП», Комбинат, Акционерное общество, Общество).

Исследуемый период: 2020-2022 годы, первое полугодие 2023 года и при необходимости иные периоды.

Период проведения мероприятия: август – октябрь 2023 года.

1. Основные выводы по результатам мероприятия

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год АО «УКП» получен убыток в размере 50 622,0 тыс. рублей, что обусловлено ограничительными мерами, введенными в городе, вследствие распространения коронавирусной инфекции (COVID-19).

За 2021 год чистая прибыль составила 92 111,0 тыс. рублей. Следует отметить, что по итогам 2021 года зафиксирован рост прочих доходов в сравнении с предыдущим годом на 948,8%. Увеличение данного показателя обусловлено списанием в 2021 году льготного кредита в размере 125 671,0 тыс. рублей, предоставленного ПАО «Челябинвестбанк» в 2020 году на возобновление деятельности Комбината.

По результатам деятельности 2022 года Обществом получена прибыль в размере 46 888,0 тыс. рублей, что ниже показателя 2021 года на 49,1 %.

Единственным акционером (КУИ и ЗО) принято решение не распределять чистую прибыль, не производить выплату дивидендов.

Основную долю выручки Комбината составляют услуги общественного питания (в том числе услуги по организации горячего питания / услуги по поставке горячего питания для учащихся (воспитанников) в образовательных учреждениях города Челябинска) в 2020 году – 86,7 %, или 526 591,9 тыс. рублей; в 2021 году – 91,4 % (804 814,0 тыс. рублей); в 2022 году – 90,7 % (947 778,0 тыс. рублей); первом полугодии 2023 года – 91,6 %, или 579 742,0 тыс. рублей.

Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия:

1. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

1) данные о сумме дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в бухгалтерской отчетности (баланса) не соответствуют данным бухгалтерского учета. Искажение данных составило: по отражению данных о дебиторской задолженности – 2,8 % (по состоянию на 01.01.2021); по кредиторской задолженности – 0,4 % и 0,3 % (на 01.01.2021 и 01.01.2023 соответственно);

2) в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 и 2021 годы отражена недостоверная информация о получении вознаграждения по 26 договорам;

3) не начислены проценты за пользование кредитом в декабре 2021 и 2022 года, что уменьшает обязательства общества и влечет риски искажения показателей годовой бухгалтерской отчетности;

4) в Учетной политике Общества не предусмотрен порядок и срок хранения товарного отчета, который в соответствии с фактическим документооборотом и должностной инструкцией заведующих производством Общества является обязательным документом (одновременно нарушены требования ПБУ 1/2008¹). Кроме того, установлены факты отсутствия товарных отчетов.

2. В нарушение приказа Минфина России № 94н² отражены на несоответствующих счетах:

1) долгосрочный кредит (свыше 1 года) (одновременно нарушены требования ПБУ ПБУ 15/2008³)

В результате:

– по показателю раздела IV «Долгосрочные обязательства» строки 1400 «Итого по разделу IV (пассив)» формы 0710001 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2021 сумма долгосрочных обязательств занижена на 97,8 %, на 31.12.2022 – занижение составило 46,4%;

– по показателю раздела V «Краткосрочные обязательства» строки 1500 «Итого по разделу V (пассив)» формы 0710001 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2021 сумма краткосрочных обязательств завышена на 12,8 %, на 31.12.2022 – завышена на 7,3 %;

За данное нарушение предусмотрена административная ответственность (статья 15.11 КоАП);

2) продажа доли в уставном капитале ООО «Овощь».

3. В нарушение пункта 17.1. Учетной политики Общества АО «УКП», пункта 2 Порядка ведения кассовых операций АО «УКП» не произведен расчет лимита кассы на 2023 год. Фактически на 2023 год применялся лимит остатка кассы, установленный на 2022 год.

4. В нарушение требований пункта 1 приложения к Порядку ведения кассовых операций № 3210-У⁴ расчет лимита остатка наличных денег в кассе произведен исходя из предполагаемой (ожидаемой) выручки. В результате, рассчитанный и утвержденный лимит остатка наличных денег в кассе на 2021 год завышен в 4 раза, на 2022 – в 4,3 раза, на 2023 – в 3,7 раз.

5. Не разработан (не утвержден) персональный порядок соблюдения (ведения) кассовой дисциплины, учитывающий специфику деятельности Общества, что не позволяет в полной мере осуществить контроль за полнотой и своевременностью поступления наличных денежных средств в кассу.

Так, в ходе проверки установлены факты недостоверности (расхождения) данных об оприходовании выручки; отсутствие документов, подтверждающих своевременность и полноту поступления выручки.

6. В нарушение условий 28 договоров безвозмездного пользования (договора ссуды) муниципальным имуществом города Челябинска, закрепленным на праве оперативного управления за муниципальными общеобразовательными учреждениями, заключенных между АО «УКП» и образовательными учреждениями, капитальные ремонты пищеблоков образовательных учреждений произведены без согласования с КУИ и ЗО.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

² Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

³ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

⁴ Указание 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».

7. В нарушение условий 13 договоров на выполнение капитальных ремонтов в пищеблоках образовательных учреждений подрядчиками не соблюдены сроки выполнения работ. Просрочка составляет от 13 до 51 дня.

При этом АО «УКП» не воспользовался своим правом в соответствии с условиями договоров потребовать с подрядчика за просрочку выполнения работ уплаты штрафа в размере 10 % от суммы договора и пени из расчета 1 % от суммы договора за каждый день просрочки.

8. В целях получения ценовой информации в отношении оказания услуг по предоставлению персонала АО «УКП» направлены запросы о коммерческих предложениях юридическим лицам, которые имеют признаки аффилированности и взаимосвязи. Указанные факты могут свидетельствовать о сговоре потенциальных исполнителей с целью завышения начальной (максимальной) цены договора.

9. В нарушение статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ информация о расторжении договора на оказание услуг по предоставлению персонала размещена с нарушением установленного срока на 171 день.

За несвоевременное размещение информации предусмотрена административная ответственность (часть 4 статьи 7.32.3 КоАП).

10. В нарушение Устава Общества по состоянию на 01.01.2023 в АО «УКП» резервный фонд сформирован в сумме, превышающей установленный размер в 2 раза. И тем самым по состоянию на 01.01.2023 размер нераспределенной прибыли уменьшен на 2 192,7 тыс. рублей.

2. По итогам контрольного мероприятия направлены:

1. Представление директору АО «Уральский комбинат питания» для принятия мер по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки, и исключению их из дальнейшей деятельности.

2. Информационные письма:

1) председателю Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска для осуществления контроля за устранением нарушений, допущенных АО «Уральский комбинат питания».

2) исполняющему обязанности прокурора города Челябинска о допущенных АО «Уральский комбинат питания» нарушениях Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ для возможного применения мер прокурорского реагирования.

3) начальнику Межрайонной ИФНС России № 28 по Челябинской области для сведения.

3. Отчет о результатах контрольного мероприятия и копии информационных писем Председателю Челябинской городской Думы и Главе города Челябинска.

Отчет по результатам мероприятия утвержден постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 16 ноября 2023 № 03/1-06/18-2.

Аудитор

И. Л. Абакумова