Утвержден

распоряжением

контрольно-счетной палаты

Сахалинской области

12 августа 2016 № 01-02/38

**ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка использования средств областного бюджета, направленных на реализацию государственной программы Сахалинской области «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции на 2014-20120 годы», и иных средств, использованных в деятельности ГУСП «Совхоз «Корсаковский», АО «Комсомолец» за 2015 год и истекший период 2016 года»

*1. Основание для проведения контрольного мероприятия*: пункт 6 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2016 год, распоряжение исполняющего обязанности председателя контрольно-счетной палаты Сахалинской области от 06.05.2016 № 01-02/17.

*2. Предмет контрольного мероприятия*: средства областных и федеральных субсидий, выделенных ГУСП «Совхоз «Корсаковский», АО «Комсомолец»; средства областного бюджета, выделенные ГУСП «Совхоз «Корсаковский» на увеличение уставного фонда; распорядительные и финансовые документы по приватизации ГУСП «Совхоз «Корсаковский» и ГУСП «Комсомолец»; положения Порядков № 89, № 110; бухгалтерская, финансовая и статистическая отчетность, аналитические материалы, договоры, соглашения с главным распорядителем бюджетных средств; документы, подтверждающие получение и расходование сельскохозяйственными товаропроизводителями средств субсидий областного и федерального бюджетов; платежные документы; документы, подтверждающие устранение нарушений выявленных по результатам предыдущей проверки контрольно-счетной палаты Сахалинской области, иные документы и материалы, относящиеся к теме проверки.

*3. Объекты контрольного мероприятия*: министерство сельского хозяйства Сахалинской области, министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области (по запросу), АО «Совхоз «Корсаковский», АО «Комсомолец».

*4. Срок проведения контрольного мероприятия*: с 11.05.2016 по 10.08.2016.

*5. Цели контрольного мероприятия*:

5.1. Предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ. Оценка соблюдения требований нормативных правовых актов, регулирующих деятельность и регламентирующих порядок использования бюджетных средств. Правильность, обоснованность и законность выделения и использования средств субсидий областного и федерального бюджетов, предоставленных на поддержку развития сельскохозяйственного производства ГУСП «Совхоз «Корсаковский» (АО «Совхоз «Корсаковский»), АО «Комсомолец» (ГУСП «Комсомолец»).

5.2. Оценка и анализ финансово-хозяйственных операций, связанных с целевым использованием субсидий, достоверность учета и отчетности, оценка эффективности использования субсидий.

5.3. Анализ основных экономических показателей деятельности Предприятий.

*6. Проверяемый период деятельности*: 2015 год и истекший период 2016 года, анализ финансово-экономических показателей Предприятий за 2013-2015 годы.

*7. По результатам контрольного мероприятия* *установлено следующее.*

В проверяемом периоде ГУСП «Совхоз «Корсаковский» и АО «Комсомолец» являлись получателями бюджетных средств в рамках программы «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции на 2014-20120 годы».

В соответствии с Паспортом программы Минсельхоз является ее ответственным исполнителем и главным распорядителем бюджетных средств, предусмотренных на предоставление субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям.

Минимущество определено соисполнителем Программы, в том числе основного мероприятия «Реализация инвестиционных проектов по импортозамещению» Подпрограммы № 5 «Техническая и технологическая модернизация сельского хозяйства» в части выделения инвестиций за счет средств областного бюджета в размере 2 200 000,0 тыс. рублей на увеличение уставного фонда ГУСП «Совхоз «Корсаковский».

Кроме того, Минимущество, как орган исполнительной власти, наделенный полномочиями по управлению и распоряжению областной государственной собственностью, выступающий от имени Сахалинской области учредителем акционерных обществ, создаваемых в процессе приватизации областных государственных унитарных предприятий, осуществлял мероприятия по приватизации государственного имущества ГУСП «Совхоз «Корсаковский», ГУСП «Комсомолец».

Учредителем акционерных обществ является Сахалинская область в лице Минимущества.

Министерство сельского хозяйства Сахалинской области.

Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, направленных Минсельхозом в рамках реализации мероприятий Госпрограммы на 2015 год и истекший период 2016 года, показала следующее.

Предоставление субсидий на поддержку и развитие сельского хозяйства Сахалинской области в 2015 году и истекшем периоде 2016 года осуществлялось Министерством в соответствии с Порядками № 89 и №110.

В проверяемом периоде Министерством заключены Соглашения с АО «Комсомолец» № 29 на 2015 год, № 16/10-2016 на 2016 год, Соглашения с ГУСП «Совхоз «Корсаковский» № 17 на 2015 год, № 16/1-2016 на 2016 год. Суммы и направления расходования субсидии не определены, однако приложениями к указанным Соглашениям установлены плановые целевые показатели на 2015 и 2016 годы, а так же указаны фактические значения предшествующих периодов, которые в соответствии с п. 2.2.1. Соглашений товаропроизводители обязаны обеспечить.

Следует отметить, что постановлениями ПСО № 89, 110 во исполнение ст. 78 Бюджетного кодекса РФ утверждено 13 и 9 порядков соответственно, которыми определены цели предоставления каждой из субсидий. Вместе с тем, предметом Соглашений является «сотрудничество в целях реализации мероприятий Госпрограммы». Таким образом, в Соглашениях отсутствуют перечень и условия предоставления субсидии. В результате, конкретно определить направления, цели, мероприятия, на которые должны выделяться средства Госпрограммы в рамках Соглашений не возможно.

Помимо общих Соглашений с Минсельхозом заключены Соглашения в 2015 году о предоставлении субсидий из областного бюджета, в том числе с:

АО «Комсомолец» - Соглашение № 4 на приобретение с/х техники на сумму 97 655,7 тыс. рублей, Соглашения № 5, № 5/1 на погашение кредиторской задолженности на суммы 75080,0 тыс. рублей и 38700,0 тыс. рублей соответственно, Соглашение № 3 на проведение (обеспечение) весенне-полевых работ на сумму 46 800,0 тыс. рублей;

ГУСП «Совхоз «Корсаковский» - Соглашение № 1 на проведение (обеспечение) весенне-полевых работ - 36 000,0 тыс. рублей; Соглашение № 6 на погашение кредиторской задолженности - 84 469,0 тыс. рублей.

Всего Министерством из областного и федерального бюджетов на поддержку и развитие сельского хозяйства Предприятиям выделены субсидии за 2015 год в общей сумме 410 190,1 тыс. рублей,из них АО «Комсомолец» - 281 839,4 тыс. рублей (в т.ч. федеральный бюджет - 2 603,2 тыс. рублей), ГУСП «Совхоз «Корсаковский» **-** 128 350,7 тыс. рублей (в т.ч. средства федерального бюджета - 25,6 тыс. рублей). За истекший период 2016 года (с 01.01.2016 по 22.05.2016) выделены субсидии
АО «Комсомолец» в размере 4 768,7 тыс. рублей, ГУСП «Совхоз «Корсаковский» - 12 097,2 тыс. рублей (в т.ч. средства федерального бюджета - 3 023,4 тыс. рублей).

Средства областного бюджета (279 236,3 тыс. рублей), предоставленные АО «Комсомолец» в 2015 году, распределены на:

- возмещение затрат по обновлению парка сельскохозяйственной техники в сумме 97 655,7 тыс. рублей или 35% (от общей суммы выделенных средств);

- возмещение затрат на производство сельскохозяйственной продукции, предусмотренных планом расходов по повышению финансовой устойчивости предприятия (погашение кредиторской задолженности) - 113 780,0 тыс. рублей (40,7%) и на сезонные сельскохозяйственные работы в сумме - 46 800,0 тыс. рублей (16,8%);

- возмещение затрат по содержанию основного стада (коров) молочного и мясного направлений - 14 022,7 тыс. рублей (5,0%);

- возмещение затрат по производству товарного молока - 5 275,3 тыс. рублей (1,9%);

- возмещение затрат на развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства, на оказание несвязной поддержки в сумме 1 188,5 тыс. рублей (0,4%);

- возмещение затрат по поддержке кредитования подотраслей растениеводства и животноводства - 319,2 тыс. рублей (0,1%);

- возмещение затрат в части приобретения технологического оборудования для животноводства - 194,9 тыс. рублей (0,1%).

Кроме того, за счет средств федерального бюджета в 2015 году АО «Комсомолец» предоставлены субсидии на: возмещение затрат по поддержке кредитования подотрасли растениеводства и животноводства в размере 414,2 тыс. рублей и 115,7 тыс. рублей соответственно; производство товарного молока - 237,7 тыс. рублей; развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства, оказание несвязной поддержки - 1 835,6 тыс. рублей.

За 1 квартал 2016 года АО «Комсомолец» выделены субсидии на возмещение затрат по производству товарного молока - 2 280,5 тыс. рублей, на содержание основного стада (коров) молочного направления - 2 488,2 тыс. рублей.

Соответственно в указанном периоде из средств областного бюджета (128 325,1 тыс. рублей), ГУСП «Совхоз «Корсаковский» предоставлены субсидии на:

- возмещение затрат на производство сельскохозяйственной продукции, предусмотренных планом расходов по повышению финансовой устойчивости предприятия (погашение кредиторской задолженности) в сумме 84 469,0 тыс. рублей или 65,8% и на сезонные сельскохозяйственные работы в сумме 36 000,0 тыс. рублей или 28,1% от общей суммы субсидии;

- возмещение затрат по содержанию основного стада (коров) молочного и мясного направлений - 5 452,9 тыс. рублей (4,2%);

- возмещение затрат на производства товарного молока - 1 631,6 тыс. рублей (1,3%);

- возмещение затрат в части расчетов по договору финансовой аренды за комплект технологического оборудования для молочно-товарной фермы на 200 скотомест в сумме 704,3 тыс. рублей (0,5%);

- возмещение затрат по кредитованию подотрасли животноводства в сумме 67,3 тыс. рублей (0,1%). Кроме того, за счет средств федерального бюджета предоставлены субсидии - 25,6 тыс. рублей.

За истекший период 2016 года (с 01.01.2016 по 22.05.2016) ГУСП «Совхоз «Корсаковский» выделены субсидии - на возмещение затрат на производство товарного молока - 657,6 тыс. рублей (январь, февраль 2016 года), на содержание основного стада (коров) молочного и мясного направлений - 1 716,0 тыс. рублей
(1 квартал 2016 года), на оказание несвязной поддержки в области растениеводства - 1 379,3 тыс. рублей (из них за счет средств ф/б - 1 096,0 тыс. рублей), на приобретение элитных семян картофеля - 3 891,9 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств ф/б - 144,1 тыс. рублей), на приобретение однолетних и многолетних трав, кукурузы, используемых для выращивания кормовых культур - 4 452,4 тыс. рублей (в. т.ч. за счет средств ф/б - 1 783,3 тыс. рублей).

Нарушений в части предоставления субсидий ГУСП «Совхоз «Корсаковский» в 2015 году и истекшем периоде 2016 года не выявлено.

Вместе с тем, в ходе контрольных мероприятий в Минсельхозе установлены нарушения по предоставлению субсидий за 2015 год АО «Комсомолец» в размере
10 390,5 тыс. рублей.

АО «Комсомолец».

1. *Субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по обновлению парка сельскохозяйственной техники и технологического оборудования для животноводческих помещений* предоставлялись АО «Комсомолец» в 2015 году в соответствии с Порядком субсидирования обновления парка с/х техники и оборудования № 89.

В соответствии с п. п. 3.10., 4, 10.5. Порядка субсидирования обновления парка с/х техники и оборудования № 89 по Соглашению № 4 Минсельхозом перечислена субсидия АО «Комсомолец» в сумме 97 655,7 тыс. рублей.

Согласно представленным платежным поручениям, товарным накладным техника в количестве 11 единиц на общую сумму 98 642,1 тыс. рублей получена и оплачена Обществом в установленные сроки, в том числе: кормоуборочный комбайн, приставка для уборки кукурузы, тракторы колесные - 4 единиц, оборотный плуг - 2 единиц, прицепной опрыскиватель, дисковая борона, глубокорыхлитель.

Субсидия предоставлялась из расчета 99% стоимости с учетом доставки (до региона) приобретаемой техники.

В ходе проверки установлено, что вся вышеуказанная техника в марте 2016 года по заключенному договору поставки от 11.03.2016 № 11-03/16-3 стоимостью 99 000,3 тыс. рублей продана Обществом ООО «Грин Агро Сахалин» на основании решения совета директоров АО «Комсомолец» (протокол заседания от 26.02.2016).

В соответствии с информацией Минсельхоза от 19.02.2016 № 3-544, направленной в адрес Минимущества, главный распорядитель средств субсидии считает целесообразным совершение сделки возмездной передачи сельскохозяйственной техники от АО «Комсомолец» в ООО «Грин Агро Сахалин» указывая, что данная сделка совершается в целях реализации инвестиционного проекта по созданию животноводческого комплекса на 1900 голов дойного стада.

Кроме того, согласно проведенному отбору в соответствии с п. 10.3. Порядка субсидирования обновления парка с/х техники и оборудования № 89 Общество предоставило Министерству заявление на получение субсидии от 10.07.2015 с полным пакетом документов на приобретение УЗИ-сканера для ветеринарии PS-30IV стоимостью 278,4 тыс. рублей по договору поставки от 22.01.2015 № 11-15-У, заключенному с ООО «Партнер-Агро».

По предварительному расчету размер субсидии на УЗИ-сканер составлял 203,0 тыс. рублей (70% от стоимости планируемого к приобретению оборудования - 290,0 тыс. рублей), фактически субсидия предоставлена (перечислена) Министерством в сумме 194,9 тыс. рублей (70% от договорной стоимости оборудования).

В нарушение п. 10.3.4. Порядка субсидирования обновления парка с/х техники и оборудования № 89 Обществом не представлены Министерству документы, подтверждающие приобретение и поставку УЗИ-сканера PS-30IV. Требование АО «Комсомолец» о возврате неправомерно полученных средств в размере 194,9 тыс. рублей, в нарушение п. 14 указанного порядка Министерством не выставлено.

В 2016 году субсидии Предприятию не предоставлялись.

2. *Субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по развитию подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства, в части производства товарного молока, реализуемого на перерабатывающие цеха сельскохозяйственных товаропроизводителей высшим и первым сортом* предоставлялись АО «Комсомолец» в соответствии с Порядками субсидирования переработки и реализации продукции животноводства № 89, № 110.

По распоряжениям Министерства на основании расчетов в 2015 году АО «Комсомолец» предоставлена субсидия на производство товарного молока, реализуемого в собственный перерабатывающий цех за счет средств областного бюджета в сумме 5 275,3 тыс. рублей и федерального бюджета - 237,7 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 2 280,6 тыс. рублей (областной бюджет).

К субсидированию в части возмещения затрат реализуемого товарного молока, были приняты заявления с представленными документами за февраль-август 2015 года и начиная с 02 июня 2015 года по 09 сентября 2015 года.

При предоставлении субсидии за февраль-апрель, июнь-август 2015 года нарушений не установлено. Вместе с тем, за май 2015 года субсидия выплачена Министерством в завышенном размере.

В нарушение подп. г) п. 2, п. 4.6, п. 5.5.2. Порядка субсидирования переработки и реализации продукции животноводства № 89, п. 2 Правил № 1370 Министерством неправомерно завышена и перечислена субсидия АО «Комсомолец» за май 2015 года в сумме 129,7 тыс. рублей (из них из о/б - 109,6 тыс. рублей, ф\б - 20,1 тыс. рублей).

Согласно п. 5 Порядка субсидирования переработки и реализации продукции животноводства № 89 (в ред. от 01.06.2015) для получения субсидии в Министерство представляются заявление с подтверждающими документами (ведомость № СП-23; сведения о передаче молока в переработку за отчетный месяц с отражением данных о дате и объемах реализации молока в натуре и зачете, сорте, показателях жира, белка). Вместе с тем, при изменении порядка не указана ставка, по которой будут возмещаться расходы, произведенные до 01.06.2015 года. Фактически до указанного периода действовали ставки из расчета продуктивности за 1 тонну реализованного молока 1 сорта - 3 500,0 рублей, высшего сорта - 3 684,0 рублей, т.е. в меньшем размере, чем установленные в ред. от 01.06.2015 (3 920,0 рублей).

Заявления на получение субсидии за февраль-май 2015 года приняты к оплате с 02.07.2015 по 09.09.2015 года по ставке в большем размере (3 920,0 рублей).

Также подп. б) п. 5.5.1. Порядка субсидирования переработки и реализации продукции животноводства № 89 в части затрат на производство товарного молока, реализуемого в собственные цеха не указан (не предусмотрен) период подтверждения достоверного контроля качества сырья, выполненного соответствующим контролирующим органом. В результате объем реализованного молока Министерством принимался к субсидированию в 2015 году за определенный месяцне единообразно.

Так, с января по июнь 2015 года объем реализованного молока к субсидированию принят за каждый день определенного месяца не учитывая, что протоколы испытаний качества продукции (молока), выданные ФГБУ «Сахалинская ветеринарная лаборатория» были представлены не за каждый день, однако за июль и август 2015 года объемы молока за дни по которым не были представлены протоколы качества, были сняты с общей реализации. Соответственно Министерством при расчете и предоставлении субсидии показатели реализованного молока в собственный цех были сокращены.

За июль, август 2015 года всего реализовано молока в количестве 5440 ц, принято к субсидированию - 4537 ц, (т.е. на 903 меньше), поскольку АО «Комсомолец» за отдельные дни не были представлены протоколы качества молока.

Кроме того, подп. в) п. 5.5.1. Порядка субсидирования переработки и реализации продукции животноводства № 89 для получения господдержки было предусмотрено ежеквартальное предоставление в Министерство документов по формам, утвержденным Министерством сельского хозяйства РФ, вместе с тем указанные формы действовали до 04.03.2015. Аналогичным Порядком № 110 на 2016 год вышеуказанное требование для получения субсидии в части затрат на производство товарного молока Министерством исключено.

При предоставлении Министерством субсидии на аналогичные цели в 1 квартале 2016 года в размере 2 280,5 тыс. рублей нарушений не установлено.

3. *Субсидии за 1-3 кварталы 2015 года на содержание основного стада (коров) крупного рогатого скота молочных и мясных пород* АО «Комсомолец» предоставлялись в соответствии с Порядком исполнения региональных программ в подотрасли животноводства № 89, за 1 квартал 2016 года в соответствии с Порядком субсидирования переработки и реализации продукции животноводства № 110.

В 2015 году за счет средств областного бюджета АО «Комсомолец» получена субсидия за 1-3 кварталы на содержание основного стада (коров) КРС молочных и мясных пород в размере 14 022,7 тыс. рублей. В 1 квартале 2016 года средства получены на содержание КРС молочного направления в сумме 2 488,2 тыс. рублей.

Одним из условий предоставления указанной субсидий в соответствии с подп. 3.6. п. 3 Порядка исполнения региональных программ в подотрасли животноводства № 89 являлось отсутствие необоснованного уменьшения численности основного стада «(уменьшения численности, не связанного с технологической работой со стадом) по сравнению с 1 января текущего года».

В соответствии с отчетом ф. № П-1 (СХ), отчетом о наличии животных
ф. № 15-АПК по состоянию на 01.01.2015 фактическое наличие КРС в АО «Комсомолец» составляло 1000 голов, в том числе коров молочного направления - 600 голов, мясного направления - 400 голов.

За 1 квартал субсидия на содержание основного стада КРС молочных и мясных пород перечислена в марте 2015 года в сумме 4 674,2 тыс. рублей, нарушений не установлено.

На 2 квартал 2015 года Министерством осуществлено авансирование на содержание коров мясного направления в сумме 648,0 тыс. рублей, молочного - 4 026,2 тыс. рублей. Субсидия выдана при уменьшении поголовья основного стада мясного направления по состоянию на 01.05.2015. В соответствии с отчетом ф. № П-1 (СХ), отчетом движения скота, фактическое наличие КРС мясного направления составило - 376 голов, что ниже показателя на 01 января 2015 на 24 головы.

За 3 квартал 2015 года, Министерством также перечислена субсидия Обществу в размере 648,0 тыс. рублей на содержание КРС мясного направления и 4 026,2 тыс. рублей - КРС молочного направления при уменьшении поголовья основного стада мясного и молочного направления по состоянию на 01.08.2015 и на 01.09.2015.

В соответствии с отчетами ф. № П-1 (СХ), отчетами движения скота фактическое наличие КРС молочного направления на 01.08.2015 составило - 589 голов, на 01.09.2015 - 583 головы, мясного направления на 01.09.2015 - 329 голов.

Положениями Порядка № 89 и НПА не определено понятие «технологическая работа со стадом». Таким образом, при предоставлении субсидии Министерство руководствовалось не нормативными документами, а экспертными оценками специалистов комиссии. При отсутствии нормативных документов, достоверно подтвердить правомерность (неправомерность) выделения средств не возможно.

После получения квартальной отчетности Министерство выставило требование Обществу (исх. от 29.09.2015 № 4/2-6047) о возврате авансов по субсидии на общую сумму 5 322,2 тыс. рублей, в том числе за 2 квартал 648,0 тыс. рублей (содержание КРС мясного направления), за 3 квартал 4 674,2 тыс. рублей (содержание КРС молочного и мясного направления) в сроки, установленные Порядком исполнения региональных программ в подотрасли животноводства № 89.

На дату проверки, возврат субсидии Общество не осуществило. В нарушение
п. 20 Порядка исполнения региональных программ в подотрасли животноводства
№ 89 Министерством субсидия в судебном порядке не взыскана. В 4 квартале 2015 года средства господдержки на содержание коров АО «Комсомолец» не предоставлялась.

За первый квартал 2016 года субсидия Министерством выплачена только на коров молочного направления в общей сумме 2 488,2 тыс. рублей, нарушений не установлено.

4. *Субсидии на погашение кредиторской задолженности и сезонные сельскохозяйственные работы* АО «Комсомолец» предоставлялись в 2015 году в соответствии с Порядком субсидирования развития агропромышленного комплекса № 89.

В соответствии с п. 4 Порядка субсидирования развития агропромышленного комплекса № 89 средства предоставлялись Министерством из расчета 1 рубль субсидии на 1 рубль затрат на основное производство.

В 2015 году Министерством из средств областного бюджета АО «Комсомолец» перечислена субсидия на возмещение затрат на производство сельскохозяйственной продукции, предусмотренных планом расходов по повышению финансовой устойчивости предприятия (погашение кредиторской задолженности) в размере 113 780,0 тыс. рублей и проведение весенне-полевых работ в сумме 46 800,0 тыс. рублей.

Для погашения кредиторской задолженности между Министерством и АО «Комсомолец» заключены два Соглашения № 5 и № 5/1, включающие Планы расходов, обеспечивающие повышение финансовой устойчивости на суммы 75 080,0 тыс. рублей и 38 700,0 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес в общем объеме расходов и суммовое выражение показателей просроченной кредиторской задолженности, включенных в План расходов к Соглашению № 5 по состоянию на 13.07.2015 отражены в таблице № 1 (приложение № 2 к отчету), из них 30,5 % составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Проверке представлены копии платежных поручений, платежных ведомостей и иных документов, подтверждающих использование субсидии по утвержденному Плану расходов на общую сумму 70 505,2 тыс. рублей, в том числе по расчетам: с поставщиками и подрядчиками - 18 333,4 тыс. рублей, по выплате заработной платы - 11 217,3 тыс. рублей, погашению задолженности по страховым взносам и НЛФЛ - 40 954,5 тыс. рублей.

В нарушение п. 7.3.1. Порядка субсидирования развития агропромышленного комплекса № 89 в Министерство на дату проверки Обществом не представлены подтверждающие документы об оплате по утвержденному плану расходов, задолженности перед поставщиками и подрядчиками на общую сумму 4 574,8 тыс. рублей, в том числе:

ООО «Витал» - 322,2 тыс. рублей (аренда торговой точки); КФХ Ким С.Е. - 5,0 тыс. рублей (за овощи); ИП Черкашин С.С. - 800,0 тыс. рублей (средства защиты растений); ФГБУ ГЦАС «Сахалинский» - 4,9 тыс. рублей (услуги по исследованию почвы); ООО «Класс-1» - 2 000,0 тыс. рублей (нефтепродукты); ООО «Стандарт трейд» - 300,0 тыс. рублей (нефтепродукты); ООО «Сака Ренма» - 342,7 тыс. рублей (ремонтно-строительные работы); ООО СГП «ГидроГео» - 800,0 тыс. рублей (бурение скважины для водоснабжения).

В свою очередь Министерство внарушение п. 11 Порядка субсидирования развития агропромышленного комплекса № 89 не выставило в течение 5 рабочих дней требование о возврате средств областной субсидии на указанную сумму.

Проверкой предоставленной субсидии на погашение кредиторской задолженности по Соглашению № 5/1, заключенному на сумму 38 700,0 тыс. рублей, нарушений не установлено.

За счет полученных средств погашена задолженность перед поставщикам и подрядчикам за 2012, 2013, 2015 годы в общем размере 12 194,0 тыс. рублей, по заработной плате за ноябрь 2015 года - 1 560,0 тыс. рублей, страховым взносам во внебюджетные фонды за апрель-октябрь 2015 года -16 348,0 тыс. рублей, НЛФЛ за апрель-октябрь 2015 года - 8 598,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что в нарушение п. 7.3.2. Порядка субсидирования развития агропромышленного комплекса № 89 в Министерство на дату проверки АО «Корсаковский» не представлены акты сверки расчетов, подтверждающие отсутствие заявленных просроченных обязательств, на погашение которых выделялись средства господдержки.

Для *проведения весенне-полевых работ* в 2015 году между АО «Комсомолец» и Министерством заключено Соглашение № 3 на сумму 46 800,0 тыс. рублей, включающее реестр товароматериальных ресурсов для обеспечения указанных работ.

Реестр расходов на ВПР в итоговой сумме соответствует выплаченной субсидии. Вместе с тем, в разрезе поставщиков выявлены расхождения между предоставленными документами за фактически приобретенный/оплаченный товар и услуги (счета-фактуры, товарные накладные, платежные поручения) и реестром расходов на ВПР.

Таким образом, Министерством при финансировании ВПР не обеспечено в полном объеме исполнение п.п. 3.5., 7.3. Порядка субсидирования развития агропромышленного комплекса № 89 и п. 1.4 Соглашения № 3,в части наличия уточненного плана расходов в разрезе поставщиков.

Кроме того, согласно п.п. 7.3.1., 7.3.3. указанного порядка Общество не представило Министерству товарные накладные с ИП КФХ Бондарь А.А., подтверждающие факт поставки картофеля в полном объеме. Оплата произведена АО «Комсомолец» на сумму 3 800,0 тыс. рублей за 200,0 т семенного картофеля. Товарные накладные представлены на поставку 191,1 т на сумму 3 630,9 тыс. рублей, недопоставлено 8,9 т картофеля стоимостью 169,1 тыс. рублей.

Министерство в соответствии с п. 11. Порядка субсидирования развития агропромышленного комплекса № 89, п. 3.2. Соглашения № 3 выставило требование АО «Комсомолец» от 28.10.2015 № 4/2-6694 о возврате средств господдержки в размере 169,1 тыс. рублей. На дату проверки средства субсидии получателем не возвращены, средства Министерством в судебном порядке не взысканы.

Проверка предоставления и использования субсидий *на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по развитию подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства, на оказание несвязной поддержки* в сумме 3 024,1 тыс. рублей (в т.ч. средства ф/б - 1 835,6 тыс. рублей) и *на возмещение затрат по поддержке кредитования подотрасли растениеводства, подотрасли животноводства* в сумме 849,1 тыс. рублей (в т.ч. средства ф/б - 529,9 тыс. рублей) нарушений не выявила.

Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области.

Проверка использования средств областного бюджета (бюджетных инвестиций), выделенных Минимуществом в 2015 году ГУСП «Совхоз «Корсаковский» на увеличение уставного фонда, а также осуществление мероприятий по приватизации государственного имущества ГУСП «Совхоз «Корсаковский», ГУСП «Комсомолец» при преобразовании в акционерные общества показала следующее.

В соответствии с п.п. 1 п. 1 ст. 13 Федерального закона № 178-ФЗ приватизация государственного имущества может осуществляться в числе прочих способов - путем преобразования унитарного предприятия в акционерное общество.

В соответствии с п. 1 распоряжения ПСО от 19.08.2014 № 456-р (в ред. от 16.06.2015) срок приватизации ГУСП «Комсомолец» определен 2016 годом, срок приватизации ГУСП «Совхоз «Корсаковский» не установлен.

Фактически Минимуществом приняты решения о приватизации путем преобразования унитарных предприятий в акционерные общества, в отношении:

ГУСП «Комсомолец» в 2014 году (распоряжение № 2667-р);

ГУСП «Совхоз «Корсаковский» в 2015 году (распоряжение № 1514-р).

АО «Комсомолец».

В соответствии с Федеральным законом № 178-ФЗ, Законом СО № 73-ЗО на основании Распоряжения Минимущества от 30.05.2014 № 1074 «О подготовке к приватизации», приказа ГУСП «Комсомолец от 09.06.2014 № 236-п перед составлением промежуточного баланса по состоянию на 01.07.2014 проведена инвентаризация имущества, денежных средств и расчетов и обязательств имущественного комплекса совхоза.

Распоряжением № 2667-р принято решение приватизировать ГУСП «Комсомолец», путем преобразования в АО «Комсомолец» с уставным капиталом 478 393,0 тыс. рублей, состоящим из 478 393 штук именных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,0 тыс. рублей каждая.

Устав общества зарегистрирован 18.02.2015 с размером уставного капитала 478 393,0 тыс. рублей, который отражен на 31.12.2015 в бухгалтерском балансе Общества.

В соответствии с решением о выпуске ценных бумаг от 24.12.2014, зарегистрированного Дальневосточным ГУ Банка России 30.01.2015, на основании Распоряжения № 2667-р, акции в количестве 478 393 штук размещаются единственному учредителю - Сахалинской области в лице МИЗО. Доля участия в уставном капитале Общества - 100%. Отчет об итогах выпуска ценных бумаг зарегистрирован Дальневосточным ГУ Банка России 02.04.2015.

Согласно приложению № 3 к Распоряжению № 2667-р балансовая стоимость подлежащих приватизации активов ГУСП «Комсомолец» рассчитана по промежуточному балансу по состоянию на 01.07.2014, которая сложилась из стоимости чистых активов ГУСП «Комсомолец» в сумме 502 707,0 тыс. рублей, стоимости земельных участков - 81 310,1 тыс. рублей, подлежащих приватизации, за минусом балансовой стоимости объектов, не подлежащих приватизации в составе имущественного комплекса Предприятия - 105 624,1 тыс. рублей (502 707,0 + 81 310,1 - 105 624,1 = 478 393,0).

Согласно п. 1 ст. 11 Федерального закона № 178-ФЗ состав подлежащего приватизации имущественного комплекса ГУСПа (приложение № 1 к Распоряжению № 2667-р) определялся Минимуществом в передаточном акте от 20.02.2015, направленном Обществу.

На основании п. 13 Распоряжения № 2667-р перечень объектов, не подлежащих приватизации в составе имущественного комплекса ГУСП «Комсомолец» считаются имуществом казны Сахалинской области в общем размере 105 624,1 тыс. рублей, из них: земельные участки общей площадью 7 367,4 га кадастровой стоимостью 91 334,9 тыс. рублей, здания (две 3-х комнатные квартиры) - 5 891,1 тыс. рублей, сооружения - 8 398,1 тыс. рублей.

Акт от 28.03.2016 приема-передачи в казну Сахалинской области имущества, не вошедшего в уставный капитал АО «Комсомолец» в общей сумме 105 624,1 тыс. рублей на дату проверки со стороны МИЗО не подписан и возвращен на доработку АО «Комсомолец».

При проверке расчета балансовой стоимости, подлежащих и неподлежащих приватизации активов ГУСП «Комсомолец» установлена недостоверность показателей, арифметические ошибки и иные нарушения.

Согласно представленному промежуточному балансу на 01.07.2014, расчету оценки стоимости чистых активов акционерного общества на основании данных бухгалтерского учета в стоимость чистых активов Предприятия (502 707,0 тыс. рублей) состав основных средств не были включены: земельные участки, подлежащие приватизации в количестве 28 на сумму 81 310,1 тыс. рублей (приложение № 1 к Распоряжению № 2667-р) и не подлежащие приватизации в количестве 31 кадастровой стоимостью 91 334,9 тыс. рублей (приложение № 2 к Распоряжению
№ 2667-р), так как в бухгалтерском учете ГУСП «Комсомолец» земельные участки в составе основных средств и других счетах учета не числились.

Частично земельные участки (подлежащие приватизации 11 участков и не подлежащие приватизации 30 участков) на дату инвентаризации (01.07.2014) учитывались ГУСП «Комсомолец» на забалансовом счете 001 по кадастровой стоимости на общую сумму 102 364,5 тыс. рублей, которые в соответствии с п. 4 Порядка № 84н не приняты в расчет стоимости чистых активов Предприятия.

Таким образом, Минимуществом в нарушение ст. 11 гл. 3 Федерального закона № 178-ФЗ при расчете (приложение № 3 к Распоряжению № 2667-р) занижена балансовая стоимость активов Предприятия на сумму 91 334,9 тыс. рублей и соответственно занижен размер уставного капитала и количество обыкновенных именных бездокументарных акций, так как по строке 3 по показателю «Балансовая стоимость объектов, не подлежащих приватизации в составе имущественного комплекса Предприятия, по данным баланса на 01.07.2014» следовало отразить сумму 14 289,2 тыс. рублей, т.е. без учета земельных участков (105 624,1 - 91 334,9).

Балансовая стоимость, подлежащих приватизации активов и уставный капитал Общества должны составлять - 569 727,9 тыс. рублей (502 707,0 тыс. рублей + 81 310,1 - 14 289,2).

Земельные участки, которые подлежали приватизации (приложение № 1 к Распоряжению № 2667-р), в количестве 28, зарегистрированы в собственность
АО «Комсомолец» в 2015 году в Росреестре (Свидетельства о государственной регистрации права от 16.11.2015, категория земель: земли населенных пунктов - 16 участков, земли сельскохозяйственного назначения - 12 участков) и отражены по данным бухгалтерского учета на 01.01.2016 АО «Комсомолец» в полном объеме по кадастровой стоимости 81 310,1 тыс. рублей.

Земельные участки в количестве 31, общей площадью 7367,4 га, не подлежащие приватизации и не вошедшие в уставный капитал Общества, сданы в аренду АО «Комсомолец» по договорам от 23.06.2015 № 73, от 06.07.2015 № 76, заключенными с Минимуществом и зарегистрированными в Росреестре, находятся у Общества во временном владении и пользовании и числятся на забалансовом счете в сумме 91 335,6 тыс. рублей.

Арендная плата за 2015 год и за 1 квартал 2016 года Обществом по договорам
№ 73 и № 76 произведена с нарушением сроков, установленных п. 2.4. настоящих договоров в суммах 129,5 тыс. рублей и 101,6 тыс. рублей соответственно. Пеня за просрочку платежей (246 дней) уплачена в общем размере 51,0 тыс. рублей, согласно выставленному МИЗО требованию от 19.05.2016 № 3.04-1348/16 в адрес АО «Комсомолец».

В свою очередь, с согласия Арендодателя (МИЗО) АО «Комсомолец» заключены договоры субаренды вышеуказанных земельных участков от 08.07.2015
№ 37, от 07.08.2015 № 67 с Субарендатором (ООО «Грин Агро-Сахалин»), сроком на 20 лет, до 22.06.2035 и до 30.06.2035 года. Арендная плата на 2015 год определена в размере 82,6 тыс. рублей и 53,2 тыс. рублей соответственно. За 1 квартал 2016 года арендная плата по двум договорам составила - 74,6 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что оплата по договорам субаренды произведена
ООО «Грин Агро-Сахалин» за 2015 год в общей сумме 135,8 тыс. рублей, в установленные сроки, за 1 квартал 2016 года - 74,6 тыс. рублей, с нарушением сроков. Пеня в размере 0,1% от суммы неуплаты или 0,07 тыс. рублей за каждый день просрочки, установленной п. 7.1 Договоров субаренды Обществом не начислялась ООО «Грин Агро-Сахалин» не предъявлена.

Кроме того, между МИЗО и АО «Комсомолец» заключен договор от 17.08.2015 № 78 сроком до 15.08.2016 на аренду земельного участка площадью 12583 м2, категории земель: «Земли сельскохозяйственного назначения» (адрес: Сахалинская обл., Смирныховский район, с. Буюклы), используемого под существующим зданием коровника (площадью 3676 м2).

Кадастровая стоимость земельного участка составляет 8,6 тыс. рублей, арендная плата в размере 11,35 рублей уплачена в полном объеме.

В нарушение Приказа Минфина № 94н по состоянию на 01.01.2016 указанный земельный участок после его получения по акту приема-передачи в аренду от 17.08.2015 не учитывался в составе арендованных основных средств.

Здание коровника по данным бухгалтерского учета списано в апреле 2016 годав связи с его продажей. Все обязательства сторон по договору аренды № 78 прекращены с 01.04.2016.

Также АО «Комсомолец» (Арендодатель) с ООО «Грин Агро-Сахалин» (Арендатор) заключен единый договор аренды на 8 земельных участков от 01.12.2015 № 38, принадлежащих Арендодателю на праве собственности, категории земель «Земли сельскохозяйственного назначения», адрес (местоположение) объектов: Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, северо-восточная и западная часть города, общей площадью 1019,2 га на срок с 01.12.2015 по 01.12.2035. Арендная плата по договору № 38 установлена в сумме 116,9 тыс. рублей. Сумма просрочки арендной платы составила 38,9 тыс. рублей (декабрь 2015 года, 1 квартал 2016 года). Пеня 0,1% от суммы неуплаты за каждый день просрочки (87 дней) Обществом не начислена.

Одновременно две 3-х комнатные квартиры, не подлежащие приватизации, согласно (приложение № 2 к Распоряжению № 2667-р), после преобразования в АО «Комсомолец» переведены с балансового счета 01 на забалансовый счет 001 по остаточной стоимости 5 790,8 тыс. рублей.

Таким образом, на дату проверки (01.07.2016) квартиры остались в пользовании АО «Комсомолец» однако, в нарушение гл. 34 Гражданского кодекса РФ договор аренды между МИЗО и Обществом на пользование квартир не заключен.

Проверкой установлено, что при подсчете итоговой суммы остаточной стоимости основных средств по виду группы «Здания производственные» с № 1 по
№ 34, включенных в состав имущественного комплекса ГУСП «Комсомолец» (приложение № 1 к Распоряжению № 2667-р) и по передаточному акту от 20.02.2015 Обществом и МИЗО, допущена арифметическая ошибка на сумму 5 891,2 тыс. рублей (завышение за счет остаточной стоимости двух квартир).

ГУСП «Совхоз «Корсаковский».

1. На основании распоряжения Министерства № 1514-р принято решение о приватизации ГУСП «Совхоз «Корсаковский» путем преобразования в акционерное общество «Совхоз «Корсаковский» с уставным капиталом в сумме 183 854,0 тыс. рублей, состоящим из 183854 штук именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1,0 тыс. рублей. Отчет об итогах выпуска ценных бумаг АО «Совхоз «Корсаковский» от 26.04.2016 № 1-01-59107-N зарегистрирован Дальневосточным ГУ Банка России 10.05.2016. Доля участия Сахалинской области в уставном капитале эмитента - 100 %.

Приложением № 3 к распоряжению № 1514-р балансовая стоимость подлежащих приватизации активов Предприятия определена в размере 183 854,0 тыс. рублей, из них:

215 990,0 тыс. рублей - стоимость чистых активов предприятия по данным промежуточного баланса на 01.09.2015 (с учетом земельных участков стоимостью 37 147,7 тыс. рублей);

5 012,0 тыс. рублей - стоимость земельных участков, подлежащих приватизации.

Балансовая стоимость объектов, не подлежащих приватизации по состоянию на 01.09.2015 (приложение № 2 к распоряжению № 1514-р) составила 37 147,7 тыс. рублей и включила в себя: земельные участки сельскохозяйственного назначения, не числящиеся в бухгалтерском учете ГУСП в количестве 35 единиц общей кадастровой стоимостью - 27 604,0 тыс. рублей; недвижимое имущество, числящиеся на балансе Предприятия по счету 01: квартиры в количестве 10 единиц остаточной стоимостью 5 678,3 тыс. рублей; 4 мелиоративные системы остаточной стоимостью 3 865,4 тыс. рублей.

Состав подлежащего приватизации имущественного комплекса ГУСПа (приложение № 1 к Распоряжению № 1514-р) определен в передаточном акте Минимущества от 24.03.2016.

Передаточный акт составлен на основе данных актов инвентаризации имущества и обязательств унитарного предприятия по состоянию на 01.09.2015, аудиторского заключения, а также документов о земельных участках, предоставленных в установленном порядке унитарному предприятию.

Земельные участки, которые подлежали приватизации (приложение № 1 к Распоряжению № 1514-р) в количестве 8, зарегистрированы Росреестром в собственность АО «Совхоз «Корсаковский» в 2016 году (Свидетельства о государственной регистрации права от 22.04.2016, категория земель: земли населенных пунктов с разрешенным использованием под скважинами № 280, № 270 для добычи подземных пресных вод, минеральных вод месторождения «Чапаевское» общей площадью 9 426 м2, земли сельскохозяйственного назначения - 5 033 730 м2).

Согласно представленному промежуточному балансу на 01.09.2015, расчету оценки стоимости чистых активов акционерного общества на основании данных бухгалтерского учета (отчет по основным средствам) в стоимость чистых активов предприятия (215 990,0 тыс. рублей) в составе основных средств не были включены земельные участки, подлежащие приватизации на сумму 5 012,0 тыс. рублей (приложение № 1 к Распоряжению № 1514-р), и не подлежащее приватизации 35 земельных участков на сумму 27 604,0 тыс. рублей (приложение № 2 к Распоряжению № 1514-р), так как по данным бухгалтерского учета ГУСП «Совхоз «Корсаковский» земельные участки учитывались на забалансовом счете 001.

В соответствии с п. 4 Порядка № 84 в расчет стоимости чистых активов (215 990,0 тыс. рублей) вышеуказанные земельные участки Предприятием не приняты.

Таким образом, Минимуществом в нарушение ст. 11 гл. 3 Федерального закона № 178-ФЗ при расчете (приложение № 3 к Распоряжению № 1514-р) занижена балансовая стоимость активов Предприятия на сумму 27 604,0 тыс. рублей и соответственно занижен размер уставного капитала и количество обыкновенных именных бездокументарных акций. По строке 3 по показателю «Балансовая стоимость объектов, не подлежащих приватизации в составе имущественного комплекса Предприятия, по данным баланса на 01.09.2015» следовало отразить сумму 9 543,7 тыс. рублей, т.е. без учета стоимости 35-ти земельных участков (37 147,7 - 27 604,0).

Балансовая стоимость подлежащих приватизации активов и уставный капитал Общества должны составлять - 211 458,3 тыс. рублей (215 990,0 + 5 012,0 - 9 543,7).

Кроме того, в состав имущественного комплекса, не подлежащего приватизации (приложение № 1 к Распоряжению № 1514-р), включено 10 квартир и четыре осушительные системы, которые по состоянию на 01.07.2016 числятся по данным бухгалтерского учета Общества по счету 01.

Акты приема-передачи, подтверждающие изъятие Министерством вышеуказанного имущества у Предприятия, в соответствии с требованиями п. 4 ст. 11 Федерального закона № 178-ФЗ к проверке не представлены.

Также на дату проверки (21.07.2016) в нарушение гл. 34 Гражданского кодекса РФ договоры аренды между МИЗО и Обществом на пользование квартирами и осушительными системами не заключены.

Вместе с тем в 2016 году Предприятием заключены договоры на проведение культуротехнических работ на Тамбовской осушительной системе на общую сумму 67 971,9 тыс. рублей, не переданной последнему в аренду.

По запросу Палаты Минимуществом представлены пояснения, что договоры аренды в отношении 4-х мелиоративных (осушительных систем) будут заключены после определения размера арендной платы. При этом капитальные затраты на коренное улучшение земель, проводимое на Тамбовской осушительной системе, будут учитываться в соответствии с ПБУ № 6/01 на балансе арендатора (АО «Совхоз «Корсаковский») как капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений до момента выбытия основных средств в связи с окончанием срока договора аренды.

Согласно пояснениям МИЗО к акту проверки от 01.08.2016 по состоянию на 28.07.2016 подписан акт передачи имущества, не подлежащего приватизации (имущество казны Сахалинской области), после чего служебные квартиры по договорам найма предоставят работникам, занятым в сельскохозяйственной сфере.

Земельные участки в количестве 35-ти общей площадью 1019,2 га, кадастровой стоимостью 27 604,0 тыс. рублей, не подлежащие приватизации, сданы Минимуществом в аренду АО «Совхоз «Корсаковский» по договору от 14.01.2016
№ 84 и находятся у Общества во временном владении и пользовании. Договор аренды заключен сроком на 49 лет с арендной платой 87,9 тыс. рублей в год и зарегистрирован в Росреестре 10.05.2016. Арендный платеж за 1 квартал 2016 года в размере 21,8 тыс. рублей осуществлен в полном объеме.

В 2015 году ГУСП «Совхоз «Корсаковский» являлся получателем бюджетных инвестиций в размере 2 200 000,0 тыс. рублей, предусмотренных Госпрограммой на увеличение уставного фонда унитарного предприятия.

Средства, полученные по Соглашению № 1 «Об использовании средств, направляемых на увеличение уставного фонда ГУСП «Совхоз «Корсаковский», заключенному между Минимуществом, Минсельхозом и Предприятием, в сумме 2 200 000,0 тыс. рублей предусмотрены на выполнение комплекса мероприятий по развитию ГУСП «Совхоз «Корсаковский».

Комплекс мероприятий содержит 6 разделов сроком реализации 2015-2016 годы, в том числе: № 1 проектно-изыскательские работы - 60,0 млн. рублей, № 2 строительно-монтажные работы - 970,0 млн. рублей; № 3 технологическое оборудование - 500,0 млн. рублей; № 4 мероприятия по обеспечению кормовой базы - 50,0 млн. рублей; № 5 приобретение техники - 320,0 млн. рублей; № 6 приобретение скота - 300,0 млн. рублей.

Проверкой документов, представленных Минимуществом, установлено следующее.

В проверяемом периоде денежные средства, полученные Предприятием, размещались на депозитных счетах в кредитных организациях.

Общая сумма полученных Предприятием процентов в 2016 году от размещения денежных средств на депозитах в ПАО «Сбербанк России» составила 67 757,2 тыс. рублей, от размещения на депозитах в АО «Газпромбанк» - 16 361,0 тыс. рублей.

В Соглашении № 1 Минимущество не определило порядок расходования процентов, полученных от размещения Предприятием на депозитах средств бюджетных инвестиций. Решение Совета директоров или Минимущества (как единственного акционера) о порядке использования процентов по депозитам к проверке не представлено.

Расходование процентов, полученных от размещения на депозитах, осуществлялось на финансирование текущей деятельности Предприятия, в том числе на расчеты поставщикам и подрядчикам, выплату заработной платы сотрудникам, уплату налогов, сборов и других обязательных платежей.

Согласно отчету, представленному Обществом в соответствии с п. 5.3.3 Соглашения № 1 в Минимущество, расходование бюджетных инвестиций осуществлялось по 3-м мероприятиям: №№ 1, 4, 5. Финансирование мероприятий №№ 2, 3, 6 не осуществлялось.

По утвержденному плану исполнение 4-х мероприятий (№№ 1, 2, 4, 5) должно начаться с 2015 года. Фактически расходование средств в рамках реализации комплекса мероприятий по развитию ГУСП «Совхоз «Корсаковский» начато в 2016 году, что обусловлено поздним поступлением бюджетных инвестиций - 15.12.2015.

Сумма средств, направленных на реализацию комплекса мероприятий по состоянию на 31.05.2016 составила - 311 559,6 тыс. рублей, из них в разрезе мероприятий:

- № 1 «Проектно-изыскательские работы» - 29 528,0 тыс. рублей (разработка проектно-сметной документации) на: объект «Молочная ферма», авансовый платеж за разработку ПСД на строительство Агрогородка на 50 дворов;

- № 4 «Мероприятия по обеспечению кормовой базой» - 45 777,3 тыс. рублей (приобретение минеральных удобрений и химикатов, семена трав, топлива);

- № 5 «Приобретение техники» - 236 254,3 тыс. рублей (трактора, плуги оборотные, дискаторы, доминаторы «Циркон», культиваторы, машины для внесения удобрений РА-1000, опрыскиватели Микосан, сеялки кукурузные, сажалки картофельные, культиваторы-гребне преобразователи, сеялки пневматические, рассадопосадочные машины МРП-6, самосвалы «Камаз» с прицепами, приспособления навесные шнековые, машины для внесения пылевидных химмелиорантов МШХ-9, катки зубчато-кольчатые, бороны).

Остаток средств на реализацию комплекса мероприятий составил 1 888 440,4 тыс. рублей.

*2. Результаты проверок в АО «Комсомолец» и АО «Совхоз «Корсаковский».*

АО «Комсомолец».

*Краткая характеристика объекта проверки.*

Акционерное общество «Комсомолец» создано путем преобразования государственного унитарного сельскохозяйственного предприятия «Комсомолец» на основании Законов СО № 73-ЗО; № 74-ЗО, распоряжения ПСО № 742-р, распоряжения Минимущества № 1074-р.

АО «Комсомолец» зарегистрировано 18.02.2015. Устав АО «Комсомолец» утвержден распоряжением МИЗО от 16.12.2014 № 2667-р. Учредитель Общества - Сахалинская область в лице Минимущества.

Предприятие имеет одну лицензию, выданную ГУСП «Комсомолец», на пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности, которая на АО «Комсомолец» не переоформлена.

Обязанности руководителя с 20.08.2013 по настоящее время исполняли 5 человек:

директор Визичканич Иван Петрович до 29.01.2015; и.о. директора Дзигуа Леван Владимирович до 17.02.2015; директор Дзигуа Леван Владимирович до 26.03.2015; генеральный директор Нагорный Виктор Васильевич до 10.11.2015; и.о. генерального директора Петушкова Валентина Павловна до 18.01.2016; и.о. генерального директора Пахомова Светлана Михайловна с 19.01.2016 по настоящее время.

*Соблюдение условий получения субсидий, предусмотренных Порядками их предоставления, установленных ППСО № 89, 110.*

По данным бухгалтерского учета АО «Комсомолец» субсидии, полученные по Соглашениям № 29, № 16/10-2016 в общей сумме 286 608,1 тыс. рублей (за 2015 год - 281 839,4 тыс. рублей, за 2016 год - 4 768,7 тыс. рублей), отражены по счету 86 «Целевое финансирование» в полном объеме.

*Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по обновлению парка с/х техники (п. 1.6. Порядка № 89).*

В рамках встречной проверки - документы, подтверждающие приобретение Узи-сканера для ветеринарии PS-30IV стоимостью 278,4 тыс. рублей, отсутствуют. Сумма неправомерного получения средств субсидии - 194,9 тыс. рублей не подтверждена и подлежит возврату в бюджет.

*Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по переработке и реализации продукции животноводства в части производства товарного молока, реализуемого на перерабатывающие предприятия и перерабатывающие цеха сельскохозяйственных товаропроизводителей высшим и первым сортом (п. 1.3. Порядка № 89, п. 1.2. Порядка № 110).*

В 2015 году субсидия за счет средств областного и федерального бюджетов на возмещение затрат по производству товарного молока, реализуемого в собственный перерабатывающий цех получена Обществом в размере 5 513,0 тыс. рублей, за 1 квартал 2016 года - 2 280,6 тыс. рублей. Проверкой подтверждающих документов за февраль-апрель, июль, август 2015, 1 квартал 2016 года нарушений не установлено.

Вместе с тем за май-июнь 2015 года при предоставлении документов в Министерство АО «Комсомолец» завысило показатели реализованного молока, не исключив в акте приемки молока на промпереработку количество молока, выданного на выпойку телятам.

1.За май 2015 года в нарушение подп. г) п. 2, п. 4.6, п. 5.5.2. Порядка субсидирования переработки и реализации продукции по животноводству № 89, Обществом в Министерство представлен акт приемки молока на промпереработку с недостоверным объемом реализованного молока. Так, нетто неверно указано в объеме 178,1 т,т.е. на 27,1 т больше. Фактическое нетто составило - 147,2 т (без учета расхода на выпойку телятам 3,8 т с цеха переработки), в перерасчете по жиру 3,4% и белку 3,0% - 152,1 т. Министерство перечислило субсидию в размере 853,7 тыс. рублей (из них за счет средств ф/б - 132,3 тыс. рублей). Размер субсидии за май 2015 года должен составлять 705,8 тыс. рублей (из них за счет средств ф/б - 109,4 тыс. рублей) или на 147,9 тыс. рублей меньше.

2. Министерство на основании недостоверного предоставления Обществом акта приемки молока на промпереработку перечислило за июнь 2015 года субсидию из представленного объема реализованного молока 203,9 т в размере 799,4 тыс. рублей,

Размер субсидии за июнь 2015 года должен составлять - 776,5 тыс. рублей или на 22,9 тыс. рублей меньше.

Всего неправомерно получено субсидии Обществом за май и июнь 2015 года 170,8 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств о/б - 147,9 тыс. рублей ф/б - 22,9 тыс. рублей).

В АО «Комсомолец» плановые показатели установленные, Соглашением № 29 не выполнены, так:

- по валовому производству молока плановое значение установлено в объеме 3253 т, факт - 2693,7 т (недополучено 559,3 т). К уровню 2014 года (3220,2 т) снижение составило 526,5 т или 19,5%;

- надой молока на одну корову по плану должен составлять 5422 кг, факт - 4603 кг (не выполнено на 819 кг). К уровню 2014 года (5367 кг) показатель снижен на 764 кг или на 16,6%.

Недостижение Обществом плановых целевых показателей за 2015 год, установленных Соглашением № 29, в целом влияет на исполнение Министерством мероприятия № 2 «Стимулирование развития молочного скотоводства» Подпрограммы № 2 «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» Госпрограммы, на которое предоставлялась субсидия.

*Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по исполнению региональных программ в подотрасли животноводства* *в части содержания основного стада КРС молочных и мясных пород (п. 1.4. Порядка № 89); Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по переработке и реализации продукции животноводства в части содержания КРС молочного и мясного направлений (1.2. Порядка № 110).*

Субсидии получены в 2015 году АО «Комсомолец» в 1-3 кварталах на содержание основного стада КРС молочных и мясных пород в общей сумме 14 022,7 тыс. рублей, в 2016 году за 1 квартал на содержание КРС молочного направления - в размере 2 488,2 тыс. рублей.

Обоснованность получения и использования АО «Комсомолец» субсидии за 1 квартал 2015 года и 2016 года в размерах 4 674,2 тыс. рублей и 2 488,2 тыс. рублей соответственно подтверждена первичными документами, нарушений не установлено.

За 2 и 3 кварталы 2015 года субсидия получена Обществом в общей сумме 5 322,2 тыс. рублей, из них за 2 квартал - 648,0 тыс. рублей при уменьшении поголовья основного стада мясного направления по состоянию на 01.05.2015. За 3 квартал получено 4 674,2 тыс. рублей при уменьшении поголовья основного стада молочного и мясного направления по состоянию на 01.08.2015 и на 01.09.2015.

Факт снижения поголовья скота документально подтвержден (отчеты о движения скота ф. СП-51, внутренние отчеты зоотехников, отчеты № П-1 (СХ) на указанные даты).

В нарушение условий п. 20 Порядка исполнения региональных программ в подотрасли животноводства № 89 и п. 2.2.10. Соглашения № 29 АО «Комсомолец» не осуществило возврат субсидии по требованию Министерства.

В 4 квартале 2015 года субсидия не предоставлялась.

Плановые показатели на 2015 год, предусмотренные Соглашением № 29, Обществом не достигнуты:

- производство скота на убой в живом весе составило 215,7 т при плане - 267 т, сокращение к уровню 2014 года (267 т) на 23,2% или на 51,3 т;

- поголовье крупного рогатого скота (на конец года) достигнуто в объеме 2093 головы против плановых 2400 голов (расхождение на 307 голов). Сокращение показателя к уровню 2014 года (2382 т) составило 289 голов или 13,8%.

Недостижение плановых показателей за 2015 год, установленных Соглашением № 29 и снижение к уровню 2014 года, свидетельствует о невыполнении в полном объеме мероприятия, на которые предоставлялись средства господдержки. Указанное в целом влияет на исполнение Министерством мероприятия № 3 «Реализация экономически значимых региональных программ по развитию животноводства» Подпрограммы № 2 «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» Госпрограммы.

*Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат для развития агропромышленного комплекса (Порядок п. 1.10.* *№ 89)* предоставлена АО «Комсомолец»по Соглашениям №№ 3, 5, 5/1, из них на погашение кредиторской задолженности - 113 780,0 тыс. рублей (по соглашениям №№ 5, 5/1 - 75 080,0 тыс. рублей и 38 700,0 тыс. рублей соответственно) и весенне-полевые работы - 46 800,0 тыс. рублей.

Проверка использования субсидии в размере 75 080,0 тыс. рублей по Соглашению № 5 показала, что в нарушение п. 7.3.1. Порядка субсидирования развития агропромышленного комплекса № 89 Общество не представило Министерству платежные документы, подтверждающие расчеты с поставщиками на сумму 4 574,8 тыс. рублей.

Встречная проверка показала, что на 01.07.2016 Общество частично произвело списание кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета (через подотчетных лиц, снятие с расчетного счета службой судебных приставов, перечисление с расчетного счета и т.д.) в размере 3 403,8 тыс. рублей. Вместе с тем, первичные и подтверждающие документы (решение суда, банковские выписки, расчетные документы, акты сверки), свидетельствующие об оплате (списании) кредиторской задолженности на сумму 1 061,1 тыс. рублей проверке не представлены (за исключением по поставщикам: ООО «Класс-1» в сумме 2 000,0 тыс. рублей и ООО «Сако Ренма» - 342,7 тыс. рублей).

Остаток непогашенной кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета составил 1 171,0 тыс. рублей, в том числе по следующим поставщикам: ООО «Витал» - 271,0 тыс. рублей (аренда торговой точки); ООО «Стандарт трейд» - 100,0 тыс. рублей (нефтепродукты); ООО СГП «ГидроГео» - 800,0 тыс. рублей (бурение скважины для водоснабжения).

В нарушение п. 11 Порядка субсидирования развития агропромышленного комплекса № 89, п.п. 2.2.3., п. 3.2. Соглашения № 5 остаток неиспользованной субсидии в размере 1 171,0 тыс. рублей израсходован на иные нужды Предприятия.

Погашение кредиторской задолженности в размере 70 505,2 тыс. рублей первичными документами подтверждено.

Проверка предоставленной субсидии по Соглашению № 5/1 нарушений не выявила, средства в сумме 38 700,0 тыс. рублей, выделенные по указанному Соглашению, использованы согласно плану расходов.

Проверкой использования субсидии Обществом на весенне-полевые работы по Соглашению № 3 на сумму 46 800,0 тыс. рублей факт недопоставки семенного картофеля стоимостью 169,1 тыс. рублей подтвержден.

В нарушение п. 11 Порядка субсидирования развития агропромышленного комплекса № 89 на дату проверки АО «Комсомолец» средства субсидии в указанной сумме Министерству не возвращены.

*Анализ и оценка основных экономических показателей работы Предприятия, затрат отнесенных на себестоимость продукции (работ, услуг) в динамике 2013-2015 годов.*

Выборочная проверка порядка формирования и анализ отдельных экономических показателей работы Предприятия проведены на основании данных форм бухгалтерской отчетности за 2013-2015 годы,регистров бухгалтерского учета, первичным и подтверждающим документам.

За 2013-2015 годы Предприятию предоставлены меры государственной поддержки за счет средств областного и федерального бюджетов на общую сумму 499 480,5 тыс. рублей (из них денежные средства - 428 138,0 тыс. рублей, сельскохозяйственная техника - 71 342,5 тыс. рублей). Кроме того, за счет средств м/б получено субсидий 6725,1 тыс. рублей. Субсидии, предоставленные за счет средств м/б, при проверке не рассматривались.

Согласно отчету о средствах целевого финансирования ф. № 10 АПК-село в 2013 году Предприятию выделено - 128 717,1 тыс. рублей (из них о/б - 120 674,7 тыс. рублей, в т.ч. денежные средства - 61 292,8 тыс. рублей, сельскохозяйственная техника - 59 381,9 тыс. рублей, ф/б - 5 687,4 тыс. рублей, м/б - 2 355,0 тыс. рублей).

В 2014 году - 92 963,1 тыс. рублей (из них о/б - 88 384,6 тыс. рублей, денежные средства - 76 424,0 тыс. рублей, сельскохозяйственная техника - 11 960,6 тыс. рублей, ф/б - 2 894,4 тыс. рублей, м/б - 1 684,1 тыс. рублей).

За 2015 год Предприятию предоставлено 284 525,4 тыс. рублей (из них за счет о/б - 279 236,2 тыс. рублей, ф/б - 2 603,2 тыс. рублей, м/б - 2686,0 тыс. рублей).

Таким образом, финансовая поддержка за счет всех бюджетов в 2015 году возросла по отношению к 2013 году на 121%, к 2014 году на 206,1%.

Согласно отчету ф. № 2 ГУСП АО «Комсомолец» за период 2013, 2014, 2015 годов выручка от реализации продукции и услуг составила соответственно - 205 043,0 тыс. рублей, 195 842, тыс. рублей и 141 497,0 тыс. рублей.

В динамике показателей 2015 года к 2014 году выручка снизилась на 38,4%, к 2013 году - на 44,9%. Показатели в разрезе реализации по видам с/х продукции отражены в таблице № 2 приложения № 2 к отчету.

Выручка от реализации *растениеводства* сократилась в 2015 году по отношению к 2014 году в 2,2 раза, к 2013 году в 2,7 раз, в связи с недостигнутыми показателями собранного урожая в 2015 году и низкой реализацией через торговые точки.

Так, невыполнение плана по Соглашению № 29 по валовому сбору картофеля и овощей за 2015 год составило 3023 т и 1029 т соответственно; показатели урожайности картофеля и овощей не достигнуты на 52 ц/га и на 166 ц/га соответственно.

В сравнении по годам урожай картофеля, полученный по факту в 2015 году (4201 т), превысил валовый сбор за 2014 год (1315 т) на 2886 т или в 2,2 раза, однако, он не достиг урожайности 2013 года (5600 т) на 33%. Урожай овощей, полученный в 2015 году (1265 т) снизился к валовому сбору 2014 года (2283 т) на 1018 тонн или в 1,8 раз, к 2013 году (2040,6 т) в 1,6 раза.

Однако при низком показателе урожайности в 2014 году было реализовано картофеля больше (за счет остатка на начало года), чем в 2015 году на 1346,3 т, в результате выручка от продажи 2014 года увеличена к уровню 2015 года в 2,9 раза или на 25 402,0 тыс. рублей. В сравнении с 2013 годом реализация картофеля в 2015 году уменьшилась на 1858,3 т, выручка снизилась на 35 281,0 тыс. рублей или в 3,7 раза.

Одновременно снизилась и реализация овощей в 2015 году (669,8 т) к факту 2014 года на 98,3 т или 14,7%, к 2013 году на 236,9 т или 35,3%. В результате выручка от продажи овощей за 2015 год по отношению к 2014 году сократилась на 4 703,9 тыс. рублей или в 1,4 раза, к 2013 году на 6 661,1 тыс. рублей или в 1,6 раза.

Проверкой установлено, что Обществом завышены фактическиепоказатели по Соглашениям № 29, № 16/10-2016 и отчету ф. № 29-СХ в сравнении с ведомственной отчетностью в части валового сбора картофеля за 2014 год на 3994,8 т и за 2015 год на 1300 т, а также завышены показатели по урожайности картофеля за 2014 год на 88,8 ц/га, за 2015 год на 37,2 ц/га.

Указанное влияет на достоверность отчетности Министерства, формируемой в целом по субъекту РФ.

Так, в Соглашении № 16/10-2016 и в отчете ф. № 29-СХ валовый сбор картофеля за 2014 год указан в размере 5310 т с засеянной площади 450 га, за 2015 год - 5501 т с засеянной площади 350 га. Показатели урожайности картофеля за 2014-2015 годы отражены в объеме 118 ц/га и 157,2 ц/га соответственно. Однако при проверке ведомственной отчетности (отчеты ф. № 9-АПК, ф. № 16-АПК) валовый сбор картофеля за 2014 год составил 1315,2 т, за 2015 год - 4 201 т. Таким образом, фактическая урожайность картофеля в 2014 году составила 29,2 ц/га, в 2015 году - 120 ц/га.

По сбору овощей закрытого грунта (капуста, укроп, редис, салат, шпинат, базилик, петрушка, томаты, огурцы, перец) невыполнение плана за 2015 год, составило 72,7 т. Факт валового сбора овощей закрытого грунта в ранее указанных ведомственных отчетах отражен по годам в размере 37,7 т; 75 т; 2,3 т.

Таким образом, урожай овощей закрытого грунта, полученный в 2015 году, снизился к валовому сбору 2014 года на 72,7 т (в 32,6 раза), к 2013 году на 35,4 т (в 16,4 раза). Соответственно реализация продукции в 2015 году в сравнении с предыдущим годом сократилась в 4,9 раза (с 5,4 т до 1,1 т), а по отношению к 2013 году на 26,9 т (в 24,5 раза), выручка от продажи овощей закрытого грунта по отношению к 2014 году на 249,8 тыс. рублей, к 2013 году на 868,8 тыс. рублей.

Выручка прочей продукции растениеводства также снижена по отношению к 2014 году на 88,1%, к 2013 году на 4,9%.

В части *животноводства* выручка от реализации в 2015 году по отношению к 2014 году упала 25 588,0 тыс. рублей (22,4%), к 2013 году на 22 989,4 тыс. рублей (20,1%) в связи с сокращением выпуска молочной продукции, снижением поголовья скота.

Надой молока, полученный в 2015 году (2693,7 т), снизился к уровню 2013 года (3217,1т) на 523,4 т или в 1,2 раза. Реализация товарного молока в 2015 году (2367,5 т) к факту 2014 года сократилась на 453,3 т (19,1%), к 2013 году на 608,5 т (25,7%). Выручка от продажи молочной продукции за 2015 год по отношению к 2014 и 2013 годам снизилась на 19 736,1 тыс. рублей (22,4%) и на 15 955,5 тыс. рублей (18,1%).

Общее поголовье КРС молочного направления в течение 2015 года сократилось с 600 до 550 голов. На снижение поголовья повлияло несбалансированное питание КРС, что подтверждается низкими показателями среднесуточных привесов молодняка крупного рогатого скота. В отчете основных показателей ФХД среднесуточные привесы за 2015 год отражены в количестве 193 гр. на 1 голову, за 2014 год - 455 гр., за 2013 год - 464 гр.. По данным годового отчета ф. № 24-СХ среднесуточные привесы в целом по стаду молодняка КРС указаны в размере 220 грамм, что больше чем в отчете основных показателей ФХД на 27 гр. на одну голову. Всего по стаду молодняка КРС привесы в 2015 году составили 105,8 т, из них по молочному стаду - 92,4 т, по мясному стаду - 13,4 т, что меньше показателей 2014 и 2013 годов на 111,4 т и 110,3 т соответственно.

Кроме того, по факту удой молока на одну корову в 2015 году составил 4603 кг, против 4636 кг, отраженных в Соглашении № 16/10-2016 (расхождения - 33 кг). Удой молока на одну корову в сравнении с 2013-2014 годами сократился на 16,6% (2014 год - 5367т, 2013 год - 5362 т).

Таким образом, государственная поддержка на содержание основного стада молочных коров (приобретение кормов) в 2015 году на общую сумму 12 078,6 тыс. рублей не способствовала росту продуктивности КРС (надоя) и увеличению выпуска молока.

Продуктивность коров напрямую связана с показателем выхода телят на 100 коров и является одним из самых значимых для молочного животноводства. За 2015 год плановый показатель по выходу телят на 100 коров, предусмотренный Соглашением № 29, не достигнут по молочным КРС на 26 голов (50%), по мясным - на 51,5 голов или 180,1%. К 2014 году снижение составило на 26 голов (50%) молочной породы и на 21,5 голову или 75,4% мясной породы.

Плановые показатели по Соглашению № 29 за 2015 год установлены в размере: «мясо скота на убой в живом весе» - 267 т, мясо и «субпродукты пищевых убойных животных» - 107,6 т, фактически достигнуты - 215,6 т и 101,3 т соответственно, (снижение на 51,4 т и на 6,3 т).

Следует отметить, что показатель 2014 года «мясо и субпродукты пищевых убойных животных», отраженный в Соглашении № 29 в объеме 107,6 т, в отчете
ф. № 16-АПК за аналогичный период указан в размере 128,5 т, т.е. в большем объеме на 20,9 т, что подтверждает разночтения данных, представленных в Министерство.
На сокращение выручки в 2015 году к уровню предшествующего года повлияли: снижение показателя «мясо КРС в убойном весе» на 27,2 т (26,9%), к 2013 году на 5,8 т (5,7%); средняя цена реализации 1 кг мяса КРС в убойном весе, которая по годам составляла 275,0 рублей, 235,5 рублей, 247,6 рублей соответственно.

Таким образом, выручка в 2015 году уменьшилась по отношению к 2014 году на 5183,4 тыс. рублей (20,7%) , к 2013 году на 4370,4 тыс. рублей (17,4%).

На увеличение продуктивности скота и, как следствие, повышение эффективности отрасли животноводства влияет состояние кормовой базы. В 2013 - 2015 годы Предприятием заготовлено сена, сенажа и силоса в объемах 17378 т,
20 500 т и 15 912,5 т соответственно.

Низкая питательная и кормовая ценность заготовленных кормов повлияла на снижение общего поголовья на концу 2015 года на 289 голов, из них падеж составил 71 голова (в т. ч. молодняка рождения отчетного года - 23 головы).

Согласно отчету ф. № 16-АПК Обществом ежегодно на корм животным используются покупные комбинированные корма, расход которых по годам составлял 1224,4 т, 1512,6 т, 1 093,0 т.

По прочей продукции животноводства выручка получена, в основном, за счет продажи и доставки навоза (за 2013 год – 3 192,0 тыс. рублей, за 2014 год - 813,0 тыс. рублей, за 2015 год - 763,5 тыс. рублей). К уровню 2013 года выручка снизилась в 4,2 раза.

Согласно отчетам ф. № 2, отчетам основных показателей ФХД в динамике показателей 2015 года к 2014 году себестоимость также снизилась на 24,4%, к 2013 году - на 24,8%. Показатели реализации в разрезе с/х продукции отражены в таблице № 3 приложения № 2 к отчету.

*Проверка отдельных показателей себестоимости*

Наибольший удельный вес в себестоимости реализованной продукции занимает заработная плата работников и страховые взносы, начисляемые от фонда оплаты труда.

В себестоимости фонд заработной платы в 2013-2015 годы составил: 114 065,6 тыс. рублей (36,2%), 109 534,3 тыс. рублей (34,9%) и 99 746,1 тыс. рублей (39,6%).

Начисленные страховые взносы по данным бухгалтерского учета от фонда заработной платы составили в 2013 году - 30 996,1 тыс. рублей или 9,8% от себестоимости реализованной продукции, в 2014 году - 31 483,3 тыс. рублей (10,0%), в 2015 году - 34 641,3 тыс. рублей (13,8%).

Одновременно за счет уменьшения численности основных работников начисление заработной платы по отношению к 2014 году снизилось на 9,7%, к 2013 году на 14,3%.

Среднегодовая численность основных работников по годам сложилась в размерах 293 единиц, 263 единиц и 212 единиц соответственно. Кроме того, в ФОТ включено начисление по договорам гражданско-правового характера. Количество договоров в 2013 году составило 319 единиц на общую сумму 12 781,3 тыс. рублей, в 2014 году - более 250 единиц на сумму 9 165,6 тыс. рублей, в 2015 году - более 343 единиц на сумму 7 551,0 тыс. рублей.

Фактически все расходы по договорам ГПХ отнесены на себестоимость реализованной продукции.

Среднемесячная заработная плата одного основного работника в динамике трехлетнего периода составила 28,8 тыс. рублей, 31,8 тыс. рублей и 36,2 тыс. рублей. Показатели в разрезе подразделений в составе общего фонда заработной платы за 2013-2015 годы представлены в таблице № 4 приложения № 2 к отчету.

В составе заработной платы наибольший удельный вес по начислению (с учетом договоров ГПХ) и по численности основных работников за все годы сложился по АУП и по цеху животноводства. Доля АУП в среднесписочной численности за 2013-2015 годы составляла 21,1%, 23,2% и 25,5%.

Среднемесячная заработная плата (без учета договоров ГПХ) на одного работника АУП в 2013 году сложилась в размере 39,5 тыс. рублей, по остальным подразделениям - 24,8 тыс. рублей; в 2014 году соответственно 45,1 тыс. рублей и 26,7 тыс. рублей; в 2015 году 48,9 тыс. рублей и 30,7 тыс. рублей.

Таким образом, при снижении общего ФОТ за 2015 год по отношению к 2013 году на 14 319,5 тыс. рублей (14,3%) в связи с уменьшением среднегодовой численности с 293 до 212 единиц (38,2%), заработная плата увеличилась по отношению к 2013 году по АУП и по остальным подразделениям на 23,8%, что незначительно превышает индекс-дефлятор.

Проверкой правильности установления и начисления заработной платы выявлены многочисленные нарушения и недостатки.

За 2013-2015 годы и по 01 июня 2016 года действовало Положение об оплате 2007 года и Коллективный договор. С 01.06.2016 действует Положение об оплате труда работников АО «Комсомолец» (утверждено приказом от 27.05.2016 № 846/1-п).

В 2013 году штатное расписание на Предприятии отсутствовало.

В 2014 году штатное расписание утверждено на 258,3 единиц с месячным ФОТ 5 418,1 тыс. рублей, годовым ФОТ в размере 65 017,2 тыс. рублей.

До 01.10.2015 АО «Комсомолец» руководствовалось штатным расписанием унитарного предприятия. Штатное расписание утверждено с 01.10.2015 на 281,8 единиц с месячным фондом заработной платы 6 100,6 тыс. рублей, на 4 квартал 2015 года - 18 301,8 тыс. рублей.

В 2013-2015 годы должности вводились и исключались приказами директора по Предприятию. Заработная плата начислялась, исходя из оклада с дополнительными выплатами, установленными в трудовых договорах, заключенных с работниками и по приказам при принятии на работу. Вместе с тем, штатные расписания в разрезе должностей и изменений заработной платы не уточнялись.

В нарушение п.п. 5, 5.5, 7 Положения об оплате труда дополнительные выплаты и премии начислялись в 2013 году директору и главному бухгалтеру в отсутствие достигнутых результатов финансово-хозяйственной деятельности. Приказы на доплату и трудовой договор, заключенный между директором и Минимуществом, не представлены.

Среднегодовая численность основных работников за 2014 год превысила штатную численность на 4,7 единиц. Однако начисленная заработная плата, которая вошла в состав себестоимости, превысила ФОТ за 2014 год на 44 517,1 тыс. рублей или 68,5%.

Превышение сложилось за счет заключенных договоров ГПХ в 2014 году на сумму 9 165,6 тыс. рублей, премий, доплат различного характера, зарплаты директора.

Фактически зарплата директора (126 882,00 рублей) в штатном расписании в общем фонде заработной платы не учтена. Соответственно в целом по Предприятию годовой ФОТ по штатному расписанию занижен на 1 522,6 тыс. рублей.

За 2014 год в целом по ГУСП «Комсомолец» начислены и выплачены премии различного характера в общем размере 878,0 тыс. рублей, которые в соответствии с
п. 5.6 Положения об оплате труда должны выплачиваться, в том числе за увеличение производства продукции. Однако в 2014 году убыток по Предприятию с учетом государственной поддержки сложился в сумме 41 784,0 тыс. рублей.

Одновременно производились доплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания и. т.д.

Например, главному агроному приказами по предприятию за июль, август 2014 года установлена доплата с применением повышающего коэффициента 1,5 к окладу, с формулировкой «За надлежащую организацию работы кормозаготовительного отряда, своевременную и качественную заготовку травяных кормов собственного производства». Фактически заготовлены корма низкого качества, что сказалось на уменьшении поголовья КРС и приплода.

За отработанный месяц главному агроному начисление заработной платы составило 82 661,04 рублей, против установленных 55 107,36 рублей.

Проверкой выявлено, что в 2014 году производилась оплата за оказанные услуги по договорам ГПХ по переборке, сортировке и погрузке на автотранспорт Заказчика (АО «Комсомолец») овощей в предельно завышенных объемах работ.

Например, по договору от 24.03.2014 стоимостью 128,5 тыс. рублей заключенному с физическим лицом на переборку и погрузку овощей в количестве: картофель - 70 тонн, капуста белокочанная - 25 тонн, морковь - 7 тонн, свекла - 3 тонны, сроком исполнения по 29.03.2014(за 5 дней), т.е. последний должен был ежедневно перебрать и погрузить порядка 17,5 т продукции.

Аналогично и по другим проверенным 8-ми договорам, заключенным с одним физическим лицом в размере от 103,5 тыс. рублей до 339,8 тыс. рублей.

Составление подобных договоров ГПХ привело к превышению размеров ФОТ в 2014 году и увеличило затраты, отнесенные на себестоимость продукции.

До 01.10.2015 заработная плата начислялась без внутренних нормативных-правовых актов, утвержденных для акционерного общества. Выплаты осуществлялись на основании штатного расписания и НПА ГУСП «Комсомолец» (Положение об оплате труда, Коллективный договор, приказы директора и трудовые договоры).

Среднегодовая численность за 2015 год не превысила нормативы штатного расписания, однако начисленная среднемесячная заработная плата, которая вошла в состав себестоимости, превысила ФОТ за 4 квартал 2015 года на 6 634,7 тыс. рублей или на 36,2%, (таблица № 4 Приложения № 2 к отчету).

Превышение сложилось за счет заключенных договоров ГПХ в 2015 году на сумму 7 551,0 тыс. рублей, из них за 4 квартал - 2 579,3 тыс. рублей, премий, доплат различного характера, должностей введенных по приказам, но не отраженных в штатном расписании, начисления месячных премии в размере 100% от должностного оклада.

Например, с 30.01.2015 заместитель директора по координации деятельности предприятия принят на работу с должностным окладом 22 638,00 рублей без внесения изменений в штатное расписание. Кроме того, последнему без приказов начислялась месячная премия в размере оклада. Заработная плата, начисленная за отработанный полный месяц, составляла 95 079,60 рублей.

В соответствии с приказом от 27.01.2016 № 24/1-п с 25.01.2016 первому заместителю генерального директора установлен оклад 40 505,00 рублей, вместе с тем изменения в штатное расписание не внесены.

За период с 01.12.2014 по 01.10.2015 главному зоотехнику, главному агроному, заместителю директора по коммерческим вопросам и главному инженеру начислялась ежемесячная премия в размере 100% от оклада, не предусмотренная приказами.

Проверке представлено временное штатное расписание АО «Комсомолец» на 282,8 единицы, утвержденное с 11.03.2016 и.о. генерального директора, в котором общий фонд заработной платы не подсчитан. Новое штатное расписание на дату проверки находилось на согласовании в агентстве по труду и занятости Сахалинской области.

В текущем году продолжается практика введения/исключения должностей приказами Общества без оформления дополнений к штатному расписанию.

Месячная премия в размере 100% от оклада начислялась практически всем работникам без приказов по Обществу.

Кроме того, в 2016 году при исчислении заработной платы применялись оклады частично не соответствующие окладам, утвержденным в штатном расписании. Так штатным расписанием оклад директору утвержден в размере 60 420,00 рублей (начисление в месяц составляет 126 882,00 рублей). Вместе с тем, согласно трудовому договору от 29.01.2016, заключенному АО «Комсомолец» в лице председателя совета директоров, начисление заработной платы и.о. директора должно составлять 97 650,00 рублей.

Начальнику отдела кадров и начальнику планово-экономического отдела штатным расписанием установлены оклады в размере 13 700,0 рублей и 19 170,0 рублей, однако за март заработная плата начислялась из расчета окладов 27 396,2 рублей и 19 700,0 рублей соответственно. Одновременно начальнику ПЭО без приказов начислялась ежемесячная премия, не предусмотренная штатным расписанием и трудовым договором, в размере 100% от оклада с районным коэффициентом и северными надбавками. Начисление за март 2016 года составило 85 113,0 рублей.

При проверке начисления заработной платы и страховых взносов по данным бухгалтерского учета и отражения их в ведомственной отчетности к бухгалтерскому балансу (отчет ф. № 8-АПК, отчет ф. № 5, отчет ф. № 5-АПК) установлены расхождения. Правильное отражение зарплаты за 2013-2015 годы указано только в расчетных ведомостях.

В 2013-2015 годах начисления заработной платы (с учетом выплат за счет фонда соцстраха, материальной помощи и премий к юбилею) по годам составили 116 014,1 тыс. рублей, 111 887,0 тыс. рублей, 101 994,8 тыс. рублей соответственно.

В состав себестоимости продаж подлежали включению расходы по заработной палате в суммах 114 065,6 тыс. рублей, 109 534,3 тыс. рублей, 99 746,1 тыс. рублей соответственно.

Однако при закрытии оборотов в 2013-2015 годы для годовой отчетности (по счету 70 «Расчеты по оплате труда») начисление (с учетом вышеуказанных выплат) отражено в размерах 117 515,0 тыс. рублей, 112 879,5 тыс. рублей и 101 709,2 тыс. рублей соответственно, т.е. больше, чем по фактически начисленной заработной плате, согласно расчетным ведомостям, за 2013 год на сумму 1 500,9 тыс. рублей, за 2014 год - 992,5 тыс. рублей, за 2015 год - меньше на 285,6 тыс. рублей.

Таким образом, Обществом не обеспечена достоверность включения начислений по заработной плате в себестоимость продаж.

Данные бухгалтерского учета по начислению заработной платы имеют расхождения с отчетами ф. № 8-АПК, ф. № 5, в том числе за 2013 год разница составила от 475,4 тыс. рублей (в сторону уменьшения) до 9 878,6 тыс. рублей (в сторону увеличения); за 2014 год - в сторону увеличения от 1 889,3 тыс. рублей до 7 982,3 тыс. рублей; за 2015 год - в сторону увеличения от 646,1 тыс. рублей до 6 5801 тыс. рублей.

Одновременно расхождения по заработной плате между данными бухгалтерского учета и отчетом ф. № 5-АПК по годам составили 1 909,4 тыс. рублей, 149,3 тыс. рублей и 647,1 тыс. рублей.

Аналогично по отчислениям на социальные нужды (страховые взносы) расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетом ф. № 8-АПК составили 2516,1 тыс. рублей, 2452,3 тыс. рублей, 1345,3 тыс. рублей, а с показателями отчета ф. № 5 - 2516,1 тыс. рублей, 710,3 тыс. рублей, 39,3 тыс. рублей соответственно.

Суммы расхождений между показателями бухгалтерского учета и формами ведомственной отчетности отражены в таблицах № 5, 6, 7 приложения № 2 к отчету.

В результате Минсельхоз в нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗГ**У**СП/АО «Комсомолец» в 2013-2015 годы представлена недостоверная ведомственная отчетность к бухгалтерскому балансу в разрезе показателей по заработной плате и страховым взносам, отнесенных на себестоимость продаж.

Кроме заработной платы и страховых взносов наибольший удельный вес в себестоимости реализованной продукции занимают материальные затраты (корма, ГСМ, запчасти и услуги на ремонт транспортных средств и сельхозтехники, транспортные услуги, электроэнергия, стройматериалы и т.д.).

Согласно пояснениям к бухгалтерскому балансу ф. № 5 в разделе 6 «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» материальные затраты в 2013 году составили 52,7% (472 678,0 тыс. рублей), в 2014 году - 52,2% (408 190,0 тыс. рублей), в 2015 году - 53,7% от всех затрат или 408 735,0 тыс. рублей.

Таким образом, материальные затраты за 2015 год снизились к уровню 2013 года на 13,6% и возросли к 2014 году на 2,9%.

Амортизация основных средств в 2013-2015 годах занимала в себестоимости 73 621,0 тыс. рублей (23,4%), 49 787,0 тыс. рублей (12,2%) и 50 137,0 тыс. рублей (12,2%). Сокращение амортизационных отчислений в 2015 году по отношению к 2013 году на 46,8% указывает на отсутствие новых основных фондов и увеличение в составе предприятия техники с полным износом.

При отражении за 2013 год материальных затрат по отчету ф. № 5 - 249 342,0 тыс. рублей, по отчету ф. № 8-АПК- 203 076,0 тыс. рублей, разночтения сложились в сумме 46 266,0 тыс. рублей; аналогично в 2014 году, несоответствие составило - 12 073,0 тыс. рублей, в 2015 году - 10 301,0 тыс. рублей.

Отсутствие тождественности в суммах отражения начисленной заработной платы, страховых взносов, амортизации, материальных затрат, использование разных цифр в отчетности к бухгалтерскому балансу и для экономических расчетов фактической себестоимости не позволяет однозначно расценивать представленную к проверке отчетность и информацию как верную.

Так, в 2013 году общая сумма затрат, отраженная по ведомственной отчетности в ф. № 8-АПК, ф. № 5, ф. № 9-АПК и ф. № 13-АПК, имеет расхождения со счетом 20 «Основное производство» соответственно на 226 897,7 тыс. рублей, 139 288,7 тыс. рублей и 274 000,7 тыс. рублей.

Аналогично в 2014 году разночтения составили 215 206,0 тыс. рублей, 191 071,0 тыс. рублей, 246 906,0 тыс. рублей, в 2015 году 159 938,3 тыс. рублей, 139 369,3 тыс. рублей и 193393,3 тыс. рублей соответственно (см. таблицы № 5, 6, 7 приложения
№ 2 к отчету).

Проверить достоверность отнесения затрат на себестоимость продаж за 2013-2014 годы в суммах соответственно 314 717,0 тыс. рублей и 313 811,0 тыс. рублей не представляется возможным связи с использованием «00» счетов и отсутствия тождественности основных показателей. Следует отметить, что за 2015 год согласно отчету ф. № 2 себестоимость продаж указана в сумме 252 159,0 тыс. рублей, которая соответствует данным счета 90.2 «Себестоимость продаж».

В трехлетней динамике прочие доходы составили 53 093,0 тыс. рублей, 8 954,0 тыс. рублей, 9291,0 тыс. рублей, прочие расходы 11 684,0 тыс. рублей, 13 772,0 тыс. рублей, 31 798,0 тыс. рублей соответственно.

Прочие доходы за 2015 год по отношению к уровню 2013 года снизились в 5,3 раза, тогда как прочие расходы 2015 года по отношению к уровню 2013 года возросли в 2,7 раза.

Без государственной поддержи убытки (финансовый результат) за три года сложились в суммах 68 265,0 тыс. рублей, 122 787,0 тыс. рублей и 133 169,0 тыс. рублей (см. таблицу № 8 приложения № 2 к отчету). В сравнении между 2013 и 2015 годами рост убыточности составил 95%.

Вместе с тем, наличие разночтений в показателях не позволяет однозначно оценить достоверность финансового результата.

Для фактической оценки показателей необходима полная инвентаризация отнесения расходов на себестоимость продаж реализованной продукции и формирование бухгалтерских проводок, что выходит за рамки данного контрольного мероприятия. Следует отметить, при проведении аудиторских проверок, нарушения по ведению бухгалтерского учета, соответственно влияющие на формирование себестоимости, не отражены.

*Соблюдение порядка осуществления закупок.*

Общие принципы закупки товаров, работ, услуг и основные требования к хозяйственным обществам, в уставном капитале которых доля участия субъекта РФ превышает 50%, регулируются Федеральным законом № 223-ФЗ.

В соответствии с п. 3 ст. 2 Закона № 223-ФЗ решением совета директоров АО «Комсомолец» утверждено Положение о закупках товаров, работ, услуг АО «Комсомолец»» (Протокол № 1 от 24.06.2015). Положение о закупке размещено на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 24.06.2015 (ЕИС).

Следует отметить, что акционерное общество зарегистрировано в налоговом органе как юридическое лицо 18.02.2015 года, при этом Положение о закупках утверждено и размещено спустя 4 месяца - после его образования.

В силу п. 5 ст. 8 Закона № 223-ФЗ заказчики, не разместившие в течение трех месяцев, утвержденное Положение о закупке товаров, работ, услуг, должны руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В нарушение п.п. 2, 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ Обществом не размещены в ЕИС в реестре контрактов договоры, свыше ста тысяч рублей, заключенные с поставщиками товаров, услуг до 24.06.2015 на общую сумму 7 094,7 тыс. рублей, в том числе договоры:

- от 26.05.2015 № 40-П/15, заключенный с ЗАО «Колнаг» на поставку сельскохозяйственной техники «Ботводробитель АUR», стоимостью 469,8 тыс. рублей. Товар поступил 01.07.2015, оплата произведена 09.06.2015;

- от 09.06.2015 № б/н, заключенный с ООО «Погрузчик» на поставку запасных частей для трактора Фотон, стоимость - 166,4 тыс. рублей. Товар поступил 29.06.2015, оплата произведена 09.06.2015;

- от 26.05.2015 № 8, заключенный с ИП Черкашин С.С. на поставку товара (средства защиты растений), стоимостью 1763,8 тыс. рублей, оплата прошла 05.06.2015 на сумму 683,8 тыс. рублей, товар поступил 07.07.2015;

- от 01.06 2015 № 1069-03Х/15, заключенный с ООО «ДальАгролига» на поставку товара (средства защиты растений), стоимостью 5 774,7 тыс. рублей, оплачено 05.06.2015, средства защиты растений поступили 08.06.2015.

Требования законодательства о закупках АО «Комсомолец» в большинстве не исполнялись. Так, в нарушение части 2 ст. 4 п. 2 Федерального закона № 223-ФЗ,
ст. 16, ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 5 Постановления Правительства РФ
№ 932 (до размещения Положения о закупке в ЕИС - 24.06.2015) на официальном сайте не размещены годовой план закупок и сведения о произведенных закупках.

После опубликования Обществом Положения о закупке за 2015 год в ЕИС размещено всего три договора на поставку сельскохозяйственной техники, из которых исполнен только один - от 01.07.2015 № 1069-04Т/15, заключенный с ООО «ДальАгролига» стоимостью 98 642,1 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств субсидий 97 655,7 тыс. рублей). Техника поставлена в срок, установленный договором - до 15.10.2015, оплата произведена в полном размере.

Вместе с тем, в нарушение ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, подп. з) п. 1. и п. 2 постановления Правительства РФ № 1132 в течение 10 дней со дня исполнения договора Обществом не внесена в ЕИС информация и документы о его выполнении, в результате договор не получил статус «Исполнение завершено».

По остальным двум договорам, размещенным в ЕИС, заключенным на суммы соответственно 5 870,0 тыс. рублей и 14 217,8 тыс. рублей, поставка техники не произведена, оплата не осуществлялась. Однако в нарушение ст. 4.1 Закона № 223-ФЗ, п. 1. п. 2 подп. л) Постановления Правительства РФ № 1132 в течение 10 дней в ЕИС не внесена информация и документы о расторжении договоров с указанием оснований его расторжения. Таким образом, договоры в ЕИС не получили статус «Исполнение прекращено».

В нарушение п. 5 ст. 4, ст. 4.1. Федерального закона № 223-ФЗ, п. 1. п. 2 постановления Правительства РФ № 1132 Обществом не размещена информация в ЕИС за 2015-2016 годы по всем остальным договорам, заключенным свыше 100,0 тыс. рублей. Так, в 2016 году не размещена информация о приобретении транспортных средств и сельскохозяйственной техники на общую сумму 30 489,0 тыс. рублей, в том числе по договорам:

- от 08.04.2016 № 3 с ООО «Сах СпецТех» на покупку автобуса ПАЗ 3206-110, стоимостью 1 986,0 тыс. рублей, оплата произведена 20.04.2016 и 13.05.2016 в размере 1986,0 тыс. рублей, транспортное средство поступило 20.05.2016;

- от 04.04.2016 № 760572, № 760569, № 760568, № 760573, № 760570, № 760571 заключенным с АО «Евротехника» на покупку сельхозтехники, в том числе: картофелесажалок в количестве 2-х единиц стоимостью 9 196,3 тыс. рублей; культиваторов в количестве 2-х единиц - 3 277,9 тыс. рублей; опрыскиватель - 3222,6 тыс. рублей; фреза гребнеобразующая в количестве 2 единиц- 3 845,5 тыс. рублей, оплата произведена в апреле и мае 2016 года в полном размере, сельхозтехника поступила по товарным накладным в мае 2016 года;

- от 07.04.2016 № RU-074-2016 с ООО «АПХ РУС» на покупку рассадо-посадочной машины, стоимостью 2 210,7 тыс. рублей, оплата произведена 12.04.2016, сельхозтехника поступила 16.05.2016;

- от 05.04.2016 № Д92-2016 с ООО «ПрофМаш-ДВ» на покупку трактора Белорус 922.3 в количестве 3-х единиц стоимостью 6 750,0 тыс. рублей, оплачено 08.04.2016, сельхозтехника поступила 11.05.2016.

В нарушение п.п. 9, 10 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, Обществом заключаются договоры без определенной его цены договора. Например, в договоре от 01.02.2016 № 8, заключенном с ООО «Класс-1» на поставку нефтепродуктов п. 1.1 оговаривается, что количество, ассортимент нефтепродуктов покупатель обязуется принять и оплатить в соответствии с его заявками.

В нарушение действующего законодательства все договоры с подрядчиками и поставщиками товаров, работ и услуг в проверяемом периоде заключены Предприятием без проведения конкурсных процедур.

*Оценка состояния основных фондов (включая КРС).*

Проверкой установлено, что первоначальная стоимость основных средств без учета земельных участков на конец 2015 года составила 559 412,5 тыс. рублей, амортизация - 210 502,7 тыс. рублей. Степень изношенности основных средств Общества - 37,6%, в том числе: зданий и сооружений - 40,5%, машин и оборудования - 38,1%, транспортных средств - 63,8%, продуктивного скота 9%, рабочего скота - 100%, производственного и хозяйственного инвентаря - 73%, прочих основных средств - 70,2%.

Из представленных показателей следует, что целевые субсидии подпрограммы, направленные на улучшение состояния основных фондов, в том числе на обновление сельскохозяйственной техники, не привели к снижению процента износа основных средств.

В отчете ф. № 5 в 2015 году отражено поступление основных средств на общую сумму 183 739,0 тыс. рублей, в том числе: машины и оборудование (сельхозтехника, компьютерная техника) - 99 688,0 тыс. рублей (из них приобретенная за счет средств областной субсидии - 98 125,4 тыс. рублей), продуктивный скот - 2 741,0 тыс. рублей, земельные участки - 81 310,0 тыс. рублей.

Однако по данным бухгалтерского учета за 2015 год поступили основные средства на общую сумму 183 571,0 тыс. рублей, в том числе: машины и оборудование - 99 520,0 тыс. рублей (из них за счет средств субсидии областного бюджета - 98 125,4 тыс. рублей), продуктивный скот - 2 740,9 тыс. рублей, земельные участки - 81 310,1 тыс. рублей.

Отсутствие тождественности показателей привело к нарушению п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ и п. 6 ПБУ № 4/99 в части достоверного формирования бухгалтерской отчетности. В результате сведения, направленные в Министерство имеют завышения по стоимости основных средств на 168,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведены выборочные проверки состояния основных средств (транспортных средств, сельскохозяйственной техники, тракторов, крупного рогатого скота).

*Проверка крупного рогатого скота* *(КРС, коровы).*

По отчетам о движении скота за июнь 2016 года по состоянию на 01.07.2016 в АО «Комсомолец» основное стадо состояло из коров молочного направления (фуражные, порода голштинская) в количестве 670 голов, коров мясного направления (порода герефорды) в количестве 252 головы и быков производителей - 10 голов. Кроме того, кроме основного стада поголовье КРС составляли животные на выращивании и откорме, в том числе из молочного направления: нетели - 63 головы, телки - 626 голов и быки - 319 голов и мясного направления: нетели - 34 головы, телки - 203 головы, быки - 131 голова.

За январь-июнь 2016 года приплод КРС молочной породы составил - 371 голов, мясной породы - 135 голов, перевод с нетелей молочной породы в группу основного стада 104 голов. Пало по причине болезней всех КРС молочных и мясных пород - 26 голов, забито - 392 головы, продано - 5.

 За аналогичный период 2015 года приплод КРС молочной породы составил - 219 голов, мясной породы - 109 голов, переведено с нетелей молочной породы в группу основного стада 92 головы. Пало по причине болезней всех КРС молочных и мясных пород - 32 головы, забито - 391 голова.

Приплод в сравнении с 2015 годом увеличился на 152 головы молочной породы или на 69%, на 26 голов мясной породы или на 23,8%, перевод с нетелей в основное на 12 голов или 13%, падеж сократился на 18,7%, что указывает на улучшение содержания КРС.

Инвентарные номера, указанные на бирках коров молочного направления соответствуют номерам в отчете и списку коров.

На дату осмотра коровы молочного направления в количестве 30 голов находились в Луговом коровнике № 1, остальные, в том числе молодняк, на пастбищах, мясного направления так же на пастбищах, новорожденные телята содержались в индивидуальных клетях.

Осмотрено два коровника № 1 и № 3. До зимнего периода планируется сделать косметический ремонт в коровниках. В загонах, на каждом месте, где содержатся коровы, подсыпаны сухие опилки. Навоз в коровниках убирается в ямы.

Согласно представленным ведомостям учета движения молока СП-23 за январь-июнь 2016 года надой молока за второй квартал по сравнению с первым кварталом увеличился в среднем на одну корову на 1,5 кг.

При визуальном обследовании определено, что сено, сенаж закрыты в пленку сухим, что свидетельствует о повышении качества заготовки кормов.

*Проверка транспортных средств.*

По состоянию на 01.07.2016 в АО «Комсомолец» числились транспортные средства в количестве 57 единиц первоначальной стоимостью 26 761,2 тыс. рублей, остаточная стоимость составила - 7 988,9 тыс. рублей.

В 2015 году транспортные средства не приобретались и не выбывали. В текущем году приобрели автобус ПАЗ 3206-110.

Визуальным обследованием (акт от 01.07.2016) выборочно проверено 28 из 57 единиц транспортных средств.

На момент проверки 14 единиц транспортных средств зарегистрированы в ГИБДД на ГУСП «Комсомолец» и не переоформлены на акционерное общество.

В нарушение п. 11 Методических указаний № 91н инвентарные номера на автотехнике не проставлены.

Более 82% транспортных средств (43 единиц) изношены, имеют нулевую остаточную стоимость.

Новые транспортные средства составляют 7 единиц (выпуск 2012 год - ЗиЛы СААЗ - 4 единиц, ЗиЛ 450650 цистерна, Маз 457043 - 335 самосвал, выпуск 2016 год - автобус ПАЗ 3206-110), остальная техника: выпуск 1978-2000 годы - 34 единиц, выпуск: 2001-2009 годы - 15 единиц

Из проверенных транспортных средств - 9 единиц на капитальном ремонте, 19 единиц в рабочем состоянии. Согласно представленному списку 12 транспортных средств не ремонтопригодны (годы выпуска 1989-2001) и подлежат к списанию.

*Проверка сельскохозяйственной техники и тракторов.*

Согласно представленному отчету по основным средствам по виду группы «Машины и оборудование» по состоянию на 01.07.2016 в АО «Комсомолец» числились сельскохозяйственная техника и оборудование в количестве 132 единиц первоначальной стоимостью 169 455,3 тыс. рублей, 33 единиц тракторов - 35 492,5 тыс. рублей. Остаточная стоимость сельхозтехники и оборудования составила 90 848,4 тыс. рублей, тракторов - 12 140,6 тыс. рублей.

За 2015 год приобретено 8 единиц сельскохозяйственной техники на сумму 44 401,2 тыс. рублей, тракторов - 4 единицы, на сумму 54 950,9 тыс. рублей (из них за счет средств областной субсидии - 98 125,4 тыс. рублей, собственных средств - 1 226,7 тыс. рублей), выбыло (списано) за 2015 год 16 единиц на сумму 887,3 тыс. рублей, тракторов - 9 единиц на сумму 1 499,5 тыс. рублей.

В мае текущего года за счет средств АО «Комсомолец» приобретено 8 единиц сельскохозяйственной техники и 3 трактора общей стоимостью 28 502,9 тыс. рублей.

За январь-июнь 2016 года выбыло 52 единиц с/х техники и 17 единиц тракторов на суммы 49 214,1 тыс. рублей и 62 946,0 тыс. рублей соответственно. В том числе продано ООО «Грин Агро-Сахалин» 7 единиц с/х техники и 4 трактора выше балансовой стоимости на 160,6 тыс. рублей. Списана техника на сумму 13 320,4 тыс. рублей.

Выборочно проверено наличие 54 единиц с/х техники и тракторов (акт от 01.07.2016). Техника, находится в рабочем состоянии, расположена на территории гаражного парка АО «Комсомолец».

На дату проверки техника, приобретенная в текущем 2016 году, подлежащая регистрации в Гостехнадзоре, в установленном порядке не оформлена.

В нарушение Приказа Минфина № 94н, п. 11 Методических указаний № 91н на сельскохозяйственной технике отсутствуют инвентарные номера. Контроль за сохранностью основных средств по каждому инвентарному объекту не обеспечен.

Большое количество сельскохозяйственной техники и тракторов, находящиеся в Обществе, изношены полностью и имеют нулевую остаточную стоимость.

В общем составе 44,2% с/х техники выпуска 2010-2016 годов имеет степень изношенности 39,2%, оставшиеся 55,8% техники 1985-2009 годов выпуска изношены на 87,6%.

В ходе проверки группы основных средств «Здания» установлено следующее.

На дату составления промежуточного баланса 01.07.2014 нежилые здания ГУСП «Комсомолец» (овощехранилища, коровники, телятники, склады, административное здание, цеха, автогараж, мастерские) до преобразования в АО «Комсомолец» в количестве 34-х первоначальной стоимостью 93 096,1 тыс. рублей и две жилые 3-х комнатные квартиры балансовой стоимостью 6 025,0 тыс. рублей были зарегистрированы на праве хозяйственного ведения ГУСП «Комсомолец» (свидетельства о государственной регистрации от 13.02.2007, 17.10.2013).

После преобразования в АО «Комсомолец» в нарушение п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, п.1 ст. 12 Федерального закона РФ № 122-ФЗ все здания (кроме проданного коровника), переданные Минимуществом по акту от 20.02.2015 в уставный капитал, на дату проверки не зарегистрированы в едином государственном реестре на праве собственности.

За 2015 год балансовая стоимость зданий снизилась на 6 025,0 тыс. рублей за счет перевода двух 3-х комнатных квартир на забалансовый счет.

В нарушение Приказа Минфина № 94н на забалансовом счете АО «Комсомолец» учитываются квартиры по остаточной стоимости на сумму 5 790,8 тыс. рублей без заключения договоров аренды с Минимуществом и оформления акта приема-передачи зданий (помещений), определенных договорной стоимостью.

В нарушение п. 6 ПБУ 6/01, п.п. 12, 13 Методических указаний № 91н под одним инвентарным номером учитываются два нежилых помещения: столовая, расположенная по адресу Луговое, ул. Заречная, и картофелехранилище на 3000 тонн отделения Березняки с общей первоначальной стоимостью 1 278,7 тыс. рублей. На здания заведена единая инвентарная карточка под № 00000033 с вышеуказанной стоимостью.

*Оценка динамики дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее возникновения и структура.*

В бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2016 и на 01.04.2016 числилась дебиторская задолженность в сумме 16 277,0 тыс. рублей и 21 581,0 тыс. рублей соответственно. Кредиторская задолженность на указанные даты отражена в размере 39 422,0 тыс. рублей и 34 248,0 тыс. рублей соответственно. В составе краткосрочных обязательств на отчетные даты отдельно отражены заемные средства в сумме 21 696,0 тыс. рублей. Показатели дебиторской и кредиторской задолженности за 2015 год и 1 квартал 2016 года указаны в таблице № 9 приложения 2 к отчету.

Проверкой правильности отражения дебиторский и кредиторской задолженностей по бухгалтерскому балансу и по бухгалтерскому учету установлено следующее.

В сопоставлении данных баланса и регистров бухгалтерского учета не обеспечена достоверность отражения дебиторской задолженности на 01.01.2016 в бухгалтерском балансе на 2,0 тыс. рублей, кредиторской задолженности на 01.04.2016 на 1,0 тыс. рублей, что является нарушением ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ.

В целом дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2016 возросла на 32,6%. Наибольший рост в 8,5 раза приходится на расчеты с подотчетными лицами. Средства выданы в подотчет из кассы Предприятия в сумме 2 076,4 тыс. рублей из-за наличия превышающего лимита остатка кассы на конец месяца и 01.04.2016 возвращены в кассу.

*Расчеты с персоналом, страховым взносам и налогам*

На указанные даты кредиторская задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда, по страховым взносам снизилась на 26,5% и в 3,2 раза, составив 5 714,7 тыс. рублей и 1 297,8 тыс. рублей соответственно. Выдача зарплаты и перечисление страховых взносов осуществлялись в установленные сроки.

Дебиторская задолженность по налогам образовалась за счет уплаты авансовых платежей по единому сельскохозяйственному налогу и транспортному налогу в размере 137,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по налогам на 01.04.2016 составила 1494,1 тыс. рублей, из них: задолженность по НДФЛ – 1 342,0 тыс. рублей (текущая), по земельному налогу просроченная задолженность с 2015 года в сумме 139,0 тыс. рублей, по водному налогу за 1 квартал 2016 года - 13,1 тыс. рублей.

Задолженность по земельному налогу погашена 08.04.2016 в сумме 76,0 тыс. рублей и уплачены пени за просрочку 6,2 тыс. рублей, по НДФЛ и водному налогу перечисление осуществлено в апреле 2016 года.

Дебиторская задолженность по расчетам по социальному страхованию увеличилась в 2,4 раза и составила 461,6 тыс. рублей за счет превышения больничных листов над страховыми взносами.

*Расчеты с покупателями*

По расчетам с покупателями и заказчиками дебиторская и кредиторская задолженности увеличились на 33,4% и 46,7% соответственно.

Проверка состояния дебиторской задолженности на 01.04.2016 показала, что в основном Обществом реализовывалась продукция собственного производства (молочная, мясная, овощи). Дебиторская задолженность по предприятиям и организациям, частным предпринимателям и т. д. составила 5 739,7 тыс. рублей или 73,5% от общей суммы в 7 810,9 тыс. рублей.

Просроченная задолженность по отгруженной с/х продукции числится по договорам:

- от 01.09.2013 № 01/09-2013 о дистрибуции с ООО «Источник» на сумму 1 048,3 тыс. рублей. Общество обратилось в Арбитражный суд Сахалинской области с исковым заявлением о взыскании денежных средств (исковое заявление от 05.05.2016). На дату окончания проверки решение суда отсутствует;

- за поставку азота на сумму 680,0 тыс. рублей с ФГУП по воспроизводству и реализации с/х животных «Сахалинское». Договор и акт сверки проверке не представлены. Иск в Арбитражный суд Сахалинской области о взыскании задолженности не направлен.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности отражена по ОАО «Молочный комбинат» - 2 810,0 тыс. рублей (предоплата молочного комбината за поставку молока). Договор, акт сверки проверке не представлены.

Также в составе кредиторской задолженности указана предоплата Обществу за поставку с/х продукции в общей сумме 708,3 тыс. рублей и за прочие услуги - 272,3 тыс. рублей.

В нарушение п. 3.44. Приказа Минфина № 49 акты сверки по дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты не составлены.

*Расчеты с поставщиками и подрядчиками*

По расчетам с поставщиками и подрядчиками дебиторская задолженность на 01.04.2016 снизилась к 2015 году на 45,8%, а кредиторская возросла на 17,7%.

Согласно частично представленным актам взаимных расчетов кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками подтверждается данными бухгалтерского учета.

Из проверенных договоров кредиторская задолженность сложилась по ИП Вингурский А.К. за комбикорм в сумме 2 550,9 тыс. рублей, по ГУСП «Совхоз «Корсаковкий» за молоко - 684,2 тыс. рублей, с ИП Бойко Г.Н. за сервисное обслуживание установок охлаждения - 330,0 тыс. рублей, ООО «Класс-1» за нефтепродукты - 5 657,9 тыс. рублей, по ЗАО «Сахалинагропромснаб» на поставку запасных частей для автомашин - 75,4 тыс. рублей, ФХ «Весточка» за молоко - 1 005,6 тыс. рублей, по ООО СГП «ГидроГео» (просроченная) за капитальный ремонт водозаборной скважины на животноводческом комплексе в п. Ключи - 800,0 тыс. рублей. Проверке представлены акты сверки, подтверждающие кредиторскую задолженность только по ИП Вингурский А.К., ООО «Класс» (задолженность является текущей), по остальным поставщикам акты сверки отсутствуют.

В апреле 2016 года по данным бухгалтерского учета Обществом списана просроченная кредиторская задолженность в связи со снятием судебными приставами средств с расчетного счета по решениям суда, в том числе по поставщику ООО «Спецнабстройгаз» - 811,5 тыс. рублей, по ИП Черкашин С.С. - 793,1 тыс. рублей. Первичные документы (акты ф. КС-2, справки ф. КС - 3, товарные накладные), акт сверки, расчетные документы о снятии с лицевого счета, решение суда к проверке не представлены.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 01.04.2016 снизилась к 2015 году на 45,8% и составила 4 446,6 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по контрагенту ООО «Стройтехэксперт» в сумме 280,0 тыс. рублей числилась по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.04.2016, акты сверки, подтверждающих дебиторскую задолженность не представлены, исковое заявление в суд не направлялось.

По договору от 05.02.2016 № 01-КУ-06/2016, заключенному с ООО «Листик и Партнеры», осуществлена предоплата за консультационные услуги по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской и налоговой отчетности Заказчика за 2015 год на общую сумму 127,8 тыс. рублей, которая числятся в составе дебиторской задолженности. Работы по данным бухгалтерского учета не приняты. Общество произвело расходы, имея в штате бухгалтерскую службу.

По *расчетам с разными дебиторами и кредиторами* дебиторская задолженность увеличилась на 93,3%, а кредиторская задолженность снизилась в 5,8 раз.

Наибольшая сумма дебиторской задолженности 1 512,4 тыс. рублей сложилась по обеспечению контрактов, заключенных с государственными учреждениями. Также дебиторская задолженность в сумме 2 813,8 тыс. рублей числится за службой судебных приставов за счет излишнего снятия денежных средств с расчетных счетов Общества для погашения задолженностей поставщикам по решениям суда. Во 2 квартале 2016 года на расчетный счет Общества частично вернулись платежи, произведенные в обеспечение контрактов и излишне списанные службой судебных приставов.

В составе просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2016, на 01.04.2016 за ООО «Продагро» числятся незаконченные работы по строительству торгового павильона на сумму 945,3 тыс. рублей, которая в апреле 2016 года списана на расходы Общества и за ИП Репиным И.Л. за поставку павильона на 300,0 тыс. рублей. Претензионная работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности Предприятием не велась. Договоры, акты выполненных работ, накладные, акты сверки проверке не представлены.

Кредиторская задолженность, в основном, сложилась по депонированной заработной плате (279,5 тыс. рублей), профсоюзным взносам (106,5 тыс. рублей) и за молоко, полученное от ИП КФХ Косинова Г.Л., в сумме 108,2 тыс. рублей.

Прочая дебиторская и кредиторская задолженности в размере 750,2 тыс. рублей и 585,2 тыс. рублей, в основном, числится за сотрудниками Общества в части выдачи займов с последующим удержанием из заработной платы.

В нарушение Приказа Минфина № 94н АО «Комсомолец» недостоверно отразило дебиторскую задолженность в сумме 945,3 тыс. рублей и 300,0 тыс. рублей, а также кредиторскую задолженность в размере 108,2 тыс. рублей в составе прочей задолженности. Суммы подлежат отражению по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Выборочная проверка расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами показала, что просроченная дебиторская задолженность составила в 2 573,6 тыс. рублей (ООО «Источник», ООО «Стройтехэксперт», ООО «Продагро», ИП Репин И.Л.), кредиторская задолженность - 2 735,6 тыс. рублей (ООО «Витал», ИП «Черкашин С.С., ООО СГП «ГидроГео», ООО «Спецнабстройгаз»).

В нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ (в п. 5.2. и п. 5.4. пояснений к бухгалтерскому балансу ф. № 5) суммы дебиторской задолженности 2 573,6 тыс. рублей и кредиторской задолженности 2 735,6 тыс. рублей не указаны как просроченные.

*Иные вопросы, возникающие в ходе проверки и имеющие отношение к теме контрольного мероприятия.*

Газификация АО «Комсомолец».

В 2012 году контрольно-счетной палатой Сахалинской области проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2010-2011 годах, истекшем периоде 2012 года и направленных на реализацию областной целевой программы «Газификация Сахалинской области до 2010 года и на перспективу до 2020 года» (акт проверки от 03.08.2012).

В 2011 году в уставный фонд «ГУСП Комсомолец» Минимуществом направлены 20 000,0 тыс. рублей - на подготовку предприятия к приему газа. Ввод объекта в эксплуатацию ГУСП «Комсомолец» предусматривался в том же году.

Результаты контрольных мероприятий показали, что сдача объектов в эксплуатацию для подключения газа ГУСП «Комсомолец» в 2011 году не обеспечена.

На дату проверки в 2012 году не введены в эксплуатацию автономные котельные молочно-товарной фермы (далее - МТФ) - 4 шт., автономных котельных машинно-тракторного парка (далее - МТП) 2 шт. (помещения сельскохозяйственных машин и теплой стоянки).

Неиспользованный остаток средств, выделенных из областного бюджета, на 03.07.2012 составил 3 160,5 тыс. рублей. На депозитном счете ГУСП «Комсомолец» остаток средств числился сумме 1 715,0 тыс. рублей. Остальные средства (1 445,5 тыс. рублей), учитывались на расчетном счете Предприятия.

По состоянию на 24.06.2013 представлены подтверждающие документы ГУСП «Комсомолец» о расходовании средств областного бюджета на сумму 19 122,3 тыс. рублей, из них 16 839,5 тыс. рублей приняты и рассмотрены подтверждающие документы при проверке в 2012 году, 2 282,8 тыс. рублей за счет остатка бюджетных средств, в том числе по договорам:

- от 20.12.2011 № 28-11 с ООО «Норд» - всего выполнено работ за весь период по договору согласно актам ф. КС-2, справкам ф. КС-3 на сумму 1 809,1 тыс. рублей, из них не проверенных в 2012 году - 1 003,9 тыс. рублей, оплачено за счет остатка средств - 800,0 тыс. рублей. Проверке представлены платежные поручения на указанную сумму, акт ф. КС-2, справка ф. КС-3 от 11.09.2012 № 27 на 1 003,9 тыс. рублей. Работы производились в дополнение к договору № 28-11 стоимостью 3 144,1 тыс. рублей;

- от 14.11.2011 № 139 с ООО МИСК «Вектор» - всего выполнено работ согласно актам ф. КС-2 на сумму 3 484,4 тыс. рублей, из них непроверенных в 2012 году - 863,9 тыс. рублей, всего оплачено за весь период 3 220,5 тыс. рублей, из них за счет остатка средств 600,0 тыс. рублей. Проверке представлены платежные поручения на 600,0 тыс. рублей, акт ф. КС-2, справка ф. КС-3 от 16.03.2012 № 02 на 836,9 тыс. рублей. Работы производились в дополнение по Договору № 139;

- от 07.01.2012 № б/н с ООО МИСК «Вектор», стоимостью 250,0 тыс. рублей. Согласно договору, подрядчик обязуется выполнить подготовку помещений для установки бойлера отопления и горячего водоснабжения на МТФ. Проверке не представлены акт ф. КС-2 на сумму 250,0 тыс. рублей, однако по бухгалтерскому учету ремонтные работы приняты в полном объеме и отнесены на счет 08.3 «Строительство объектов основных средств».

- от 29.02.2012 № 03 с ООО «Три СК» стоимостью 580,5 тыс. рублей. Оплачено из остатка средств 140,2 тыс. рублей. Согласно товарной накладной от 17.04.2012
№ 22 на сумму 580,5 тыс. рублей поставлен товар: горелка газовая - 2 единицы, блок управления - 2 единицы. Аванс в размере 440,3 тыс. рублей учтен в акте проверки 2012 года, документы представлены в полном объеме;

- от 01.03.2013 № б/н с ООО «Спецснабстройгаз». Согласно представленному акту сверки оплата произведена в размере 492,6 тыс. рублей по товарной накладной от 30.04.2013 № 92 за газовую горелку (документы представлены в полном объеме). Газовая горелка принята к учету и отнесена на счет 08.3 «Строительство объектов основных средств».

Проверке представлены дополнительные документы, не включенные в информацию по состоянию на 24.06.2013, в части проведенных работ по газификации ГУСП «Комсомолец» на общую сумму 223,9 тыс. рублей, в том числе по договорам:

- от 17.09.2013 № 14/13-ПНР-Юс ООО «Спецснабстройгаз», оплачено 104,6 тыс. рублей. Согласно акту ф. КС-2 выполнялись работы по монтажу щита управления и пуско-наладке горелки к котлу Д1 МТФ (договор проверке не представлен);

- от 29.11.2013 № 19/13-СМР-Юс ООО «Спецснабстройгаз», оплачено 30,0 тыс. рублей. Согласно акту ф. КС-2 ремонтные работы выполнялись по изготовлению рампы для горелки котла Д 900 МТФ на сумму 30,0 тыс. рублей (документы представлены);

- от 14.09.2012 № 76/09-12 с ООО «СахТехКонтроль»оплачено 89,3 тыс. рублей. Согласно акту выполнялась экспертиза промышленной безопасности проектной документации объекта «Газоснабжение молочно-товарная ферма». Заключение экспертизы проверке не представлено.

Расходы за счет остатка субсидий составили 2 506,7 тыс. рублей. На средства 653,8 тыс. рублейподтверждающие документы по газификации объектов МТФ и МТП проверке не представлены.

Средства субсидии в сумме 653,8 тыс. рублей расходовались ГУСП «Комсомолец» на газоснабжение подключенных объектов МТП и административного здания (аутсорсинг по газификации).

На дату поверки (01.07.2016) газоснабжение не подключено по объектам автономных котельных МТФ - 4 шт. и помещения сельскохозяйственных машин МТП. Объем работ, выполненных в 2012-2014 годах, не позволяет объекты ввести в эксплуатацию.

Автономная котельная теплой стоянки МТП подключена к газоснабжению и первоначальная стоимость теплой стоянки по счету 01.1 увеличена на сумму сложившихся затрат по подключению газа 5 247,8 тыс. рублей.

Затраты, принятые по газоснабжению автономных котельных МТФ, числятся на счете 08.3 в сумме 12 067,8 тыс. рублей.

АО «Комсомолец» не обеспечено полное подключение газоснабжения молочно-товарной фермы и помещения сельскохозяйственных машин МТП.

*Недостатки ведения бухгалтерского учета.*

1. В нарушениест. ч. 4 ст. 9, ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина № 106н (ПБУ 1/2008) Предприятием не разработана на 2013, 2015, 2016 годы учетная политика с приложением унифицированных форм первичных документов и, соответственно, не предусмотрено начисление амортизации с выбором применения линейного способа.

2. При проверке отнесения затрат по счету 20 «Основное производство») за 2013-2014 годы по Кредиту счета были использованы «00» нулевые счета вместо счетов 40, 43, 90, т.е. не указана общая сумма затрат, которая списывалась на себестоимость продаж. В связи указанным, сверить расхождения показателей, отраженных за 2013, 2014 годы в отчете ф. № 2 - 314 717,0 тыс. рублей и 313 811,0 тыс. рублей соответственно и по счету 20 (за минусом остатков готовой продукции, товаров и незавершенного производства) - 551 470,5 тыс. рублей и 544 315,1 тыс. рублей не представляется возможным.

Вместе с тем, нулевой счет не предусмотрен ни самим Планом счетов № 94н, ни инструкцией по его применению. Вспомогательный счет «00» является служебным. Он встречается только в бухгалтерских программах и предназначен для введения начальных остатков в программу. Однако Общество при закрытии 20 счета за год использовали нулевые счета путем проведения операций бухгалтерскими справками вручную, в то время как бухгалтерский учет велся в программе 1-С Предприятие. Суммовые расхождения отражены в таблицах № 9, №10 приложения № 2 к отчету.

3. В ходе проверки отмечена неудовлетворительная работа юридической службы Предприятия. Договоры, заключенные с ГУСП «Комсомолец» при изменении организационно-правовой формы в АО «Комсомолец» не переоформлены. Большое количество договоров с поставщиками заключаются без указания срока поставки товара (на год) и его цены. Не ведется в полном объеме претензионная работа по просроченной дебиторской задолженности. В результате по решениям суда, денежные средства и проценты за просрочку обязательств сняты с расчетных счетов Общества.

ГУСП/АО «Совхоз «Корсаковский».

*Краткая характеристика объекта проверки.*

Предприятие прекратило деятельность юридического лица с 23.03.2016 путем реорганизации в форме преобразования в акционерное общество «Совхоз «Корсаковский».

Деятельность Предприятия координирует отраслевой орган исполнительной власти - Министерство сельского хозяйства Сахалинской области.

Обязанности руководителя исполняли: директор Фуфалько Петр Владимирович с 17.07.2014 по 20.04.2016; директор Мартыненко Леонид Михайлович с 21.04.2016 по настоящее время;

*Соблюдение условий получения субсидий, предусмотренных Порядками их предоставления, установленных ППСО № 89, 110.*

*Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по обновлению парка с/х техники (п. 1.6. Порядка № 89).*

Субсидия на возмещение затрат по обновлению парка с/х техники и технологического оборудования для животноводческих помещенийпредоставлена Предприятию в 2015 году на основании Соглашения № 17 для возмещения части платежей 2013 года по договору финансовой аренды (лизинга) от 27.10.2008
№ 2008/ГПО-805, заключенному с ОАО «Росагролизинг» (г. Москва), за комплект технологического оборудования для молочно-товарной фермы на 200 скотомест в с. Раздольное на сумму 22 465,4 тыс. рублей, сроком на 180 месяцев (до 15.05.2024).

За 2015 год размер лизинговых платежей, подлежащих к начислению и уплате по договору лизинга № 2008/ГПО-805, составил 1 385,9 тыс. рублей.

Сумма рассчитанной субсидии для оплаты по договору перечислена Предприятию в размере 704,3 тыс. рублей с последующей оплатой ОАО «Росагролизинг» в полном объеме.

Проверкой установлено наличие судебного решения Арбитражного суда города Москвы о взыскании с Предприятия суммы задолженности по лизинговым платежам за период с 15.02.2015 по 20.07.2015 в размере 516,9 тыс. рублей и пени на сумму 244,4 тыс. рублей.

Несвоевременная оплата долговых обязательств перед лизингодателем привела к дополнительным расходам Предприятия по оплате пени за просрочку лизинговых платежей в сумме 244,4 тыс. рублей по судебному решению.

Кроме того, выявленное по результатам предыдущей проверки (Акт проверки Палаты от 06.08.2014) неэффективное использование переданного по лизингу технологического оборудования - пресса для заготовки силоса AGBAGG7000 (с использованием рукавов для силосования) не устранено. Указанное оборудование за последние четыре года Предприятием для заготовки кормов не применялось, находится в простое на территории машинного двора (территории РММ). Стоимость неиспользованного имущества составляет 4 690,9 тыс. рублей.

Визуальной проверкой от 28.06.2016 установлено, что ввиду длительного не использования рукавов для силосования и их хранения при низких температурах они были повреждены, что не позволяет их использовать в дальнейшем.

*Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по переработке и реализации продукции животноводства, в части производства товарного молока, реализуемого на перерабатывающие предприятия и перерабатывающие цеха сельскохозяйственных товаропроизводителей высшим и первым сортом (п. 1.3. Порядка № 89, п. 1.2. Порядка № 110).*

Средства субсидии на финансовое возмещение затрат по производству товарного молока, реализуемого на перерабатывающие предприятия и перерабатывающие цеха с/х товаропроизводителей выделены предприятию в размерах: в 2015 году - 1 631,5 тыс. рублей, истекший период 2016 года - 657,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что Территориальным управлением Роспотребнадзора по Сахалинской области в Корсаковском районе на основании внеплановой проверки от 05.02.2015 № 11/11 составлен протокол об административном правонарушении в отношении ГУСП «Совхоз «Корсаковский» ввиду антисанитарного состояния цеха, фактов обнаружения кишечной палочки в готовой продукции (молоке пастеризованном, сметане и твороге «Славянский»). Роспотребнадзором введен временный запрет на деятельность цеха с 16.02.2015 на период устранения выявленных нарушений, который Предприятием не соблюдался. Цех продолжал работать с февраля по июль 2015 года.

Постановлением Корсаковского городского суда Сахалинской области от 30.04.2015 вынесено решение о назначении административного наказания в виде приостановлении деятельности цеха по пастеризации и переработке молока и молочной продукции на 60 суток.

Проверкой соблюдения условий получения субсидии нарушений не установлено. Предприятием в 2015 году и истекшем периоде 2016 года выполнены условия, предусмотренные соответствующими Порядками № 89, № 110.

Основные целевые показатели за 2015 год по молочному скотоводству, предусмотренные Соглашением № 17, достигнуты в полном объеме с тенденцией к перевыполнению. Надой молока на 1 корову в 2015 году составил 4383 кг, что на 631 кг выше установленного Соглашением целевого показателя (3752 кг) и на 903 кг выше уровня 2014 года (3480 кг). Валовое производство молока выше целевого показателя на 132,8 тонн и к уровню 2014 года составило 137,8 %.

*Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по исполнению региональных программ в подотрасли животноводства*, *в части содержания основного стада КРС молочных и мясных пород (п. 1.4. Порядка № 89); Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по переработке и реализации продукции животноводства, в части содержания КРС молочного и мясного направлений (1.2. Порядка № 110).*

В соответствии с отчетом ф. № П-1 (СХ) и отчетом о наличии животных
ф. № 15-АПК по состоянию на 01.01.2015 фактическое наличие КРС в
АО «Совхоз «Корсаковский», в том числе коров молочного направления, составляло 240 голов, мясного направления **-** 85 голов, на содержание которых предоставлялись средства господдержки.

За три квартала 2015 года Предприятию перечислено 5 452,9 тыс. рублей, за 1 квартал 2016 года – 1 715,5 тыс. рублей, нарушений в предоставлении и получении субсидии не установлено.

Отраженные Соглашением № 17 фактические показатели 2014 года и плановые целевые показатели 2015 года имеют разноправленную динамику и в целом не исполнены, так:

не достигнуты (последние показатели по строке указывают выполнение в процентах к уровню 2014 года):

- «поголовье с/х животных на конец года» на 3,6% (план 806 голов, факт - 777 голов), перевыполнено к уровню 2014 года на 10,8%;

- общее «поголовье КРС молочных пород» на 4,5% (план 673 головы, факт 643 головы), перевыполнение на 10,7%;

- «коровы мясных пород» на 4,7% (план 86 голов, факт 82 головы), не достигнуто на 4,9%;

- «выход телят на 100 голов молочного направления» на 1,2% (план 81 голова, факт 80 голов, выполнено на 100%;

- «выход телят на 100 голов мясного направления» в 52,5% (план 80 голов, факт 38 голов).

перевыполнено:

- общее «поголовье КРС мясных пород» на 0,1% (план 133 головы, факт 134 головы), к уровню 2014 года (120 голов) перевыполнено на 10,8%.

Меры ответственности при неисполнении целевых индикаторов Соглашением
№ 17 не предусмотрены.

*Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат для развития агропромышленного комплекса (Порядок п. 1.10.* *№ 89).*

Приложением № 1 к Соглашению № 1 установлен перечень товаров на общую сумму 36 000,0 тыс. рублей, который содержит следующие статьи расходов на проведение весенне-полевых работ: ГСМ, топливо - 6 550,0 тыс. рублей, семена - 11 200,0 тыс. рублей, товарно-материальные ценности - 280,0 тыс. рублей, запасные части к сельхозтехнике - 2600,0 тыс. рублей, удобрения - 9 700,0 тыс. рублей, средства защиты растений - 5070,0 тыс. рублей, транспортные расходы - 600,0 тыс. рублей. Подтверждающие документы о расходовании субсидии в сумме 36000,0 тыс. рублей представлены в полном объеме, нарушений не установлено.

Согласно п. 6 Порядка субсидированиязатрат для развития агропромышленного комплекса № 89 в случае предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат, планируемых в текущем финансовом году, размер затрат на основное производство не может быть меньше показателей, отраженных в отчете ф. № 8-АПК за год, в котором предоставлена субсидия.

Общая сумма затрат на основное производство, отраженных в отчете ф. № 8-АПК за 2015 год, составляет 284 776,0 тыс. рублей, что больше общей суммы субсидии на возмещения затрат - 36 000,0 тыс. рублей.

Проверка материальных затрат по статьям выявила фактическое превышение показателей отчета ф. № 8-АПК, так как при формировании отчета Предприятием в расходы по приобретению семян и посадочного материала, минеральных удобрений не включены оплаченные транспортные расходы. В результате оплата за счет средств субсидии превысила расходы, указанные по статьям отчета № 8-АПК «Семена и посадочный материал покупные», на 209,5 тыс. рублей, «Минеральные удобрения» на сумму 166,1 тыс. рублей, «По транспортировке грузов» на 150,3 тыс. рублей.

Таким образом, вышеуказанные расхождения свидетельствуют о недостоверности ведомственной отчетности (отчет ф. № 8-АПК), представляемой ГУСП «Совхоз «Корсаковский» в Министерство.

Общая сумма затрат на основное производство за 2015 год (284 776,0 тыс. рублей) соответствует оборотам по счету 20 «Основное производство».

Для проведения весенне-полевых работ 2015 года Предприятием было приобретено 201,8 тонн азотно-фосфорно-калийного удобрения и 117,2 тонны карбамида.

Своевременное применение средств защиты растений позволили повысить урожайность картофеля до 164 ц/га, что выше показателя определенного Соглашением № 17 на 4 ц/га и составляет 153 % к уровню 2014 года. По овощам индикатор роста составил 114,2 ц/га к уровню 2014 года.

2. При погашении кредиторской задолженности за счет средств субсидии в сумме 84 469,0 тыс. рублей нарушений не установлено.

Вместе с тем при получении средств государственной поддержки в 2015 году на погашение кредиторской задолженности ее показатель увеличился в сравнении с началом года на 31,7% (с 103 606,0 тыс. рублей до 136 475,0 тыс. рублей).

*Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по развитию подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства (п. 1.1. Порядка № 110).*

В 2015 году Предприятие получателем средств субсидии не являлось.

За истекший период 2016 года выделены средства субсидии АО «Совхоз «Корсаковский» на оказание несвязной поддержки в области растениеводства в сумме 1 379,3 тыс. рублей, на приобретение элитных семян картофеля - 3 891,9 тыс. рублей, на приобретение однолетних и многолетних трав, кукурузы, используемых для выращивания кормовых культур - 4 452,4 тыс. рублей. Нарушений в получении и использовании субсидий не установлено.

Соглашением № 16/1-2016 установлены следующие индикаторы, измеряющие степень выполнения данного мероприятия:

- валовой сбор сельскохозяйственных культур в хозяйствах всех категорий в разрезе картофеля и остальных овощей с тенденцией к росту в 2016 году (3159 т и
858 т) по сравнению с 2015 годом (2460 т и 762,8 т) на 699 т и на 95,2 т, с индикатором роста 128 % и 113 % тонн соответственно;

- урожайность в сельхозпредприятиях: за 2016 год картофель - 175 ц/га, овощи открытого грунта - 276,8 ц/га в сравнении к 2015 году картофель - 164 ц/га, овощи открытого грунта - 175,4 ц/га.

Оценка достижения вышеуказанных показателей эффективности производится по итогам года, срок на момент окончания проверки не наступил.

*Анализ исполнения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за проверяемый период.*

К проверке представлена программа деятельности Предприятия на 2015 год, состоящая из 6-ти разделов: I «Общие сведения»; II «Мероприятия по поддержке эффективной хозяйственной деятельности предприятия»; III «Основные показатели деятельности предприятия»; IV «Динамика показателей по труду»; V «Планируемое распределение прибыли»; VI «Показатели экономической эффективности деятельности предприятия». Анализ раздела III «Основные показатели деятельности предприятия» на предмет обоснованности установления плановых показателей экономической деятельности Предприятия и причин отклонений достигнутых значений от плановых показал следующее.

Величина выручки за 2015 год установлена в размере 113 716,0 тыс. рублей, фактически - 74 201,0 тыс. рублей, что составило 65,3 % от плановой величины. Невыполнение плана по выручке обусловлено снижением цен на продукцию. Средние цены реализации овощей (27,0 руб.) и молока (30,3 руб.) ниже запланированных цен: 35,1 рубля и 40,0 рублей соответственно.

При этом фактические средние цены реализации составили: картофеля (26,1 руб.), мяса (326,3 руб.), что выше запланированных на 24,2 и 269,9 рублей соответственно.

При общем фактическом снижении объемов реализации по овощам на 63,8 %, по картофелю на 46,1 %, мясу на 54,3 % по сравнению с запланированной реализацией (617,0 т, 1290 т, 634 т соответственно), Предприятием перевыполнен план по реализации молока на 43,3 %.

В отсутствие достижения плановых показателей по выручке и себестоимости, установленных Программой деятельности, Предприятием в сравнении с 2014 годом показатели 2015 года превышеныпо объемам реализации: картофеля в 2 раза, свеклы в 2,7 раза, моркови в 2,3 раза, молока в 1,5 раза, что, в свою очередь, обусловило рост выручки в 2015 году по сравнению с 2014 годом: по картофелю в 2,5 раза, по овощам на 17,0 %, по мясу КРС в 8 раз.

При перевыполнении плана по реализации молока отмечено снижение выручки на 44,3 % по причине сдачи молока с июля 2015 года в переработку АО «Южно-Сахалинский молочный комбинат» по низкой отпускной цене – 19,00 рублей. Цех по переработке и пастеризации молока Предприятия по итогам проверки Роспотребнадзором закрыт, что обусловило изъятие из ассортимента продукции, реализуемой по более высокой отпускной цене (пастеризованного молока, творога и сметаны).

По данным отчета ф. № 2 в сравнении с показателями фактической себестоимости продаж за 2014 год (125 884,0 тыс. рублей) в 2015 году себестоимость продаж составляла 142 421,0 тыс. рублей или на 16 537,0 тыс. рублей выше. При росте выручки на 36,1 % или на 19 670,0 тыс. рублей произошло увеличение себестоимости на 13,1 %.

Превышение темпа роста выручки (36,1 %) над ростом себестоимости (13,1 %), является положительным экономическим фактором развития Предприятия.

Анализ разделов V «Планируемое распределение прибыли» и VI «Показатели экономической эффективности деятельности Предприятия» не осуществлялся ввиду отсутствия тождественности планируемой суммы чистой прибыли (в разделе V - 4 591,0 тыс. рублей, в разделе VI - 47 021,0 тыс. рублей) и экономического обоснования получения прибыли в планируемом объеме.

За трехлетний период произошел значительный рост государственной финансовой поддержки оказываемой Предприятию (объем субсидирования возрос с 64 826,0 до 128 351,0 тыс. рублей): в 2015 году - на 27,3 % по сравнению с 2014 годом и в 2 раза по сравнению с 2013 годом.

Значительные объемы увеличения государственной поддержки улучшили финансовое состояние Предприятия: по сравнению с убытком 2013 года в размере 73 560,0 тыс. рублей, за 2 последних года хозяйством получена прибыль в суммах 2 688,0 и 4338,0 тыс. рублей соответственно. При росте субсидирования в 2015 году по сравнению с 2014 годом (на 73,4 %), отмечено увеличение чистой прибыли на
61,4 %.

Отсутствие на Предприятии четкого планирования финансово-хозяйственной деятельности, охватывающего производственные и финансово-экономические потоки, не позволяет руководству своевременно оценивать текущее состояние предприятия в целях анализа фактически достигнутых показателей, отклонения их значений от плановых и принятия мер по стабилизации деятельности. Плановая политика Предприятия сводится к сравнению фактически достигнутых показателей за отчетный период текущего года с аналогичными показателями прошлого года.

Выявлено отсутствие планирования при осуществлении инвестиционной деятельности Предприятия - инвестиций в основной капитал (основные средства), в том числе затрат на новое строительство, приобретение машин, оборудования, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

Так, в 2015 году Предприятием осуществлялись расходы по разработке проектной документации, отнесенные на капитальные вложения в части 2-х коровников на 200 голов каждый, 2-х телятников, доильного зала КРС, овощехранилища № 3 на общую сумму 20 200,0 тыс. рублей. До настоящего времени работы по объекту не ведутся в отсутствие необходимости в строительстве.

В 2016 году в рамках бюджетных инвестиций, выделенных на увеличение уставного фонда, Обществом осуществлены капвложения по строительству «Молочно-товарной фермы на 1000 голов дойного основного стада с. Раздольное» с общим объемом финансирования в размере 1 530 000,0 тыс. рублей. Инвестиционный проект, в котором указаны сроки его окупаемости, к проверке не представлен.

Предприятие осуществляет капитальные вложения за счет средств, направленных на реализацию комплекса мероприятий по развитию
ГУСП «Совхоз «Корсаковский» в отсутствие инвестиционного проекта - обоснования экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, а также описания практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план, план развития).

*Анализ и оценка отдельных экономических показателей работы Предприятия, затрат отнесённых на себестоимость продукции (работ, услуг) в динамике 2013-2015 годов.*

Выборочная проверка порядка формирования и анализ отдельных экономических показателей работы Предприятий проведены на основании данных форм бухгалтерской отчетности за 2013-2015 годы, калькуляций себестоимости продукции животноводства и продукции овощеводства открытого грунта за 2013-2015 годы; за 2015 год: по данным бухгалтерских регистров, счетам учета затрат и первичным документам.

В таблице № 1 приложения № 3 к отчету приведены основные показатели финансово-экономической деятельности Предприятия за 3-х летний период, предоставляемые в Минсельхоз.

За последние три года наблюдается тенденция роста производства продукции сельского хозяйства, повышения продуктивности скота, как молочного, так и мясного направления.

На фоне увеличения валовой сельхозпродукции на Предприятии повысились показатели ее товарности - реализация молока в натуральном выражении к уровню 2013 года составила 164,1 %, товарность - 100%.

Реализация в 2015 году картофеля, повысилась к уровню 2014 года в 2,5 раза.

Отмечен низкий рост валового производства за 3-х летний период (7 % по картофелю, 18,3 % по овощам открытого грунта), а также снижение по мясу на
17,5 %.

При этом рост среднемесячной заработной платы работников Предприятия в 2015 году к уровню 2014 года составил 5,6% и на 40,8% к уровню 2013 года, что негативно отразилось на показателе удельного веса заработной платы в выручке от реализации продукции. В 2014, 2015 годах суммы полученной выручки от реализации сельхозпродукции не покрыли затраты на оплату труда (за последние два года данный показатель составлял соответственно 115,1%, 100%, от суммы выручки).

*Анализ заработной платы за 2013-2015 годы.*

С учетом высокого удельного веса заработной платы в расходах Предприятия произведен её анализ в динамике трех лет.

Анализ заработной платы за 2013-2015 годы осуществлялся на основании данных, отраженных в ведомственных формах отчетности, лицевых карточках работников, платежных ведомостях по форме № Т-53.

В 2015 году по штатному расписанию (от 31.03.2015) численность сотрудников составляла 215,5 человек. Фонд заработной платы за месяц, установленный штатным расписанием - 4 908,7 тыс. рублей (на год 58 904,4 тыс. рублей). По данным ф. № 5-АПК среднегодовая численность за 2015 год составила 161 человек с начисленной заработной платой за год 74 150,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2016 фактическое количество работников - 183 человека.

Таким образом, при численности ниже штатной, фактический ФОТ был выше за счет: применения сдельно-премиальной формы оплаты труда в отношении механизаторов (трактористов), водителей грузового транспорта, отдельных работников подразделения животноводства и растениеводства, тогда как в штатном расписании указаны тарифные ставки; заключения договоров ГПХ за 2015 год в сумме 2 586,3 тыс. рублей и за 5 месяцев 2016 года в размере 883,2 тыс. рублей; начисления стимулирующих выплат в соответствии с Положением об оплате труда, месячных премий по итогам работы; доплат за совмещение.

Анализ заработной платы за 2013 год проведен в ходе проверки КСП (Акт по результатам контрольного мероприятия от 06.08.2014).

В проверяемом периоде в 2014, 2015 годах с руководителями Предприятия министерством имущественных и земельных отношений Сахалинской области заключались срочные трудовые договоры. Проверкой начисления заработной платы директорам за 2015 год и истекший период 2016 года, нарушений не установлено.

По данным отчета ф. № 5-АПК среднегодовая численность персонала в 2013-2015 годах составляла - 135 единиц, 144 единиц и 161 единиц соответственно, имела тенденцию к увеличению.

В сравнении с 2013 годом численность персонала в 2015 году возросла на 26 человек (19,2%). При этом рост средней заработной платы по Предприятию в 2015 году (74 150,0 тыс. рублей) к уровню 2013 года (44 169,0 тыс. рублей) составил
40,8 %.

Анализ темпа роста средней заработной платы в разрезе направлений специальностей показал следующее:

- по АУП в 2014 году (64,0 тыс. рублей) оплата увеличилась почти в 1,9 раза по сравнение с 2013 годом (32,9 тыс. рублей), при этом численность снизилась с 23 до 21 человека. У руководителей заработная плата: снизилась за 2 года с 74,9 тыс. рублей (в 2013 году) до 73,1 тыс. рублей (в 2015 году). Рост расходов по оплате руководителю в 2014 году до 103,8 тыс. рублей обусловлен сменой директора и выплатой компенсации за неиспользованный отпуск;

- наибольший рост зарплаты с 20,8 тыс. рублей (в 2013 году) до 51,7 тыс. рублей (в 2015 году) составил у операторов машинного доения, дояров;

- увеличение средней заработной платы в 2013-2015 годы по остальным специальностям, в том числе: по трактористам-машинистам с 33,0 тыс. рублей тыс. рублей до 50,1 тыс. рублей или на 51,8%; по скотникам КРС с 16,6 тыс. рублей до 23,1 тыс. рублей или на 39,1%, по работникам, занятым в подсобных помещениях, с 25,2 тыс. рублей до 35,6 тыс. рублей или на 41,2%, по работникам торговли, общественного питания с 19,9 тыс. рублей до 27,5 тыс. рублей или 38,2 %.

Среднемесячная заработная плата за май 2016 года составляла: у АУП - 39,1 тыс. рублей, работников остальных подразделений - 26,0 тыс. рублей.

Анализ динамики показателей за 3-х летний период указывает на рост заработной платы в разрезе специальностей и соблюдение численности работающих в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

За истекший период 2016 года (за июнь 2016 года) проведена выборочная проверка начисления сдельной заработной платы 2-х механизаторов-трактористов, нарушений не установлено.

При расчете оплаты труда механизаторов за июнь 2016 года расценки применялись за весь период работы трактора (с момента выезда с территории автогаража до возвращения - за 8 часов, за 10, 11 и прочее). Не учитывалось время для технических перерывов, время для подготовки трактора к работе и иные перерывы, связанные с остановкой механизмов.

*Анализ отдельных затрат отнесенных на себестоимость сельскохозяйственной продукции*

Для анализа использовались данные, отраженные в отчетах ф. № 8-АПК, ф. № 9-АПК, ф. № 13-АПК, ф. № 2. Сравнение данных ведомственной отчетности (ф. № 5-АПК, ф. № 8-АПК, ф. № 9-АПК, ф. № 13-АПК), пояснений к бухгалтерскому балансу ф. № 5 с данными бухгалтерского учета в части затрат, отнесенных на себестоимость сельскохозяйственной продукции проводилась за 2015 год

Общая сумма затрат на основное производство за 2013 год по данным отчета
ф. № 8-АПК и отчета ф. № 5 идентичны и составляют - 209 516,0 тыс. рублей, из них: амортизация - 21 518,0 тыс. рублей или 10,3 % от суммы затрат, заработная плата - 45 508,0 тыс. рублей или 21,7 %, отчисления на социальные нужды - 10 133,0 тыс. рублей (4,8 %), материальные затраты - 116 158,0 тыс. рублей или 55,4 %, прочие затраты - 16 199,0 тыс. рублей (7,7 %). Вместе с тем, общая сумма начисленной заработной платы (по данным основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия) составляла 44 169,0 тыс. рублей, что ниже на 1 339,0 тыс. рублей, чем ФОТ, отраженный в формах ведомственной отчетности.

Общая сумма затрат, указанная в отчетах по ф. № 8 АПК и ф. № 5, разнится с суммой затрат, отнесенных Предприятием на себестоимость по отраслям растениеводство (ф. № 9-АПК), животноводство (ф. № 13-АПК) на 17 333,0 тыс. рублей.

По представленным к проверке аналитическим расчетам себестоимости сельскохозяйственной продукции (по картофелю, овощам, привесов по молочному и мясному стаду, по производству молока), выполненным главным экономистом Предприятия, установлено следующее.

Себестоимость произведенной Предприятием сельскохозяйственной продукции в целом составляла в 2013 году - 159 848,0 тыс. рублей.

По данным отчета ф. № 2 себестоимость продаж (счет 90.2) составляла 110 310,0 тыс. рублей, прочие расходы (счет 91.2.) - 36 533,0 тыс. рублей, общая сумма затрат составила - 146 843,0 тыс. рублей, что ниже на 13 005,0 тыс. рублей себестоимости продукции, рассчитанной на Предприятии.

Несопоставимость данных экономических расчетов себестоимости, бухгалтерских форм отчетности, отсутствие нормативного акта, устанавливающего порядок заполнения ведомственной отчетности, не позволяет подтвердить достоверность затрат, отнесенных Предприятием на себестоимость (таблица № 2 приложения № 3 к отчету).

За 2014 год по данным отчета ф. № 8-АПК сумма затрат на основное производство составила 152 684,0 тыс. рублей, что ниже на 53 776,0 тыс. рублей общей суммы расходов по обычным видам деятельности, отраженных в отчете ф. № 5 в размере - 206 460,0 тыс. рублей.

Согласно представленному к проверке расчету себестоимости (по картофелю, овощам, привесов по молочному и мясному стаду, по производству молока), себестоимость произведенной Предприятием сельскохозяйственной продукции в целом составляла в 2014 году - 119 293,0 тыс. рублей.

Выявлены ряд расхождений, по суммам затрат по данным Анализа себестоимости за 2014 год и отчетами ф. № 8-АПК и ф. № 5.

 Затраты на оплату труда с начислениями работников, занятых в отраслях животноводства и растениеводства, согласно данным расчета себестоимости составляли 17 492,0 тыс. рублей, что не соответствует данным о суммах начисленной заработной платы в отчете ф. № 8-АПК (16 055,0 тыс. рублей), в отчете ф. № 5 (62 790,0 тыс. рублей).

Сумма амортизации основных средств составляла 23 414,0 тыс. рублей, что выше на 1 237,0 тыс. рублей суммы отраженной в отчете ф. № 8-АПК.

Затраты на приобретение удобрений Предприятием не осуществлялись.

Вместе с тем, по данным отчета ф. № 8-АПК затраты на удобрения составили - 1 333,0 тыс. рублей.

Согласно данным отчетов ф. № 9-АПК и ф. № 13-АПК общая сумма затрат составила 145 190,0 тыс. рублей, что не соответствует затратам по отчету ф. № 8-АПК - 152 684,0 тыс. рублей (отклонение составляет 7 494,0 тыс. рублей).

Данные расхождения могут быть обусловлены неверным отнесением расходов без учета к отраслевой принадлежности - на растениеводство или животноводство, что свидетельствует о недостатках ведения бухгалтерского учета и калькулировании затрат.

Отсутствие тождественности в суммах начисленных заработной платы работников, амортизации, использование разных цифр для отчетности и для экономических расчетов фактической себестоимости не позволяет однозначно расценивать представленную к проверке отчетность и информацию как верную (таблица № 3 приложения № 3 к отчету).

За 2015 год проведен анализ и сопоставление форм ведомственной отчетности и бухгалтерской отчетности с данными бухгалтерского учета.

Проверкой установлено, что за 2015 год общая сумма затрат по отчету ф. № 8-АПК и отчету ф. № 5 тождественна и составляет - 284 776,0 тыс. рублей. Общая сумма затрат, отнесенная на основное производство за 2015 год - 287 429,4 тыс. рублей, разница в сумме 2 654,2 тыс. рублей обусловлена остатком, который показывает стоимость незавершенного производства.

Кроме того, по данным отраслевой отчетности (формам № 9-АПК, № 13-АПК) общая сумма затрат составляла 245 303,0 тыс. рублей, что меньше размера затрат, отраженных в отчетах ф. № 5, ф. № 8-АПК (284 776,0) на 39 473,0 тыс. рублей.

Расхождение обусловлено прочими расходами - 37 575,7 тыс. рублей, включенными в отчеты ф. № 5, ф. № 8-АПК. Расхождения в размере 1 711,0 тыс. рублей, в расшифровке к бухгалтерской отчетности не поименованы.

Таким образом, за 2015 год отражение затрат по данным бухгалтерского учета и в отчетах ф. № 8-АПК и ф. № 5 к бухгалтерскому балансу Предприятием обеспечено, разночтений не установлено (таблица № 4 приложения № 3 к отчету).

Вместе с тем, в нарушение раздела IV. «Готовая продукция и товары» Приказа Минфина № 94н, п. 9 ПБУ 10/99 Предприятием ежемесячно не производилось закрытие счета 40 «Готовая продукция». Так, за период с января по май и за сентябрь 2015 года фактическая производственная себестоимость не формировалась. Списание производилось с июня по август, с октября по декабрь 2015 года.

При проверке калькуляции себестоимости продукции животноводства и овощеводства открытого грунта с выделением отдельных затрат по картофелю и овощам в целом за 2015 год установлено, что суммы по животноводству в калькуляции затрат (127 151,0 тыс. рублей) меньше на 13 195,0 тыс. рублей (9,4 %) от фактической себестоимости основного производства, отраженной в отчете
ф. № 8-АПК (140 346,0 тыс. рублей).

При этом, плановые величины в калькуляции занижены практически по всем направлениям расходования. Превышение плановых величин над фактическими отмечено только по прочим затратам (общехозяйственным и общепроизводственным) в сумме 4 365,0 тыс. рублей (таблица № 5 приложения № 3 к отчету).

По растениеводствусуммы калькуляции затрат на 2015 год составили 68 309,0 тыс. рублей, что ниже на 33 762,0 тыс. рублей себестоимости, отраженной в
ф. № 8-АПК (102 071,0 тыс. рублей). Наибольший рост наблюдается поматериальным затратам на 16 621,0 тыс. рублей или на 53,9 % от плановой величины, прочим затратам на 5 758,0 тыс. рублей или на 42,3 % от плана.

Предприятию необходимо более взвешено и точно определять планируемые затраты, поскольку указанные значения применяются при списании затрат.

Вместе с тем, учитывая, что в отношении сельскохозяйственной продукции, фактическая себестоимость которой может быть определена только по окончании вегетативного периода, сбора урожая и при точном определении количества произведенной продукции, АО «Совхоз «Корсаковский» необходимо осуществлять перспективное планирование с учетом изменений объемов финансирования в виде господдержки.

*Соблюдение порядка осуществления закупок, установленных Федеральным законом № 223-ФЗ и правомерности заключения договоров.*

В 2015 году, истекшем периоде 2016 года Предприятие осуществляло закупочную деятельность на основании Положений о закупке товаров, работ, услуг для нужд: ГУСП «Совхоз «Корсаковский» от 10.12.2015 и от 18.03.2016 (размещено ЕИС - 01.04.2016) соответственно. Положения о закупках утверждалось руководителем государственного унитарного предприятия.

В целом в 2015 году и истекшем периоде 2016 года закупки осуществлялись с соблюдением требований, установленных законодательством, вместе с тем выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Положение утверждено руководителем АО «Совхоз «Корсаковский», тогда как, если заказчиком выступает акционерное общество, Положение утверждается советом директоров (наблюдательным советом) хозяйственного общества (п.п. 4 п. 3 ст. 2 Федерального закона № 223-ФЗ).

В нарушение п. 14 постановления Правительства РФ № 908 Предприятием не размещен план закупок на 2015 год (утвержден 23.12.2014) в десятидневный срок с даты его утверждения. Фактически план закупок размещен в ЕИС с нарушением срока на 340 дней (08.12.2015).

Установлены отдельные нарушения при формировании документации о закупке. Так, в нарушение п. 5 ч. 9, 10 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ в 2016 году Предприятием размещены в ЕИС 6 извещений о проведении открытого запроса предложений без указания начальной максимальной цены контракта.

Предприятия планировалось приобретение 88-ми единиц сельскохозяйственной техники на общую сумму 320 000,0 тыс. рублей. При этом в информационной карте закупки (п. 6) начальная максимальная цена не указана ни в одной из шести закупок. По результатам подведения итогов на покупку с/х техники заключено шесть договоров поставки.

В нарушение п. 2 ст. 4.1. Федерального закона № 223-ФЗ Обществом в трехдневный срок не размещены сведения о заключении договора от 30.04.2016
№ 16/1-21 на проведение культуротехнических мероприятий на Тамбовской осушительной системе площадью 247 га (участок 100 га) с обслуживающим сельскохозяйственными потребительским кооперативом «Сахалинский» на сумму 66 696,0 тыс. рублей. Работы должны быть выполнены в течение 90 дней, т.е. до 28 июля 2016 года. На момент окончания работ акты выполненных работ не представлены. При наличии статуса «Закупка завершена» информация в ЕИС об его исполнении не размещена.

Проверкой правомерности заключения договоров установлены иные нарушения.

На основании искового заявления УФАС по Сахалинской области решением Арбитражного суда от 03.12.2015 № А59-1958/2015 запрос предложений в электронной форме, проведенный ГУСП «Совхоз «Корсаковский» 16.02.2015 по выбору организации на модернизацию коровника № 8 с. Чапаево-2 (с номером извещения СОМ17021500012), признан недействительным.

Таким образом, договор от 11.03.2015 № 1605 заключён ГУСП «Совхоз «Корсаковский» по результатам недействительного запроса предложений.

По объекту основных средств «Тамбовская осушительная система», не переданному Минимуществом Предприятию в пользование по договорам аренды, заключены договоры на проведение культуротехнических работ на общую сумму 67 971,9 тыс. рублей.

В нарушение п.п. 1, 3 ст. 23 Федерального закона № 161-ФЗ руководителем Предприятия в 2015 году принято решение и заключена крупная сделка (несколько взаимосвязанных сделок) на общую сумму 20 200,0 тыс. рублей без согласия собственника имущества унитарного предприятия (Минимущества).

*Оценка состояния основных фондов (включая КРС)* Предприятия проведена по данным: пояснения к бухгалтерскому балансу, счетам бухгалтерского учета, результатам визуальных проверок в отношении: транспортных средств и техники (приобретенных в рамках реализации Комплекса мероприятий), крупного рогатого скота (коров), числящихся в основном стаде.

Проверкой установлены отдельные нарушения бухгалтерского учета и несвоевременность оприходования основных фондов.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2016 составляла 222 533,7 тыс. рублей (балансовая стоимость - 335 980,0 тыс. рублей, амортизация - 144 291,6 тыс. рублей), вложения во внеоборотные активы - 30 844,7 тыс. рублей.

Проверкой своевременности принятия к учету основных средств Предприятием установлено следующее.

В рамках расходования средств бюджетных инвестиций ГУСП «Совхоз «Корсаковский» и на основании договора поставки от 01.02.2016 № 2016/1-3, заключенного с ООО «Стандарт-агро» приобретена с/х техника в количестве
14 единиц (3-х культиваторов-гребнеобразователей GF 400), 3-х сажалок картофельных с протравителем GL 430, 3-х культиваторов 9/500 Крат (Лемкен), дисковой бороны 12/500 Рубин (Лемкен), 4-х тракторов «Кировец» 744Р2 (Стандарт) на общую сумму 87 614,0 тыс. рублей, которая в полном объеме получена Предприятием по актам приема-передачи от 18.02.2016, от 19.02.2016. Согласно ОСВ на счетах бухгалтерского учета вышеуказанная сельскохозяйственная техника не отражена.

Таким образом, по состоянию на 01.03.2016 в нарушение п.п. 6, 7 Методических указаний № 91н, п. 3 ст. 9, п.п. 1, 2 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 4, 23 Приказа № 34н вышеуказанные основные средства в количестве 14 единиц не приняты к бухгалтерскому учету. Указанное искажение (занижение) бухгалтерской отчетности (баланса) по строке 1150 «Основные средства» по состоянию на 01.04.2016 составило 87 614,0 тыс. рублей.

Сведения о факте приобретения Предприятием в феврале 2016 года ранее указанной техники в нарушение п. 2.3. Положения № 560 не направлены в Минимущество для внесения соответствующих изменений в Реестр государственной собственности Сахалинской области и формирования достоверного имущественного комплекса Предприятия.

Более того, в нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ и п. 27 Приказа № 34н акт обязательной инвентаризации на дату, максимально приближенную к дате составления передаточного акта Министерства (24.03.2016), отражающий фактическое наличие у Предприятия указанной техники, отсутствует. В результате, вновь приобретенная техника не попала в перечень имущества подлежащего (либо не подлежащего) приватизации.

В силу п. 4 ст. 11 Федерального закона № 178-ФЗ имущество, не включенное в состав подлежащих приватизации активов, при приватизации имущественного комплекса унитарного предприятия изымается собственником.

Таким образом, в соответствии с действующими нормативными правовыми актами законные основания для владения и использования в хозяйственной деятельности Общества выше указанного имущества, отсутствуют.

В ходе проведения визуальной проверки от 01.07.2016 приобретенной Обществом сельскохозяйственной техники и оборудования в рамках расходования бюджетных инвестиций, выделенных на увеличение уставного фонда Предприятия, расхождений не установлено. Общее количество техники, подлежащей осмотру - 27 наименований в количестве 86 единиц. Фактическое хранение осуществляется частично на территории склада и на открытых площадках территории гаража и ремонтно-механических мастерских. На вновь поступившей сельскохозяйственной технике и оборудовании проставлены инвентарные номера, нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2016 по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в числе прочих, числятся затраты в общей сумме 30 765,4 тыс. рублей, из них:

- 20 200,0 тыс. рублей по 7-ми договорам, заключенным Предприятием с
ООО «СтройПроект», на разработку проектной документации для строительства в
с. Раздольное: Овощехранилища № 3, 2-х Телятников, Ветеринарно-санитарного пропускника, Доильного зала КРС, 2-х Коровников на 200 голов каждый;

- 10 565,4 тыс. рублей по договору от 11.03.2015 № 1605, заключенному с
ООО «Армсахстрой», на сумму 43 148,7 тыс. рублей на выполнение работ по объекту «Модернизация телятника № 8». Справка ф. № КС-3, акт ф. № КС-2 от 21.04.2015 № 1 к проверке не представлены.

Числящиеся расходы по разработке проектно-сметной документации в сумме 20 200,0 тыс. рублей впоследствии не будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, так как в настоящее время реализуется инвестиционный проект на строительство «Молочно-товарной фермы (далее - МТФ) на 1000 дойных коров основного стада в с. Раздольное».

Отсутствие оплаты за разработку проектной документации в общей сумме 20 200,0 тыс. рублей влечет риски дополнительных расходов на судебные издержки. Отсутствие согласования крупной сделки с Минимуществом, единовременное списание стоимости затрат на убытки Предприятия негативно скажется на финансовом результате от финансово-хозяйственной деятельности.

Визуальной проверкой, проведенной в отношении затрат по модернизации телятника № 8 в сумме 10 565,4 тыс. рублей по договору от 11.03.2015 № 1605, установлено, что общий объем работ, предусмотренных локальным сметным расчетом на сумму 43 148,7 тыс. рублей, выполнен в полном объеме. Согласно пояснениям заместителя директора работы выполнены с нарушением технологических норм: неправильно установлена система навозоудаления (скребки и цепи проложены без утопления в нишах полов, загоны для молодняка отделаны деревянными досками). Проверке представлена переписка Предприятия с ООО «Армсахстрой» по вопросам замены оборудования.

На период проверки работы, выполненные подрядчиком, не приняты и не оплачены.

Ввиду разногласий по поводу объема и качества, выполненных Подрядчиком работ, необходимо проведение строительной экспертизы для установления фактически выполненных объемов и их соответствия проекту.

*Состояние КРС*

Согласно отчету о движении скота за июнь 2016 года по состоянию на 01.06.2016 молодняк в телятниках с. Чапаево-2, с. Раздольное числился в размерах:

- 108 голов молочного скота, из них: 49 телок, 59 бычков. Приплод за июнь составил 15 голов (9 телок, 6 бычков), забой 1 телки живой массы 46 кг на основании выбраковки. На 01 июля общее количество молодняка составляло 122 головы (57 телок, 65 бычков);

- 34 головы мясного скота, из них: 13 телок, 21 бычок. Приплод за июнь составил 2 головы (1 бычок, 1 телка). На 01 июля общее количество молодняка составляло 36 голов (14 телок, 22 бычка).

Данные отчетов о движении скота и птицы соответствую данным бухгалтерского учета, расхождений не установлено.

Проверкой соблюдения порядка отражения в бухгалтерском учете приплода животных нарушений не установлено.

Проверка фактического наличия молодняка КРС мясного направления в
с. Чапаево-2 (акт от 17.06.2016) подтвердила удовлетворительные условия содержания. Животные на момент осмотра находились на выгуле на открытых ограждённых площадках. Молодняк хорошей упитанности, на открытых площадках имеется сено и вода.

По данным отчета о движении скота за июнь 2016 года по состоянию на 01.07.2016 числилось 350 коров живой массой 160,7 тыс. кг. Визуальная проверка молочного стада коров от 07.07.2016 проведена в с. Раздольное. Выборочной проверкой 25 голов, числящихся в основном стаде, отклонений не установлено. Коровы на момент осмотра находились на открытом выгуле. Состояние животных хорошее, животные упитаны. На территории фермы в коровнике находится огражденный загон для молодняка на беспривязном содержании животных в групповых секциях: на сплошных полах с применением глубокой или периодически сменяемой подстилки - опилок. Молодняк в возрасте 1,5 - 2-х месяцев от роду упитан.

*Оценка динамики дебиторской и кредиторской задолженностей, причины их возникновения и структура.*

Оценка динамики кредиторской и дебиторской задолженностей осуществлена на основании данных бухгалтерской отчетности. В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка договоров, заключенных Предприятием в рамках финансово-хозяйственной деятельности.

Выборочной проверкой дебиторской задолженности установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2015 в бухгалтерском балансе числится дебиторская задолженность в сумме 2 504,0 тыс. рублей, которая на 1 января 2016 увеличилась в 1,6 раза и составила 4 005,0 тыс. рублей.

Основными дебиторами по состоянию на 01.01.2016 года числились: АО «Комсомолец» - 872,9 тыс. рублей (за молоко), ООО «Эйч Эс Трейд» - 731,6 тыс. рублей (овощи, молоко); ИП Семенов - 533,7 тыс. рублей (за с/х продукцию),
ООО «Продторг» - 163,5 тыс. рублей, прочие дебиторы - 1 703,2 тыс. рублей.

Поступление дебиторской задолженности за 2015 год - 93 893,0 тыс. рублей, погашение - 92 392,0 тыс. рублей.

В нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ не обеспечена достоверность показателей бухгалтерской отчётности. Так, в п. 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу ф. № 5 не отражена задолженность на сумму 189,0 тыс. рублей.

По расшифровке дебиторской задолженности выявлена просроченная задолженность от 2013 года в сумме 25,5 тыс. рублей (ООО «Агротехника» - предоплата за запчасти), за июль 2014 года - в сумме 163,5 тыс. рублей (ООО «Продторг» за поставленную продукцию). Документы к проверке не представлены. Претензионная работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности Предприятием не велась.

Увеличение дебиторской задолженности свидетельствует о росте неплатежей за отгрузку продукции, что приводит к снижению оборотных активов и платежеспособности, а также негативно сказывается на финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

Выборочной проверкой дебиторской задолженности в истекшем периоде 2016 года выявлено следующее.

Директором Предприятия заключен договор беспроцентного займа от 20.02.2016 № 15/02/2016 с руководителем юридической службы на сумму 120,0 тыс. рублей, дополнительное соглашение к договору при реорганизации Предприятия в акционерное общество к проверке не представлено. Срок возврата суммы займа по договору - 01.09.2016. В настоящее время сотрудник уволился, денежные средства при расчете не удержаны.

По состоянию на 01.01.2015 кредиторская задолженность составила 103 606,0 тыс. рублей и возросла к аналогичному периоду 2016 года до 136 475,0 тыс. рублей или на 31,7 %.

Согласно п. 5.3. отчета ф. № 5 за 2015 год поступление кредиторской задолженности - 111 526,0 тыс. рублей, погашение - 70 712,0 тыс. рублей.

Вместе с тем в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ Предприятием не обеспечена достоверность п. 5.3. графы 7 отчета ф. № 5 в части погашения кредиторской задолженностина сумму162 763,0 тыс. рублей.С учетом суммы господдержки за 2015 год на погашение кредиторской задолженности в сумме 84 469,0 тыс. рублей и на сезонные сельскохозяйственные работы в сумме 36 000,0 тыс. рублей, общая сумма погашения кредиторской задолженности составила 233 475,0 тыс. рублей (отчет ф. № 4).

Наибольший удельный вес в долговых обязательствах Предприятия - 42,6 % или 58 127,7 тыс. рублей составляла задолженность перед поставщиками и подрядчиками, из них:

49 074,7 тыс. рублей или 84,4 % задолженность перед 3-мя контрагентами:
ООО «СтройПроект» (20 200,0 тыс. рублей за разработку ПСД), ООО «Армсахстрой» (15 490,6 тыс. рублей - модернизация телятника № 8); главой КФХ Акопян С.З. - 13 384,1 тыс. рублей (предоплата за продукции, фактически являлась займом Предприятию на пополнение оборотных средств);

9 053,0 тыс. рублей - по судебным решениям за оказанные услуги, предоплата за продукцию, за прочие товары и услуги.

Задолженность по кредитам и займам в сумме 26 198,7 тыс. рублей или 19,2 % от общей суммы (136 475,0 тыс. рублей) распределена следующим образом: 17 820,6 тыс. рублей - просроченные платежи по кредитам АО «Россельхозбанк», 5 378,1 тыс. рублей - остаток по кредиту АО «Россельхозбанк», 3 000,0 тыс. рублей - задолженность перед директором П.В. Фуфалько.

Долговые обязательства по прочим кредиторам в сумме 23 502,4 тыс. рублей (17,2 %) числились перед следующими контрагентами: 12 126,5 тыс. рублей -
ОАО «Росагролизинг» (остаток основного долга по договору лизинга); 6 684, 0 тыс. рублей - служба судебных приставов по Корсаковскому району (задолженность по уплате государственной пошлины, подлежащей к уплате по вступившим в силу судебным решениям); 2 501,0 тыс. рублей - Минсельхозу по решению Арбитражного суда о возврате неправомерно выплаченной субсидии за 2013 год; 2 190,9 тыс. рублей - прочие кредиторы.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам составила 22 511,1 тыс. рублей (6 616,1 тыс. рублей по НДФЛ, 15 895,0 тыс. рублей во внебюджетные фонды).

Долг Предприятия перед работниками - 6 135,1 тыс. рублей или 4,5 % в общей сумме, в основном за счет ФОТ за декабрь 2015 года.

По состоянию на 31.05.2016 кредиторская задолженность снизилась на 34 548,4 тыс. рублей (25,3 %). В большей степени за счет погашения задолженности по налогам и сборам (96,9 %) или на 21 823, 3 тыс. рублей (оставшаяся задолженность - 687,8 тыс. рублей по страховым взносам является текущей). Оплата прочим кредиторам составила 7 566,4 тыс. рублей (снижение 32,2 %). Незначительно на 7% сократились долговые обязательства перед поставщиками и подрядчиками на 4 092,7 тыс. рублей, что обусловлено проведением весенне-полевых работ, требующих больших финансовых затрат (ГСМ, запчасти и прочее).

Сумма задолженности, числящаяся перед тремя поставщиками в сумме 49 074,7 тыс. рублей: ООО «СтройПроект», ООО «Армсахстрой», главой КФХ Акопян С.З. не изменилась. Вместе с тем документы, подтверждающие правомерность образования кредиторской задолженности перед ООО «Армсахстрой» в сумме 15 190,6 тыс. рублей, по ООО «СтройПроект» в сумме 20 200,0 тыс. рублей (ПСД на строительство 2-х коровников на 200 мест, овощехранилища), в полном объеме к проверке не представлены.

*Устранение нарушений, выявленных в 2014 году по результатам проверки контрольно-счетной палаты Сахалинской области.*

По результатам проверки КСП, проведенной в 2014 году за 2012-2013 годы, выявлен ряд нарушений, связанных с отнесением на затраты невыполненных в полном объеме работ и услуг по контрагенту ООО «Строительная компания Лентал» на 2 329,0 тыс. рублей, также отдельные недостатки отмечены по контрагентам ООО «Лентал», ООО «Двор-Сервис».

По состоянию на 01.01.2015 кредиторская задолженность Предприятия перед вышеуказанными подрядчиками составляла по ООО «Строительная компания Лентал» - 14 760,9 тыс. рублей; ООО «Лентал» - 3 171,2 тыс. рублей; ООО «Двор-Сервис» - 5 943,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность, числящаяся по данным бухгалтерского учета Предприятия, погашена практически полностью за счет средств господдержки по судебным решениям, в отношении ООО «Строительная компания Лентал» на сумму 12 922,6 тыс. рублей, ООО «Лентал» на сумму 5 042,8 тыс. рублей, ООО «Двор-Сервис» на сумму 3 521,6 тыс. рублей.

Проведено по результатам проверки КСП инженерное обследование (экспертиза) выполненных работ ООО «Лентал» объекта «Крыша овощехранилища в отделении Чапаево-2» на предмет определения типа ремонта (реконструкция или капитальный ремонт). По результатам обследования от 07.05.2015 № 18/226 выполненный ремонт крыши объекта отнесен к реконструкции.

Ввиду неудовлетворительной работы юридического отдела Предприятия в 2014-2015 годах при отсутствии строительной экспертизы, подтверждающей фактический объем выполненных работ ООО «Строительная компания Лентал», работа по досудебному урегулированию не проводилась, что повлекло дополнительные издержки Предприятия по уплате: государственной пошлины, процентов за пользование чужими денежными средствами.

8*. Выводы:*

1. В 2013-2015 годы и истекший период 2016 года АО «Комсомолец» на развитие и поддержку сельскохозяйственного производства предоставлены меры государственной поддержки за счет средств областного и федерального бюджетов на общую сумму 499 480,5 тыс. рублей (из них денежные средства - 428 138,0 тыс. рублей, сельскохозяйственная техника - 71 342,5 тыс. рублей). Из муниципального бюджета получены субсидии в размере 6 725,1 тыс. рублей.

За аналогичный период АО «Совхоз «Корсаковский» получены средства государственной поддержки в сумме 279 315,9 тыс. рублей. Кроме того, в 2015 году Предприятию предоставлены бюджетные инвестиции в виде взноса в уставный фонд в размере 2 200 000,0 тыс. рублей.

Общий объем проверенных средств, предоставленных Минсельхозом сельхозпредприятиям в рамках областных субсидий, составил 425 128,7 тыс. рублей (в 2015 году - 410 190,1 тыс. рублей, в 2016 году - 16 865,9 тыс. рублей).

1. В соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии юридическим лицам, на финансовое обеспечение (возмещение) затрат предоставлялись на основании Порядков № 89 и № 110.
2. Положения Порядка субсидирования переработки и реализации продукции по животноводству № 89 не содержали указаний:

- о применяемой ставке возмещения затрат на производство товарного молока после 01.06.2015 года по заявлениям, подтверждающим расходы предшествующих периодов;

- срока выполнения достоверного контроля качества сырья, соответствующим контролирующим органом (подр. б) подп. 5.5.1. Порядка), в результате, субсидирование объемов реализованного молока осуществлялось Министерством не единообразно;

- перечня работ, относящихся к «технологической работе со стадом».

1. Проверкой отмечено недостаточное качество контроля, осуществляемого Минсельхозом за исполнением своих полномочий.

Выявлены системные нарушения условий Порядков и Соглашений в части предоставления получателем подтверждающих документов по использованию средств субсидий и направлению Минсельхозом требований о возврате, в том числе:

4.1. Порядка субсидирования затрат на развитие агропромышленного комплекса № 89:

- Минсельхозом не истребованы у АО «Комсомолец» акты сверки расчетов, подтверждающие отсутствие заявленных просроченных обязательств (кредиторской задолженности), на которые выделялась субсидия (п. 7.3.2.);

- при субсидировании весенне-полевых работ не обеспечено исполнение
п.п. 3.5., 7.3. Порядка и п. 1.4 Соглашения № 3. АО «Комсомолец» не представлен, а Министерством не затребован уточненный план расходов на проведение сезонных сельскохозяйственных работ в разрезе поставщиков;

- в нарушение п. 11 Порядка и п. 3.2. Соглашения № 5 после получения в 2015 году от Министерства субсидии на повышение финансовой устойчивости предприятия (расчеты с поставщиками и подрядчиками и погашение кредиторской задолженности), АО «Комсомолец» не подтверждены платежными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками на сумму 4 574,8 тыс. рублей. Требование о возврате средств Министерством в течение 5 рабочих дней со дня установления нарушения получателю субсидии не направлено. Фактически 1 171,0 тыс. рублей указанной субсидии использованы АО «Комсомолец» на собственные нужды.

Аналогично в рамках субсидии, предоставленной на возмещение затрат на проведение весенне-полевых работ, товарными накладными не подтверждена поставка семенного картофеля ИП Бондарь на сумму 169,1 тыс. рублей. Требование Министерства о возврате средств субсидии в указанной сумме АО «Комсомолец» не удовлетворено, в судебном порядке средства не взысканы.

4.2. Не исполнены требования п. 14. Порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по обновлению парка сельскохозяйственной техники и технологического оборудования для животноводческих и птицеводческих помещений. В отсутствии платежных документов, подтверждающих приобретение УЗИ-сканера РS-30IV стоимостью 194,9 тыс. рублей, Министерством не выставлено требование АО «Комсомолец» о возврате средств субсидии полученной в 2015 году.

4.3. При заключении Министерством соглашения с АО «Комсомолец» на предоставление субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по развитию подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства плановый показатель по урожайности картофеля за 2015 год в Соглашении № 29 установлен - 172 ц/га, что меньше показателя, утвержденного Госпрограммой на 26 ц/га.

1. В связи с ненадлежащим осуществлением Минсельхозом функций ГРБС субсидия ОА «Комсомолец» выделена в завышенных размерах. В результате, в 2015 году на возмещение затрат на производство молока, излишне перечислено 129,7 тыс. рублей.
2. Минимуществом, как органом исполнительной власти, наделенным полномочиями по управлению и распоряжению областной государственной собственностью и выступающим от имени Сахалинской области учредителем акционерных обществ, создаваемых в процессе приватизации областных государственных унитарных предприятий, допущены следующие нарушения:

- занижена балансовая стоимость активов: в АО «Комсомолец» на сумму 91 334,9 тыс. рублей, в АО «Совхоз «Корсаковский» на сумму 27 604,0 тыс. рублей и размер уставных капиталов. Допущена арифметическая ошибка при подсчете итоговой суммы остаточной стоимости основных средств по виду группы «Здания производственные», включенные в состав подлежащего приватизации имущественного комплекса ГУСП «Комсомолец» на сумму 5 891,2 тыс. рублей;

- не заключены договоры аренды на квартиры и земельные участки, изъятые в государственную казну при приватизации сельхозпредприятий, которые фактически продолжают использоваться в деятельности акционерных обществ, в том числе: в АО «Совхоз «Корсаковский» 10 квартир и четыре осушительные системы, в АО «Комсомолец» - 2 трехкомнатные квартиры;

 -не определен порядок расходования АО «Совхоз «Корсаковский» процентов от размещения на депозитных счетах средств бюджетных инвестиций в размере 2 200 000,0 тыс. рублей, полученных на реализацию Комплекса мероприятий. По состоянию на 17.06.2016 Обществом получены внереализационные доходы от размещения указанных средств в сумме 84 118,2 тыс. рублей. Фактически расходы осуществлялись на различные нужды Предприятия;

- не предусмотрен в договорах аренды земельных участков порядок учета расходов по коренному улучшению земель, которые в соответствии с действующим законодательством могут учитываться либо как капитальные вложения, произведенные арендатором, создающие отдельный инвентарный объект основных средств, являющийся его собственностью, либо как капитальные вложения передаваемые арендодателю и подлежащие возмещению;

- не указан порядок отражения в уставном капитале акционерного общества, образованного в результате приватизации ГУСП «Совхоз «Корсаковский», средств бюджетных инвестиций, направленных на увеличение уставного фонда унитарного предприятия.

1. Установлены факты предоставления ГУСП «Совхоз «Корсаковский» и АО «Комсомолец» недостоверных показателей отраслевых форм отчетов № 8-АПК,
№ 5-АПК, № 9-АПК, № 13-АПК, на основе которых формируются данные о развитии сельского хозяйства в субъекте РФ.

*АО «Комсомолец»*

1. Государственная поддержка АО «Комсомолец» не дала ожидаемого положительного экономического эффекта и улучшение финансового состояния Предприятия.

С учетом полученных субсидий в 2013 и 2015 годы совхоз получил прибыль в сумме 1 070,0 тыс. рублей и 151 356,0 тыс. рублей соответственно, в 2014 годы убытки от финансово-хозяйственной деятельности составили 41 784,0 тыс. рублей. Убытки за 2015 год без участия государственной поддержки по показателям, представленным Обществом, увеличились в сравнении с 2013 годом на 95,1%.

При наличии финансовой поддержки отмечена тенденция к снижению продуктивности скота как молочного, так и мясного направления на фоне уменьшения общего поголовья стада крупного рогатого скота.

Реализация товарного молока в 2015 году (2367,5 т) к факту 2013 года сократилась на 608,5 т (25,7%).

В 2015 году площадь посадки картофеля снижена до 350 га, что на 100 га меньше площади посадки предыдущих лет. Уровень товарности картофеля оказался самым низким за последние 3 года и составил 14,5 %.

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции в 2015 году снижена к уровню 2013 года на 44,9 % и сложилась в сумме 141 497,0 тыс. рублей при снижении себестоимости сельскохозяйственной продукции за указанный период на 24,8 % (252 159,0 тыс. рублей).

При общем снижении валового производства и реализации сельскохозяйственной продукции, произошел рост среднемесячной заработной платы основных работников сельхозпредприятия (на 25,6 % в 2015 году к уровню 2013 года), что негативно отразилось на показателе удельного веса заработной платы в выручке от реализации продукции. За последние три года данный показатель составлял соответственно 55,6 %, 55,9 % и 70,1 %.

1. При получении в 2015 году субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по переработке и реализации продукции животноводства АО «Комсомолец» завысило показатели отчетов реализованного молока предоставленных в Минсельхоз, в результате переплата составила 170,8 тыс. рублей.
2. Проверка расходов на заработную плату выявила многочисленные факты нарушений положений трудового законодательства:

- начисление премий сотрудникам в отсутствии приказов по предприятию,

- установление доплат при отсутствии, достигнутых показателей эффективности, определенных в Положении об оплате труда,

 - превышение должностных окладов, установленных штатным расписанием и трудовыми договорами при начислении заработной платы,

 - введение/исключение должностей приказами Общества без оформления дополнений к штатному расписанию,

 - не оформлены дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении формы юридического лица и др.

1. Проверкой установлено, что в 2014 году производилась оплата за оказанные услуги по договорам ГПХ по переборке, сортировке и погрузке на автотранспорт Заказчика (АО «Комсомолец») овощей в предельно завышенных объёмах работ. Оплата работ по договорам гражданско-правового характера производится без наличия актов приемки выполненных работ, предусмотренных договорами.
2. При проверке отдельных финансово-хозяйственных операций установлены нарушения положений по ведению бухгалтерского учета и иных действующих нормативных документов:

12.1. В нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ не обеспечена достоверность бухгалтерской отчетности, в части отражения:

- дебиторской задолженности на сумму 2,0 тыс. рублей (2015 год);

- кредиторской задолженности на сумму 1,0 тыс. рублей (1 кв. 2016 года);

- поступления основных средств, завышение на 168,0 тыс. рублей (п. 6 ПБУ
№ 4/99);

- сумм просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в размере 2 573,6 тыс. рублей и 2 735,6 тыс. рублей соответственно (2015 год).

* 1. Предприятием не разработана учетная политика на 2013, 2015, 2016 годы с приложением унифицированных форм первичных документов (ч. 4 ст. 9, ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ).
	2. В нарушение требований Методических указаний от 13.10.2003
	№ 91н и ПБУ 6/01:

- на технике отсутствуют инвентарные номера, т.е. не обеспечен контроль за сохранностью основных средств по каждому инвентарному объекту (п.11);

- под одним инвентарным номером учитываются два нежилых помещения: столовая, расположенная по адресу Луговое, ул. Заречная и картофелехранилище на 3000 тонн отделения Березняки с общей первоначальной стоимостью 1 278,7 тыс. рублей (п. 6 ПБУ 6/01, п.п. 12, 13 Методических указаний № 91н).

1. Имели место случаи заключения договоров без надлежащего экономического обоснования, приводящие к увеличению затрат Предприятия и избыточным расходам.
2. Не обеспечено исполнение действующего законодательства (Федеральных законов № 223-ФЗ, № 44-ФЗ, Постановлений Правительства РФ № 1132, № 932) при осуществлении закупок и размещении информации в ЕИС. Общая сумма выявленных нарушений составила - 136 225,8 тыс. рублей.
3. В нарушение п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, п.1 ст. 12 Федерального закона РФ № 122-ФЗ здания, принадлежащие Обществу на праве собственности, не зарегистрированы в едином государственном реестре.
4. Начатые в 2011 году работы по газификации до настоящего времени в полном объеме не завершены.

*АО «Совхоз «Корсаковский»*

1. За трехлетний период произошел значительный рост государственной финансовой поддержки, оказываемой АО «Совхоз «Корсаковский», которая в 2015 году увеличилась в 2 раза по сравнению с 2013 годом (объем субсидирования возрос с 64 826,0 до 128 351,0 тыс. рублей).

Значительные объемы государственной поддержки с тенденцией к увеличению улучшили финансовое состояние Совхоза. По сравнению с убытками 2013 года в размере 73 560,0 тыс. рублей за 2 последних года хозяйством получена прибыль в суммах 2 688,0 и 4 338,0 тыс. рублей соответственно. Однако при росте субсидирования в 2015 году по сравнению с 2014 годом отмечено снижение чистой прибыли на 4,4 %.

В период 2013-2015 годов произошел рост производства продукции сельского хозяйства, повышения продуктивности скота и мясного молочного направления.

На фоне увеличения валового объема сельхозпродукции на Предприятии повысились показатели ее товарности - реализация молока в натуральном выражении к уровню 2013 года составила 164,1 %, товарность - 100%. Реализация картофеля повысилась к уровню 2014 года в 2,5 раза.

Вместе с тем, отмечен более низкий рост валового производства за трехлетний период (7 % по картофелю, 18,3 % по овощам открытого грунта), а также снижение по мясу на 17,5 %.

Рост на 40,8% среднемесячной заработной платы работников совхоза в 2015 году к уровню 2013 года негативно отразился на выручке от реализации продукции. В 2014, 2015 годах суммы полученной выручки от реализации сельхозпродукции, не покрыли затраты на оплату труда (за 2014 год данный показатель превысил выручку на 15,1%, а в 2015 году составил 100,0 % от суммы выручки).

Анализ динамики численности и средней заработной платы работников за
3-х летний период указывает на рост заработной платы в разрезе специальностей и соблюдение численности работающих в соответствии с утвержденным штатным расписанием. Среднемесячная заработная плата за май 2016 года составляла: АУП - 39,1 тыс. рублей, работников остальных подразделений - 26,0 тыс. рублей.

1. Несопоставимость данных экономических расчетов себестоимости, бухгалтерских форм отчетности, отсутствие нормативного акта, устанавливающего порядок заполнения ведомственной отчетности, не позволяют установить полноту и достоверность затрат отнесенных на себестоимость продукции.
2. При проверке отдельных финансово-хозяйственных операций установлены нарушения положений по ведению бухгалтерского учета и иных действующих нормативных документов:
	1. В нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ не обеспечена достоверность бухгалтерской отчетности, в части отражения:

- погашенной кредиторской задолженности на сумму 162 763,0 тыс. рублей (2015 год);

- поступления основных средств, занижение на общую сумму 87 614,0 тыс. рублей (2016 год);

- суммы просроченной дебиторской задолженности - 189,0 тыс. рублей.

* 1. В нарушение п.п. 1, 3 ст. 23 Федерального закона № 161-ФЗ без согласия Минимущества ГУСП «Совхоз «Корсаковский» заключена крупная сделка (несколько взаимосвязанных сделок) на общую сумму 20 200,0 тыс. рублей.
1. Несмотря на получение в 2015 году средств государственной поддержки на погашение кредиторской задолженности в объеме 84 469,00 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016 ее размер составил 136 475,1 тыс. рублей. Основная сумма - 58 127,7 тыс. рублей (42,6 %) приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками.
2. В нарушение п. 2.3. Положения об учете государственной собственности
№ 560 ГУСП «Совхоз «Корсаковский» не направил сведения в Минимущество о приобретении в феврале 2016 года 14 единиц техники для внесения соответствующих изменений в Реестр государственной собственности Сахалинской области и формирования достоверного имущественного комплекса Предприятия. В результате вновь приобретенная техника не попала в перечень имущества подлежащего (либо не подлежащего) приватизации.
3. В нарушение действующего законодательства (Федерального закона
№ 223-ФЗ, Постановления Правительства РФ № 1132, Постановления правительства РФ № 932) Положение о закупках утверждено неуполномоченным лицом, План закупок на 2015 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 340 дней, не своевременно размещалась информация о заключенных договорах.
4. Выборочной проверкой правомерности заключения договоров установлено следующее:

- по объекту основных средств «Тамбовская осушительная система», не переданному Минимуществом Предприятию в пользование по договорам аренды, заключены договоры на проведение культуртехнических работ на общую сумму 67 971,9 тыс. рублей;

- заключение договора на модернизацию коровника № 8 с. Чапаево-2 осуществлено по результатам запроса предложений в электронной форме, признанного решением Арбитражного суда недействительным.

10*.* *Возражения и замечания руководителей объектов контрольного мероприятия.*

По результатам контрольного мероприятия составлено 4 акта. Пояснения представлены министерством имущественных и земельных отношений Сахалинской области и Министерством сельского хозяйства Сахалинской области. По результатам рассмотрения пояснений состав выявленных нарушений не изменился, сумма неправомерных расходов снизилась на 1,9 тыс. рублей.

11*. Предложения:*

По результатам контрольного мероприятия направить:

1. Представления в министерство сельского хозяйства Сахалинской области, имущественных и земельных отношений Сахалинской области руководителям АО «Комсомолец», АО «Совхоз «Корсаковский».
2. Отчет в Сахалинскую областную Думу, Губернатору Сахалинской области и прокуратуру Сахалинской области.

Приложения:

1. Список сокращений примененных в отчете.
2. Общие финансовые и экономические показатели АО «Комсомолец».
3. Общие финансовые и экономические показатели АО «Совхоз «Корсаковский».

Аудитор К.Г. Бондарчук

 Приложение № 1

Список сокращений использованных в отчете

***Сокращения названий органов исполнительной власти Сахалинской области, организаций и учреждений***

1. Минимущество, МИЗО - министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области;
2. Минсельхоз, Министерство - министерство сельского хозяйства Сахалинской области;
3. Общество, Предприятие, Совхоз, акционерное общество, ГУСП - АО «Комсомолец», ГУСП «Комсомолец»;
4. Предприятие, Совхоз, ГУСП, унитарное предприятие - ГУСП «Совхоз Корсаковский»;
5. Арбитражный суд - Арбитражный суд Сахалинской области;
6. Росреестр - Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Сахалинской области;
7. Роспотребнадзор - Территориальное управление Роспотребнадзора по Сахалинской области в Корсаковском районе;
8. Гостехнадзор - государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Сахалинской области.

***Список общих сокращений по тексту***

1. ППСО - Постановление Правительства Сахалинской области;
2. ПСО - Правительство Сахалинской области;
3. ГРБС - Главный распорядитель средств областного бюджета;
4. Соглашения - Соглашения о предоставлении субсидий, заключенные между Минсельхозом и получателями средств субсидий;
5. о/б - областной бюджет;
6. ф/б - федеральный бюджет;
7. м/б - местный бюджет;
8. НПА - нормативно-правовые акты;
9. КРС - крупный рогатый скот;
10. ОСВ - оборотно-сальдовые ведомости;
11. ФОТ - фонд оплаты труда;
12. Договор ГПХ - договор гражданско-правового характера;
13. ПД и ПСД - проектная и проектно-сметная документация;
14. с/х техника - сельскохозяйственная техника;
15. с/х товаропроизводители - сельскохозяйственные товаропроизводители;
16. НМЦК - начальная максимальная цена контракта;
17. ФХД - финансово-хозяйственная деятельность;
18. Весенне-полевые работы, ВПР - сезонные сельскохозяйственные работы;
19. ф. КС-2 - акт выполненных работ формы КС-2;
20. ф. КС-3 - справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3;
21. Забалансовый счет 001 - забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства»;
22. Счет 01 - балансовый счет 01 «Основные средства»;
23. Счет 20 - балансовый счет 20 «Основное производство»;
24. Счет 62 - балансовый счет 62 «расчеты с покупателями и заказчиками»;
25. Счет 76 - балансовый счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
26. Положение о закупке - Положение о закупках товаров, работ, услуг АО «Комсомолец» и АО «Совхоз «Корсаковский».

***Список сокращений статистических и отраслевых форм отчетности***

1. Отчет ф. № П-1 (СХ) - статистический отчет «Сведения о производстве и отгрузке сельскохозяйственной продукции» форма № П-1(СХ), утвержден Приказом Росстата от 29.08.2014 № 540;
2. Отчет ф. № 29-СХ - статистический отчет «Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур» форма № 29-СХ, утвержден Приказом Росстата от 09.08.2012 № 441;
3. Отчет ф. № 24-СХ - статистический отчет «Сведения о состоянии животноводства» форма № 24-СХ, утвержден Приказом Росстата от 17.09.2010 № 319;
4. Отчет ф. № 9-АПК - отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства, форма № 9-АПК;
5. Отчет ф. № 13-АПК - отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства, форма № 13-АПК
6. Отчет ф. № 16-АПК - Баланс продукции, форма № 16-АПК;
7. Отчет ф. № 8-АПК - отчет о затратах на основное производство, форма № 8-АПК;
8. Отчет ф. № 5-АПК - отчет о численности и заработной плате работников организации, форма № 5-АПК;
9. Отчет ф. № 5, пояснения к бухгалтерскому балансу ф. № 5 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ф. № 5;
10. Отчет ф. № 2 - отчет о финансовых результатах, форма № 2 по ОКУД 0710002;
11. Отчет основных показателей ФХД - основные показатели финансово-хозяйственной деятельности АО «Комсомолец», ГУСП «Комсомолец», ГУСП «Совхоз Корсаковский» за периоды январь-декабрь 2013, 2014, 2015 годы;
12. Ведомость № СП-23 - ведомость учета движения молока, типовая межотраслевая форма № СП-23, утверждена постановлением Госкомстата РФ от 29.09.97 № 68.

***Список сокращений соглашений, договоров и внутренних распорядительных документов***

1. Соглашение № 29 - Соглашение о реализации мероприятий государственной программы Сахалинской области «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы» на 2015 год от 24.02.2015 № 29;
2. Соглашение № 16/10-2016 - Соглашение о реализации мероприятий государственной программы Сахалинской области «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы» на 2016 год от 22.03.2016 № 16/10-2016, дополнительное соглашение к Соглашению № 16/10-2016 от 01.04.2016;
3. Соглашение № 17 - Соглашение о реализации мероприятий государственной программы Сахалинской области «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы» на 2015 год от 18.02.2015 № 17;
4. Соглашение № 16/1-2016 - Соглашение о реализации мероприятий государственной программы Сахалинской области «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы» на 2016 год от 29.02.2016 № 16/1-2016, дополнительное соглашение к Соглашению № 16/1-2016 от 29.03.2016;
5. Соглашение № 1 - Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета от 20.05.2015 № 1, заключенное с ГУСП «Совхоз Корсаковский»;
6. Соглашение № 3 - Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета от 20.05.2015 № 3, заключенное с АО «Комсомолец»;
7. Соглашение № 4 - Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета от 13.07.2015 № 4, заключенное с АО «Комсомолец»;
8. Соглашение № 5 - Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета от 13.07.2015 № 5, заключенное с АО «Комсомолец»;
9. Соглашение № 5/1 - Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета от 25.12.2015 № 5/1, заключенное с АО «Комсомолец»;
10. Соглашение № 6 - Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета от 13.07.2015 № 6, заключенное с ГУСП «Совхоз Корсаковский»;
11. Соглашение № 1 - Соглашение об использовании средств, направляемых на увеличение уставного фонда ГУСП «Совхоз Корсаковский» от 11.12.2015 № 1;
12. Договор лизинга № 2008/ГПО-805 - договор финансовой аренды (лизинга) от 27.10.2008 № 2008/ГПО-805;
13. Положение об оплате - Положение об оплате и нормировании труда работников ГУСП «Комсомолец», утвержденное ГУСП «Комсомолец» 21.08.2007;
14. Коллективный договор - Коллективный договор, утвержденный ГУСП «Комсомолец» 21.08.2007, зарегистрированный Управлением по труду Сахалинской области 25.02.2008.

***Список сокращений нормативно-правовых документов***

1. Федеральный закон № 178-ФЗ - Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;
2. Федеральный закон № 223-ФЗ - Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц";
3. Федеральный закон № 44-ФЗ - Федеральный закон РФ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
4. Федеральный закон № 402-ФЗ - Федеральный закон РФ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»;
5. Федеральный закон № 122-ФЗ - Федеральный закон РФ от 21.078.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
6. Федеральный закон № 161-ФЗ - Федеральный закон РФ от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
7. Закон СО № 73-ЗО - Закон Сахалинской области от 06.07.2010 № 73-ЗО «О приватизации государственного имущества Сахалинской области»;
8. Закон СО № 74-ЗО - Закон Сахалинской области от 13.07.2011 № 74-ЗО «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Сахалинской области»;
9. Постановление Правительства РФ № 932 - постановление Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана»;
10. Постановление Правительства РФ № 1132 - постановление Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам проверки»;
11. Правила № 1370 - Правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока, утвержденные постановлением Правительства РФ от 22.12.2012 № 1370;
12. Положение № 560 - Положения об учете государственной собственности Сахалинской области, утвержденное постановлением Правительства Сахалинской области от 18.11.2014 № 560;
13. Государственная программа, Программа, Госпрограмма, ГП - Государственная программа Сахалинской области «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Сахалинской области от 06.08.2013 № 437;
14. Постановление ПСО № 89, ППСО № 89, Порядок № 89 - постановление Правительства Сахалинской области от 27.02.2014 № 89 «Об утверждении порядков предоставления субсидий на поддержку и развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Сахалинской области»;
15. Постановление ПСО № 110, ППСО № 110, Порядок № 110 - постановление Правительства Сахалинской области от 17.03.2016 № 110 «Об утверждении порядков предоставления субсидий на поддержку и развитие сельского хозяйства Сахалинской области»;
16. Порядок субсидирования обновления парка с/х техники № 89 - Порядок предоставления субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по обновлению парка сельскохозяйственной техники и технологического оборудования для животноводческих и птицеводческих помещений, утвержденный постановлением Правительства Сахалинской области от 27.02.2014 № 89;
17. Порядки субсидирования переработки и реализации продукции животноводства № 89, № 110 - Порядки предоставления субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по развитию подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства, утвержденные постановлениями Правительства Сахалинской области от 27.02.2014 № 89, от 17.03.2016 № 110;
18. Порядок исполнения региональных программ в подотрасли животноводства
№ 89 - Порядок предоставления субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по поддержке экономически значимых региональных программ в подотрасли животноводства, утвержденный постановлением Правительства Сахалинской области от 27.02.2014 № 89;
19. Порядок субсидирования развития агропромышленного комплекса № 89 - Порядок предоставления субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по созданию общих условий для развития агропромышленного комплекса, утвержденный постановлением Правительства Сахалинской области от 27.02.2014 № 89;
20. Распоряжение ПСО № 742-р - распоряжение Правительства Сахалинской области от 09.10.2013 № 742-р «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества области на 2014 год и на плановый период 2016 и 2016 годов»;
21. Порядок № 84 - Приказ Министерства финансов РФ от 28.08.2014 «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов»;
22. План счетов № 94н, Приказ № 94н - Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;
23. ПБУ № 6/01 - Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств" ПБУ 6/01;
24. ПБУ № 4/99 - Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99);
25. Приказ Минфина № 49 - Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
26. Приказ Минфина № 106н (ПБУ 1/2008) - Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» по бухгалтерскому учету» (ПБУ 1/2008);
27. Приказ № 34н - Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской федерации»;
28. ПБУ 10/99 - Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;
29. Методические указания № 91н - Приказ Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;
30. Приказ Минсельхоза РФ № 559 - приказ от 19.06.2002 № 559 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций»;
31. Распоряжение № 2667-р - распоряжение министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области от 16.12.2014 № 2667-р «Об условиях приватизации государственного унитарного сельскохозяйственного предприятия «Комсомолец»;
32. Распоряжение № 1514-р - распоряжение министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области от 31.12.2015 № 1514-р «Об условиях приватизации государственного унитарного сельскохозяйственного предприятия «Совхоз Корсаковский»;
33. Распоряжение Минимущества № 1074-р - распоряжение министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области от 30.05.2014
№ 1074-р «О подготовке к приватизации ГУСП «Комсомолец».

Приложение № 2

*Общие показатели деятельности АО «Комсомолец»*

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Удельный вес их суммовое выражение в общем объеме расходов (просроченной кредиторской задолженности), включенных АО «Комсомолец» в План расходов к Соглашению № 5 по состоянию на 13.07.2015.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направления погашения кредиторской задолженности, период возникновения задолженности | Сумма, (в тыс. рублей) | Удельный вес в структуре общей кредиторской задолженности, подлежащей погашению за счет средств субсидии,(в %) |
| 1 | Поставщики и подрядчики за 2007, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 годы | 22 908,2 | 30,5 |
| 2 | Задолженность перед персоналом по оплате труда за март, апрель 2015 года | 11 217,3 | 14,0 |
| 3 | Задолженность перед государственными внебюджетными фондами за 2014-2015 годы | 21 195,2 | 28,2 |
| 4 | Задолженность по НДФЛ за 2013, 2014. 2015 годы | 19 759,3 | 26,3 |
| ***ИТОГО средств субсидии:*** | ***75080,0*** | ***100,0*** |

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Выручка от реализации продукции и услуг в разрезе растениеводства и животноводства, согласно данным ф. отчета № 2 к бухгалтерскому балансу, основным показателям ФХД Общества в динамике за 2013, 2014, 2015 годы.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **За 2013 год** | **За 2014 год** | **За 2015 год** | **% снижения выр. 2015 года к 2013 году** | **% снижения выр. 2015 года к 2014 году** |
| *Выручка от реал. прод. и услуг всего, в т.ч.:* | *205 043,0* | *195 842,0* | *141 497,0* | *- 44,9* | *- 38,4* |
| **Растениеводство, из них** | **67 908,0** | **56 108,4** | **25 058,3** | **- 2,7 раза** | **- 2,2 раза** |
| картофель | 48 373,0 | 38 494,0 | 13 092,0 | - 3,7 раза | - 2,9 раза |
| овощи открытого грунта (капуста, свекла, морковь) | 17 750,0 | 15 792,8 | 11 088,9 | - 60,1 | - 42,4 |
| овощи закрытого грунта | 958,0 | 339,0 | 89,2 | - 10,7 раз | - 3,8 раза |
| прочая продукция растениеводства | 827,0 | 1 482,6 | 788,2 | - 4,9 | - 88,1 |
| **Животноводство, из них:** | **137 135,0** | **139 733,6** | **114 145,6** | **- 20,1** | **- 22,4** |
| молоко | 104 256,0 | 108 036,6 | 88 300,5 | - 18,1 | - 22,4 |
| мясо КРС в убойн весе | 29 452,0 | 30 265,0 | 25 081,6 | - 17,4 | - 20,7 |
| прочая продукция животноводства | 3 192,0 | 813,0 | 763,5 | - 4,2 раза | - 6,5 |
| КРС в живом весе | 235,0 | 619,0 | - | - | - |
| **Прочая продукция и услуги** | **-** | **-** | **2293,1** | **-** | **-** |

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Себестоимость реализованной продукции в разрезе растениеводства и животноводства, согласно отчетам ф. № 2 к бухгалтерскому балансу, основным показателям ФХД Общества в динамике показателей 2013, 2014, 2015 годы.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **За 2013 год** | **За 2014 год** | **За 2015 год** | **% снижения с/с 2015 года к 2013 году** | **% снижения, увеличен с/с 2015 года к 2014 году** |
| *Себестоимость реали-зованной продукции* | *314 717,0* | *313 811,0* | *252 159,0* | *- 24,8* | *- 24,4* |
| **Растениеводство, из них** | **55 033,0** | **53 807,0** | **29346,0** | - 87,5 | - 83,3 |
| картофель | 38 653,0 | 37 385,0 | 19 715,0 | - 96,1 | - 89,6 |
| овощи открытого грунта (капуста, свекла, морковь) | 13 474,0 | 12 859,0 | 9 187,0 | - 46,7 | 40,0 |
| овощи закрытого грунта | 1 396,0 | 2458,0,0 | 98,0 | - 14,2 раза | - 25,1 раз |
| прочая продукция растениеводства | 1 510,0 | 1 105,0 | 346,0 | - 4,3раза | - 3,2 раза |
| **Животноводство, из них:** | **259 684,0** | **260 004,0** | **222 407,0** | **- 16,8** | **- 16,9** |
| молоко | 157 430,0 | 158 026,0 | 130 989,0 | - 20,2 | - 20,6 |
| мясо КРС на убойный вес | 98 952,0 | 100 541,0 | 90 671,0 | - 9,1 | - 10,9 |
| прочая продукция животноводства | 2 903,0 | 505,0 | 747,0 | - 3,9 раза | + 47,9 |
| КРС в живом весе | 399,0 | 932,0 | - | - | - |
| **Прочая продукция и услуги** | - | - | **406,0** | - | - |

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Фонд заработной платы за 2013, 2014, 2015 годы и удельный вес в разрезе подразделений Общества

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подразделений** | **ФОТ за 2013 год, включенный в с/с продаж**  | **ФОТ за 2014 год, включенный в с/с продаж** | **ФОТ за 2015 год, включенный в с/с продаж** | **Удельный вес от общего ФОТ % за 2013 год** | **Удельный вес от общего ФОТ % за 2014 год** | **Удельный вес от общего ФОТ % за 2015 год** | **Чис. основ работ за 2013 год** | **Числен основ работн. за 2014 год** | **Числоснов работ за 2015 год** |
| ***ВСЕГО ФОТ*** | ***114 065,6*** | ***109534,3*** | ***99 746,1*** | ***100*** | ***100*** | ***100*** | ***293*** | ***263*** | ***212*** |
| Цех растениеводства  | 7 516,1 | 13 249,5 | 6 650,8 | 6,6 | 12,1 | 6,7 | 29 | 31 | 14 |
| Цех животноводства | 22 247,0 | 22 092,1 | 24 457,4 | 19,5 | 20,2 | 24,5 | 57 | 47 | 51 |
| Цех механизации | 7 745,4 | 6 579,7 | 6 515,8 | 6,8 | 6,0 | 6,5 | 19 | 15 | 12 |
| Ремонтные мастерские | 4 004,3 | 2 574,4 | 2 828,5 | 3,5 | 2,4 | 2,8 | 12 | 8 | 8 |
| Гараж | 9 847,4 | 7 793,7 | 6 942,4 | 8,6 | 7,1 | 7,0 | 28 | 31 | 14 |
| Служба сбыта | 8 655,2 | 5 258,8 | 3 984,7 | 7,6 | 4,8 | 4,0 | 20 | 16 | 14 |
| Электроцех, стройцех, МЖФ | 6707,6 | 5 419,4 | 5 240,0 | 5,9 | 4,9 | 5,3 | 19 | 15 | 15 |
| Сторожа | 5 185,1 | 5 179,0 | 4 452,7 | 4,5 | 4,7 | 4,5 | 23 | 20 | 14 |
| Цех переработки  | 7 095,8 | 6 562,8 | 5 631,2 | 6,2 | 6,0 | 5,6 | 24 | 19 | 16 |
| АУП | 32 152,7 | 34 824,9 | 33 042,6 | 28,2 | 31,8 | 33,1 | 62 | 61 | 54 |
| Договоры ГПХ, не распределенные по подразделениям | 2 909,0 | - | - | 2,6 | - | - | - | - | - |

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Сопоставление данных бухгалтерского учета с отчетами ф. № 5, ф. № 8-АПК и между самими отчетами ф. № 5, ф. № 8-АПК, ф. № 9-АПК, ф. № 13-АПК **за 2013 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей затрат** | **По данным бух. учета по Кт сч 02, 69, 70 (ОСВ, ж/о, расчетная ведомость)** | **По данным отчета ф. № 8-АПК** | **По данным отчета ф. № 5** | **Расхождение между данными б/учета и ф. № 8-АПК** | **Расхождение между ведом. отчетн. ф. № 5 и ф. № 8-АПК** |
| Амортизация | 63 364,4 | 43 276,0 | 73 621,0 | 20 088,4 | - 30 345,0 |
| Заработная плата | 114 065,6 | 104 187,0 | 114 541,0 | 9 878,6 | - 10 354,0 |
| Отчисления на социальные нужды | 30 996,1 | 28 480,0 | 28 480,0 | 2 516,1 | 0,0 |
| Материальные затраты, из них: | х | 203 076 | 249 342,0 | х | - 46 266 |
|  *топливо* | х | 741,0 | х | х | х |
| *электроэнергия* | х | 10 964,0 | х | х | х |
| *запасные части, ремонтные и строительные материалы*  | х | 6 024,0 | х | х | х |
| *Нефтепродукты (гсм)* | х | 11 382,0 | х | х | х |
| *Прочая продукция с/х* | х | 267,0 | х | х | х |
| *Оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты* | х | 50 945,0 | х | х | х |
|  *удобрения, средства защиты растений и животных* | х | 10 958,0 | х | х | х |
| *корма* | х | 96 512,0 | х | х | х |
| *семена и посадочный материал* | х | 15 283,0 | х | х | х |
| Прочие затраты | х | 6 050,0 | 6 694,0 | х | - 644,0 |
| **Всего по элементам затрат** | **х** | **385 069,0** | **472 678,0** | **х** | **- 87 609,0** |
|  | **По данным бух. учета по Дт счету 20 (ОСВ)** | **По данным отчета ф. № 8-АПК** | **По данным отчета ф. № 5** | **Расхождение между данными б/у по сч. 20 и ф. № 8-АПК** | **Расхождение между данными б/у по сч. 20 и ф. № 5 -АПК** |
| *Затраты - всего* | *611 966,7* | *385 069,0* | *472 678,0* | *226 897,7* | *139 288,7* |
|  | **По данным отчетов ф. № 9 - АПК, № ф. 13 - АПК** | **По данным отчета ф. № 8-АПК** | **По данным отчета ф. № 5** | **Расхождение между данными по ф. № 9-АПК, ф. № 13 - АПК и отчетом ф. № 8-АПК** | **Расхождение между данными по ф. № 9-АПК, ф. № 13 - АПК и отчетом ф. № 5** |
| *Затраты - всего* | *337 966,0* | *385 069,0* | *472 678,0* | *- 47 103,0* | *- 134 712.0* |

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Сопоставление данных бухгалтерского учета с отчетами ф. № 5, ф. № 8-АПК и между самими отчетами ф. № 5, ф. № 8-АПК, ф. № 9-АПК, ф. № 13-АПК **за 2014 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей затрат** | **По данным бух. учета по сч 02, 69, 70 (ОСВ, ж/о, расчетная ведомость)** | **По данным ф. № 8-АПК** | **По данным отчета ф. № 5** | **Расхождение между данными б/учета и ф. № 8-АПК** | **Расхождение между ведом. отчетн. ф. № 8-АПК и ф. № 5** |
| Амортизация | 52 274,1 | 46 969,0 | 49 787,0 | 5 305,1 | - 2818,0,0 |
| Заработная плата | 109 534,3 | 101 552,0 | 107 645,0 | 7 982,3 | - 6 093,0 |
| Отчисления на социальные нужды | 31 483,3 | 29 031,0 | 30 773,0 | 2452,3 | - 1 742,0 |
| Материальные затраты, из них: | х | 201 218,0 | 213 291,0 | х | - 12 073,0 |
|  *топливо* | х | 895,0 | х | х | х |
| *электроэнергия* | х | 9 171,0 | х | х | х |
| *запасные части, ремонтные и строительные материалы*  | х | 4 708,0 | х | х | х |
| *Нефтепродукты (гсм)* | х | 11 870,0 | х | х | х |
| *Прочая продукция с/х* | х | 1 013,0 | х | х | х |
| *Оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты* | х | 38 824,0 | х | х | х |
|  *удобрения, средства защиты растений и животных* | х | 10 345,0 | х | х | х |
| *корма* | х | 104 332,0 | х | х | х |
| *семена и посадочный материал* | х | 20 060,0 | х | х | х |
| Прочие затраты | х | 5 285,0 | 6 694,0 | х | - 1 409,0 |
| **Всего по элементам затрат** | **х** | **384 055,0** | **408 190,0** | **х** | **- 24 135,0** |
|  | **По данным бух. учета по Дт счету 20 (ОСВ)** | **По данным ф. № 8-АПК** | **По данным отчета ф. № 5** | **Расхождение между данными б/у по сч. 20 и ф. № 8-АПК** | **Расхождение между данными б/у по сч. 20 и ф. № 5 -АПК** |
| *Затраты - всего* | *599 261,0* | *384 055,0* | *408 190,0* | *215 206,0* | *191 071,0* |
|  | **По данным ф. № 9-АПК, ф. №13-АПК** | **По данным ф. № 8-АПК** | **По данным отчета ф. № 5** | **Расхождение между данными по ф. № 9-АПК, ф. № 13 - АПК и ф. № 8-АПК** | **Расхождение между данными по ф. № 9-АПК, ф. № 13 - АПК и Отчетом ф. № 5** |
| *Затраты - всего* | *352 355,0* | *384 055,0* | *408 190,0* | *- 31 700,0* | *- 55 835,0* |

Таблица № 7 (тыс. рублей)

Сопоставление данных бухгалтерского учета с отчетами ф. № 5, ф. № 8-АПК и между самими отчетами ф. № 5, ф. № 8-АПК, ф. № 9-АПК, ф. № 13-АПК **за 2015 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей затрат** | **По данным бух. учета по сч 02, 69, 70 (ОСВ, ж/о, расчетная ведомость)** | **По данным ф. № 8-АПК** | **По данным отчета ф. № 5** | **Расхождение между данными б/учета и ф. № 8-АПК** | **Расхождение между ведом. отчетн. ф. № 8-АПК и ф. № 5** |
| Амортизация | 50 137,0 | 47 109,0 | 50 137,0 | 3028,0 | - 3 028,0 |
| Заработная плата | 99 746,1 | 93 166,0 | 99 100,0 | 6580,1 | - 5 934,0 |
| Отчисления на социальные нужды | 34 641,3 | 33 296,0 | 34 602,0 | 1 345,3 | - 1 306,0 |
| Материальные затраты, из них: | х | 209 153,0 | 219 454,0 | х | - 10 301,0 |
|  *топливо* | х | 797,0 | х | х | х |
| *электроэнергия* | х | 11 701,0 | х | х | х |
| *запасные части, ремонтные и строительные материалы*  | х | 4 517,0 | х | х | х |
| *Нефтепродукты (гсм)* | х | 9 939,0 | х | х | х |
| *Прочая продукция с/х* | х | 1 022,0 | х | х | х |
| *Оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты* | х | 39 857,0 | х | х | х |
|  *удобрения, средства защиты растений и животных* | х | 15 293,0 | х | х | х |
| *корма* | х | 83 222,0 | х | х | х |
| *семена и посадочный материал* | х | 42 805,0 | х | х | х |
| Прочие затраты | х | 5 442,0 | 5442,0 | х | 0,00 |
| **Всего по элементам затрат** | **х** | **388 166,0** | **408 735,0** | **х** | **- 20 569,0** |
|  | **По данным бух. учета по Дт счету 20 (ОСВ)** | **По данным отчета ф. № 8-АПК** | **По данным отчета ф. № 5** | **Расхождение между данными б/у по сч. 20 и отчета ф. № 8-АПК** | **Расхождение между данными б/у по сч. 20 и отчета ф. № 5 -АПК** |
| *Затраты - всего* | *548 104,3* | *388 166,0* | *408 735,0* | *159 938,3* | *139 369,3* |
|  | **По данным отчетов ф. № 9 - АПК, № ф. 13 - АПК** | **По данным отчета ф. № 8-АПК** | **По данным отчета ф. № 5** | **Расхождение между данными отчетов по ф. № 9-АПК, ф. № 13 - АПК и отчетом ф. № 8-АПК** | **Расхождение между данными по отчетов ф. № 9-АПК, ф. № 13 - АПК и отчетом ф. № 5** |
| *Затраты - всего* | *354 711,0* | *388 166,0* | *408 735,0* | *- 33 455,0* | *- 54 024,0* |

Таблица № 8 (тыс. рублей)

Финансовый результат (без учета и с учетом государственной поддержки за счет всех бюджетов) Общества в динамике **за 2013, 2014, 2015 годы.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | За 2013 год | За 2014 год | За 2015 год | % увел. (+), сниж (-). Фин. Рез. 2015 года к 2013 году | % увел. (+) сниж.(-) фин. Рез. 2015 года к 2014 году |
| *Финансовый результат (без учета субсидий) от реал. с/х продукции (+,-), из них:* | *- 109 674,0* | *- 117 969,0* | *-110 662,0* | *- 0,9* | *- 6,2* |
| Растениеводство | 12 875,0 | 2 301,4 | - 4287,7 | - 4 раза | - 1,5 раза |
| Животноводство  | - 122 549,0 | - 120270,4 | - 108 261,4 | + 13,2 | + 10,1 |
| Прочая продукция и усл. | - | - | +1887,1 | - | - |
| **Рентабельность от реализации продукц (без субсидий)** | **- 34,8%**(109674,0/314717,0) | **-37,6%** (117 969,0/313811) | **-43,9%**(110 662,0/252 159) | - | - |
| Прочие доходы  | 53 093,0 | 8954,0 | 9 291,0 | - 4,7 раза | + 3,7 |
| Прочие расходы  | 11 684,0 | 13 772,0 | 31 798,0 | + 2,7 раза | + 2,3 раза |
| *Финансовый результат (без учета субсидии) от реал. с/х продукции* | *- 68 265,0* | *- 122 787,0* | *- 133 169,0* | *- 95,1* | *- 8,5* |
| Гусуд. поддержка из бюджетов всех уровней, из них:  | 69 335,0 | 81 003,0 | 284 525,0 | + 4,1 раза | + 3,5 раза |
| Средства субсидии областного и федерального бюджета | 66 980,2 | 79 318,4 | 281 839,4 | + 4,2 раза | + 3,6 раза |
| *Финансовый результат (с учетом субсидии) от реал. с/х продукции (+,-)* | *1070,0* | *- 41 784,0* | *151 356,0* | *+ 141,0* *раз* | *+ 151356,6 раза* |

Таблица № 9 (тыс. рублей)

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества за 2015 год и 1 кв 2016 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерский счет | Сальдо на 01.01.2016 по данным б/у (ОСВ в разрезе контрагентов) | Сальдо на 01.04.2016 по данным б/у (ОСВ в разрезе контрагентов) | % увеличения (+), уменьшения (-) Дт и Кт задолженности за 1 квартал 2016 года |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 60 «Расч. с постав. и подр.» | 6 482,7 | 16 406,5 | 4 446,6 | 19 315,0 | - 31,4 | + 17,7 |
| 62 «Расч. с покуп. и заказч.» | 5 872,0 | 3 645,0 | 7 810,9 | 5 348,1 | + 33,0 | + 46,7 |
| 68 «Расч. по налог. и сбор.» | 137,5 | 1 574,1 | 137,5 | 1 494,1 | - | - 5,3 |
| 69 «Расч. по соцс. и обесп.» | 192,0 | 4 111,1 | 461,6 | 1 297,8 | + 140,4 | - 3,6 раза |
| 70 «Расч. с персоналом по оплате труда» | - | 7 229,5 | - | 5 714,7 | - | - 20,9 |
| 71 «Расчеты с подп. лицами» | 268,6 | 177,9 | 2 296,0 | - | + 8,5 раза | 0 |
| 76 «Расчеты с раз. дебит. и кредит.» | 3 326,0 | 6 278,0 | 6 428,8 | 1 079,4 | + 93,3 | - 5,8 раз |
| ***Всего по дебит. и кредит. задолженности*** | ***16 278,8*** | ***39 422,1*** | ***21 581,4*** | ***34 249,1*** | ***+ 32,6*** | ***- 13,1*** |
| 66 «Расчеты по крат. кредитам и займам» | - | 21 696,0 | - | 21 696,0 | - | - |

Таблица № 10 (тыс. рублей)

Сопоставление затрат между данными бухгалтерского учета (Кт сч. 20, 90) и отчетом ф. № 2, отчетом основных показателей ФХД за 2013 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Оборот по Кт сч 20 фактическая с/с завершенной продукции** | **Сальдо по счету 20 «Незавершенное производство»** | **Сальдо по счету 41 «Товары»** | **Сальдо по счету 43 «Готовая продукция»** | **Кт сч 20 за минусом сальдо по счету 20, 41, 43**  | **Кт сч 90/2, 90/7 «Продажи»** | **Отчет ф. № 2, отчет основных показателей ФХД** | **Расхождения между отчетом ф. № 2 и данными б/у по Кт сч. 20 (за минусом ост. по сч. 20,41,43)** | **Расхождения между отчетом ф. № 2, отчетом ФХД и данными б/у по Кт сч. 90/2, 90/7** |
| 612 466,9 | 1127,7 | 1162,6 | 58 706,1 | 551 470,5 | 314 717,7 | 314 717,0 | - 236 753,5 | - 0,7 |

Таблица № 11 (тыс. рублей)

Сопоставление затрат между данными бухгалтерского учета (Кт сч. 20, 90) и отчетом ф. № 2, отчетом основных показателей ФХД за 2014 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Оборот по Кт сч 20 фактическая с/с завершенной продукции** | **Сальдо по счету 20 «Незавершенное производство»** | **Сальдо по счету 41 «Товары»** | **Сальдо по счету 43 «Готовая продукция»** | **Кт сч 20 за минусом сальдо по счету 20, 41, 43**  | **Кт сч 90/2; 90/7 «себестоимость продажи»** | **Отчет ф. № 2, отчет основных показателей ФХД** | **Расхождения между отчетом ф. № 2 и данными б/у по Кт сч. 20 (за минусом ост. по сч. 20,41,43)** | **Расхождения между отчетом ф. № 2, отчетом ФХД и данными б/у по Кт сч. 90/2; 90/7** |
| 599 199,1 | 1189,6 | 449,4 | 53 245,0 | 544 315,1 | 313 810,6 | 313 811,0 | - 230 504,1 | + 0,4 |

Приложение № 3

*Общие показатели деятельности ГУСП/АО «Совхоз «Корсаковский»*

Таблица № 1

Таблица основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ГУСП «Совхоз «Корсаковский»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели:** | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | **2015 к 2014, %** | **2015 к 2013, %** |
| **Валовое производство (в тоннах):** |
| картофель | 2 300,0  | 1 002,0  | 2 460,0  | в 2,5 раза | 107,0  |
| овощи открытого грунта | 644,0  | 368,7  | 761,8  | в 2,1 раза | 118,3  |
| молоко | 641,0  | 763,3  | 1 051,8  | 137,8  | 164,1  |
| мясо | 65,6  | 67,2  | 54,1  | 80,5  | 82,5  |
| **Себестоимость произведенной продукции (рубль/1 цн):** |
| картофель | 2 551,7  | 2 604,0  | 2 250,0  | 86,4  | 88,2  |
| овощи открытого грунта | 2 750,0  | 4 941,0  | 1 690,0  | 34,2  | 61,5  |
| молоко | 6 451,0  | 5 187,3  | 6 930,0  | 133,6  | 107,4  |
| **Труд и зарплата:** |
| среднесписочная численность, чел | 135,0  | 144,0  | 161,0  | 111,8  | 119,3  |
| начислено заработной платы, тыс. рублей | 44 169,0  | 62 790,0  | 74 150,0  | 118,1  | 167,9  |
| среднемесячная заработная плата, тыс. рублей  | 27 265,0  | 36 337,0  | 38 380,0  | 105,6  | 140,8  |
| удельный вес зар/платы в выручке, % | 85,8  | 115,1  | 99,9  | - | - |
| **Экономические показатели (в тыс. рублей):** |
| Выручка от реализации продукции и услуг всего, в том числе: | 51 476,0  | 54 531,0  | 74 201,0  | 136,1  | 144,1  |
| Себестоимость реализованной продукции, в тыс. рублей: | 110 310,0  | 125 884,0  | 142 421,0  | 113,1  | 129,1  |
| Финансовый результат (без учета субсидий) в тыс. рублей всего, из них: | -58 834,0  | -71 353,0  | -68 220,0  | 95,6  | 116,0  |
| Государственная поддержка всех уровней | 64 827,0  | 74 041,0  | 128 350,7  | 173,4  | 198,0  |
| Финансовый результат с учетом государственной поддержки, а также прочих доходов и расходов (в т.ч. субсидий) | -73 560,0  | 2 688,0  | 4338,0  | 161,4  | 17,1 раз  |
| **Продуктивность:** |
| удой молока на 1 корову, кг | 3 041,0  | 3 470,0  | 4 383,0  | 126,3  | 144,1  |
| ср. суточный привес КРС,гр. | 480,0  | 422,0  | 372,0  | 88,2  | 77,5  |
| молочное стадо | 0,0  | 459,0  | 470,0  | 102,4  | 0,0  |
| мясное стадо | 212,0  | 350,0  | 450,0  | 128,6  | 212,3  |

 Таблица № 2 (в тыс. рублей)

Сопоставление статей затрат, отнесенных на себестоимость с/х продукции Предприятием в разрезе статей затрат, отраженных в отчетах ф. № 9-АПК, № 13-АПК, ф. № 8-АПК, отчетах ф. №№ 2, 5 **за 2013 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей затрат | По данным ф. № 8-АПК | По данным ф. № 5 | расхождение между ф. № 9-АПК, ф. № 13-АПК, ф. № 5 и ф. № 8-АПК |
| Амортизация | 21 518,0 | 21 518,0 | 0,0 |
| Заработная плата | 45 508,0 | 45 508,0 | 0,0 |
| Отчисления на социальные нужды | 10 133,0 | 10 133,0 | 0,0 |
| Материальные затраты | 116 158,0 | 116 158,0 | 0,0 |
| Прочие затраты | 16 199,0 | 16 199,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО:** | **209 516,0** | **209 516,0** | **0,0** |
| ф. № 9-АПК (РАСТЕНИЕВОДСТВО) | 99 339,0 | **х** | **х** |
| Ф. № 13-АПК (ЖИВОТНОВОДСТВО) гр. 5 строка 320 | 92 844,0 |
| ИТОГО по отраслям растениеводства и животноводства: | **192 183,0** | **17 333,0** |
| **По данным Отчета о финансовых результатах за 2013 год ф. № 2** | расхождение между ф. № 2 и формами № 5 и № 8-АПК | расхождение между ф. № 9-АПК, ф. № 13-АПК |
|
| себестоимость продаж | 110 310,00 | х | х |
| прочие расходы: | 36 533,00 |
| итого: | **146 843,0** | **62 673,0** | **45 340,0** |

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Сопоставление статей затрат, отнесенных на себестоимость сельскохозяйственной продукции Предприятием в разрезе статей затрат, отраженных в ф. № 9-АПК, № 13-АПК, ф. № 8-АПК, формах №№ 2, 5 **за 2014 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей затрат | По данным  ф. № 8-АПК | По данным ф. № 5 | расхождение между данными ф. № 5 и ф. № 8-АПК |
| Амортизация | 22 177,0 | 31 759,0 | 9 582,0 |
| Заработная плата | 16 055,0 | 62 790,0 | 46 735,0 |
| Отчисления на социальные нужды | 5 598,0 | 18 192,0 | 12 594,0 |
| Материальные затраты, из них: | 93 719,0 | 93 719,0 | 0,0 |
| Прочие затраты | 15 135,0 | 0,0 | -15 135,0 |
| **ВСЕГО:** | **152 684,0** | **206 460,0** | **53 776,0** |
| **По данным Отчета о финансовых результатах за 2014 год ф. № 2** | расхождение между бухгалтерской и ведомственной отчетности ф. № 2 и ф. № 8-АПК | расхождение между бухгалтерской и ведомственной ф.2, отчетности ф. № 9-АПК, ф. № 13-АПК |
| себестоимость продаж | 125884,0 | х | х |
| прочие расходы: | 0,0 |
| итого: | **125 884,0** | **26 800,0** | **-19 306,0** |
| ф. № 9-АПК (РАСТЕНИЕВОДСТВО) | 65 962,00 | между ф. № 8-АПК и формами № 9-АПК, № 13-АПК | между формой № 5 и формами № 13-АПК, № 9-АПК |
| Ф. № 13-АПК (ЖИВОТНОВОДСТВО) гр. 5 строка 320 | 79 228,00 |
| ИТОГО: | **145 190,00** | **7 494,00** | **61 270,00** |

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

Сопоставление статей затрат, отнесенных на себестоимость сельскохозяйственной продукции Предприятием в разрезе статей затрат, отраженных в формах № 9-АПК, № 13-АПК, № 8-АПК, отчетах ф. №№ 2, 5 **за 2015 год**.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей затрат | Статьи затрат по данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости) | По данным ф. № 8-АПК | По данным ф. № 5 | расхождение между данными б/учета и ф. № 8-АПК | расхождение между данными бухгалтерской и формами№ 5 и ф. № 8-АПК |
| Амортизация | 29 821,0  | 29 821,0  | 29 821,0  | 0,0  | 0,0  |
| Заработная плата | 75 169,3  | 74 150,0  | 74 150,0  | 1 019,3  | 0,0  |
| Отчисления на социальные нужды | 24 195,2  | 23 662,0  | 23 662,0  | 533,2  | 0,0  |
| Материальные затраты, из них: | **100 159,6**  | **102 584,0**  | **100 497,0**  | -2 424,4  | 2 087,0  |
|  *топливо* | 15 563,5  | 15 929,0  | х | -365,5  | х |
| *тара и тарные материалы* | 2 436,1  | х | х | х | х |
| *запасные части* | 4 491,6  | 4 951,0  | х | -459,4  | х |
| *прочие (из них транспортные расходы)* | 6 282,3  | 12 681,0 (506,6)  | х | -6 398,7 | х |
| *строительные товары* | 1 061,5  | х | х | х | х |
| *инвентарь* | 1 528,4  | х | х | х | х |
| *специальная оснастка и специальная одежда на складе* | 188,5  | х | х | х | х |
|  *удобрения/химические средства защиты растений и животных* | 15 035,6  | 9545,0/5260,0 | х | 230,6  | х |
| *корма* | 39 266,5  | 34 916,0  | х | 4 350,5  | х |
| *семена и посадочный материал (из них покупные)*  | 14 305,6  | 19 302,0(10 999,0)  | х | -4 996,4  | х |
| Прочие затраты | 54 559,0  | 54 559,0  | 56 646,0  | 0,0  | -2 087,0  |
| **ВСЕГО:** | **283 904,1**  | **284 776,0**  | **284 776,0**  | **-871,9**  | **0,0**  |
| **Затраты всего:** | Дебет счета 20 | По данным ф. № 8-АПК | По данным ф. № 5 | расхождение между данными б/учета иф. № 8-АПК, формой № 5 |
| **287 429,4**  | **284 776,0**  | **284 776,0**  | **2 653,4**  |

Таблица № 5 (в тыс. рублей)

Суммы расхождений между объемом затрат, использованных при калькулировании стоимости продукции животноводства и суммами затрат, отраженных ф. № 8-АПК

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей затрат по животноводству | По данным калькуляции затрат по животноводству | По данным ф. № 8-АПК (животноводство) | расхождение между данными калькуляции и ф. № 8-АПК |
| Амортизация | 18 115,0 | 20 036,0 | -1 921,0 |
| Заработная плата | 37 737,0 | 42 401,0 | -4 664,0 |
| Отчисления на социальные нужды |
| Материальные затраты, из них: | **36 839,0** | **47 814,0** | **-10 975,0** |
| *топливо и электроэнергия* | 2 583,0 | 6 332,0 | -3 749,0 |
| *запасные части* |  | 1 527,0 | -1 527,0 |
| *прочие (работы и услуги)* | 2 958,0 | 5 039,0 | -2 081,0 |
| *корма* | 31 298,0 | 34 916,0 | -3 618,0 |
| Прочие затраты (общепроизводственные и хозяйственные) | 34 460,0 | 30 095,0 | 4 365,0 |
| **ВСЕГО:** | **127 151,0** | **140 346,0** | **-13 195,0** |

 Таблица № 6 (в тыс. рублей)

Суммы расхождений между сумами затрат, использованных при калькулировании стоимости продукции растениеводства и суммами затрат, отраженных ф. № 8-АПК

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей затрат | По данным калькуляции затрат по растениеводству | По данным ф. № 8-АПК (растениеводство) | расхождение между данными калькуляции и ф. № 8-АПК |
| Амортизация | 4 547,0 | 8 830,0 | -4 283,0 |
| Заработная плата | 19 314,0 | 26 414,0 | -7 100,0 |
| Отчисления на социальные нужды |
| Материальные затраты, из них: | **30 828,0** | **47 449,0** | **-16 621,0** |
| *семена и посадочный материал* | 18 179,0 | 19 302,0 | -1123,0 |
|  *топливо и электроэнергия* | 2 629,0 | 8 191,0 | -5 562,0 |
| *запасные части* | х | 2 024,0 | -2 024,0 |
| *прочие (работы и услуги)* | 1 302,0 | 3 127,0 | -1 825,0 |
| *средства защиты* | 5 110,0 | 5 260,0 | -150 |
| *удобрения* | 3 608,0 | 9 545,0 | -5 937,0 |
| Прочие затраты (общепроизводственные и хозяйственные) | 13 620,0 | 19 378,0 | -5 758,0 |
| **ВСЕГО:** | **68 309,0** | **102 071,0** | **-33 762,0** |