



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1

тел. 24-16-09,
факс 24-05-24,
ksp38@irksp.ru

Председателю
Законодательного Собрания
Иркутской области

А.В.ВЕДЕРНИКОВУ

" 03 " сентября 2020 г. № 01/01-1279

На № _____ от " ____ " _____ 2020 г.

О направлении отчета КСП Иркутской
области от 03.09.2020 № 01/14-КМ

Уважаемый Александр Викторович!

В соответствии со статьей 7 Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» направляем Вам отчет КСП Иркутской области от 03.09.2020 № 01/14-КМ о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения порядка управления и распоряжения государственной собственностью (акциями) АО «Искра» за 2018-2019 годы, истекший период 2020 года».

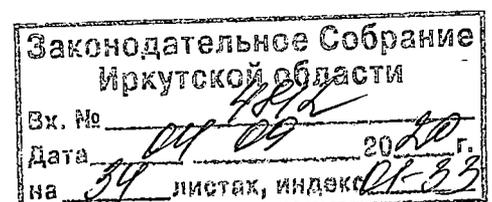
Приложение: на 33 л. в 1 экз.

Председатель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 200632610A42A424002CB08C9CE94AA5270A4F19
Владелец: Морохоева Ирина Петровна
Действителен: с 09.10.2019 по 09.01.2021

И.П. Морохоева





КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Отчет № 01/14-КМ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения порядка управления и распоряжения государственной собственностью (акциями) АО «Искра» за 2018-2019 годы, истекший период 2020 года»

03 сентября 2020 г.

г. Иркутск

Основание для проведения мероприятия: план деятельности КСП Иркутской области на 2020 год (II раздел, п. 17).

Предмет мероприятия: деятельность АО «Искра» по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению и распоряжению имуществом. Деятельность министерства имущественных отношений Иркутской области при осуществлении функций в сфере управления АО «Искра».

Объекты мероприятия: АО «Искра», министерство имущественных отношений Иркутской области, министерство сельского хозяйства Иркутской области (по запросу), АО «Корпорация развития Иркутской области» (по запросу).

Цель мероприятия: оценить финансово-хозяйственную деятельность АО «Искра» по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом; оценить результативность мер, направленных АО «Искра» на финансовое оздоровление и инвестиционное развитие предприятия; оценить соблюдение установленного порядка управления и распоряжения акциями АО «Искра», находящимися в областной государственной собственности.

Проверяемый период: 2018-2019 годы, истекший период 2020 года.

Сроки осуществления контрольных действий на объектах: с 21.05.2020 по 26.06.2020.

При подготовке отчета использованы результаты проверок: в АО «Искра» (акт от 26.06.2020 №27/103-а), министерстве имущественных отношений Иркутской области (акт от 11.06.2020 №26/102-а), министерстве сельского хозяйства Иркутской области (акт от 26.06.2020 №27/104-а), АО «Корпорация развития Иркутской области» (акт от 26.06.2020 №27/105-а). Акты проверок доведены до сведения руководителей объектов проверки. Позиция министерства сельского хозяйства Иркутской области частично учтена при подготовке отчета, по остальным доводам подготовлено заключение, которое направлено в министерство 10.07.2020. В ходе проверки выборочно осмотрены земельные участки (акт осмотра от 02.07.2020 №26/29-ао).

Результаты контрольного мероприятия

АО «Искра» (ранее - ОАО «Искра») учреждено в соответствии с приказом департамента имущественных отношений Иркутской области от 29.12.2007 № 34/п «О приватизации ОГУП «Тепличное», является его правопреемником, зарегистрировано 14.02.2008 (ОГРН 1083827000400, ИНН 3827027244, КПП 384901001). Устав утвержден решением министерства имущественных отношений Иркутской области от 08.10.2018

№ Искра-РА-18-6. Уставный капитал (103 478 104,74р.) разделен на 525 937 обыкновенных именных акций (196,75р.), которые находятся в собственности региона.

Целью деятельности АО «Искра» является получение прибыли. Деятельность осуществляется по классу ОКВЭД «Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях» (выращивание столовых корне- и клубнеплодных культур, овощей; розничная (оптовая) торговля, другие виды - лесозаготовка, строительство жилых и нежилых помещений, техническое обслуживание автотранспортных средств, управление и контроль за деятельностью бирж, аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом). В проверяемом периоде осуществлялась деятельность, в основном, по выращиванию картофеля и овощей. Р/с открыты в ООО «Крона - Банк» (один) и Байкальском банке Сбербанка РФ (два).

Органами управления являются общее собрание акционеров, совет директоров, генеральный директор (единоличный исполнительный орган), органом контроля финансово-хозяйственной деятельности - ревизионная комиссия (3 ч.). Полномочия общего собрания акционеров выполняет министерство имущественных отношений Иркутской области (как единственный акционер). Общее руководство осуществляет Совет директоров (5 ч., кворум - 3 ч.), руководство текущей деятельностью - единоличный исполнительный орган в лице генерального директора. В проверяемом периоде генеральными директорами являлись Сурков А.А. в период 03.07.2017-31.08.2018, Шрайтель А.В. - 01.09.2018-25.09.2018, Муратова Н.А. - с 26.09.2018 по н/вр.

Штатное расписание предусматривало на 2018 год 55,5 ед., 2019 год - 54,25 ед., 2020 год - 50,25 ед., в том числе управление - 6,5, бухгалтерия - 3, коммерческий отдел - 10, растениеводство - 16, ремонтная бригада - 6,75, гараж - 8 ед. с месячным фондом оплаты труда 878,2 тыс. р. Согласно отчету о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации (ф. № 5-АПК) в 2019 году среднемесячная заработная плата на 1 работника составила 35,1 тыс. р. (ранее в 2018 году - 38,3 тыс. р.), таблица.

Таблица. Сведения о численности и заработной плате работников АО «Искра», р.

Наименование показателя	2018 год			2019 год		
	Среднегодовая численность, чел.	Всего начислено з/п, тыс.р.	Среднемесячная з/п, т.р.	Среднегодовая численность, чел.	Всего начислено з/п, тыс. р.	Среднемесячная з/п, т.р.
По организации	41	18 831,0	38,3	50	21 073,0	35,1
в том числе: работники, занятые в сельском производстве	38	18 042,0	39,6	48	20 253,0	35,2
из них: рабочие постоянные	28	11 969,0	35,6	28	10 708,0	31,9
операторы	4	1 792,0	37,3	4	1 863,0	38,8
на сезонных работах и временные	-	-	-	11	4 697,0	35,6
служащие	10	6 073,0	50,6	9	4 848,0	44,9
в том числе: руководитель	1	1 089,0	90,8	1	1 145,0	95,4
специалисты	9	4 984,0	46,1	8	3 703,0	38,6
работники торговли и общественного питания	3	789,0	21,9	2	820,0	34,2

Как видно из таблицы, в 2019 году руководителю начислена заработная плата в объеме 1 145,0 тыс. р. (95,4 тыс. р. в среднем за месяц), с приростом на 5,1% по сравнению с 2018 годом (90,8 тыс. р.).

Цель - Оценить финансово-хозяйственную деятельность АО «Искра» по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом

Основные финансово-экономические показатели АО «Искра» за 2018 и 2019 годы оценены при анализе структуры бухгалтерского баланса АО «Искра» и представлены ниже в двух таблицах.

Таблица. Структура баланса Общества и ее изменения, в тыс. р.

показатель	значения показателя			изменение	
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	за 2018 г.	за 2019 г.
Актив					
Внеоборотные активы, в т.ч.	46 396	41 133	81 940	-5 263	40 807
основные средства	46 396	41 133	81 940	-5 263	40 807
нематериальные активы	0	0	0	0	0
Оборотные (текущие) активы, в т.ч.	40 533	78 622	35 698	38 089	-42 924
запасы	17 142	12 797	16 906	-4 345	4 109
НДС по приобретенным ценностям	203	234	351	31	117
дебиторская задолженность	21 951	21 157	18 095	-794	-3 062
денежные средства и денежные эквиваленты	1 130	44 231	19	43 101	-44 212
прочие оборотные активы	107	203	327	96	124
Пассив					
Собственный капитал, в т.ч.	25 940	44 358	49 717	18 418	5 359
уставный капитал	53 478	103 478	103 478	50 000	0
в т.ч.: средства в счет увеличения УК	0	50 000	0	50 000	-50 000
добавочный капитал (без переоценки)	427	427	427	0	0
нераспределенная прибыль	-27 965	-59 547	-54 188	-31 582	5 359
Долгосрочные обязательства	40 000	0	0	-40 000	0
Краткосрочные обязательства, в т.ч.	20 989	75 397	67 921	54 408	-7 476
заемные средства	0	46 522	31 586	46 522	-14 936
кредиторская задолженность	18 867	26 895	34 345	8 028	7 450
оценочные обязательства	1 919	1 751	1 626	-168	-125
Валюта баланса	86 929	119 755	117 638	32 826	-2 117

Таблица. Структура баланса Общества и ее изменения, в % к валюте баланса

показатель	значение показателя			изменение	
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	за 2018 г.	за 2019 г.
Актив					
Внеоборотные активы, в т.ч.	53,4	34,3	69,7	-11,3	99,2
основные средства	53,4	34,3	69,7	-11,3	99,2
нематериальные активы	0,0	0,0	0,0		
Оборотные (текущие) активы, в т.ч.	46,6	65,7	30,3	94,0	-54,6
запасы	19,7	10,7	14,4	-25,3	32,1
НДС по приобретенным ценностям	0,2	0,2	0,3	15,3	50,0
дебиторская задолженность	25,3	17,7	15,4	-3,6	-14,5
денежные средства и денежные эквиваленты	1,3	36,9	0,02	3 814,2	-100,0
прочие оборотные активы	0,1	0,2	0,3	89,7	61,1
Пассив					
Собственный капитал, в т.ч.	29,8	37,0	42,3	71,0	12,1
уставный капитал	61,5	86,4	88,0	93,5	0,0
в т.ч.: средства в счет увеличения УК	0,0	41,8	0,0	0,0	-100,0
добавочный капитал (без переоценки)	0,5	0,4	0,4	0,0	0,0
нераспределенная прибыль	-32,2	-49,7	-46,1	112,9	-9,0
Долгосрочные обязательства	46,0	0,0	0,0	-100,0	0,0
Краткосрочные обязательства	24,1	63,0	57,7	259,2	-9,9
заемные средства	0,0	38,8	26,9	0,0	-32,1
кредиторская задолженность	21,7	22,5	29,2	42,6	27,7
оценочные обязательства	2,2	1,5	1,4	-8,8	-7,1
Валюта баланса	100,0	100,0	100,0	37,8	-1,8

Из представленных данных видно, что по состоянию на 31.12.2019 в активах организации основную долю составили внеоборотные активы (в том числе основные средства) - 81 940 тыс. р., или 69,7 %.

На долю текущих активов приходится 35 698 тыс. р. (или 30,3 %), которые представляют собой, в основном, производственные запасы и дебиторскую задолженность.

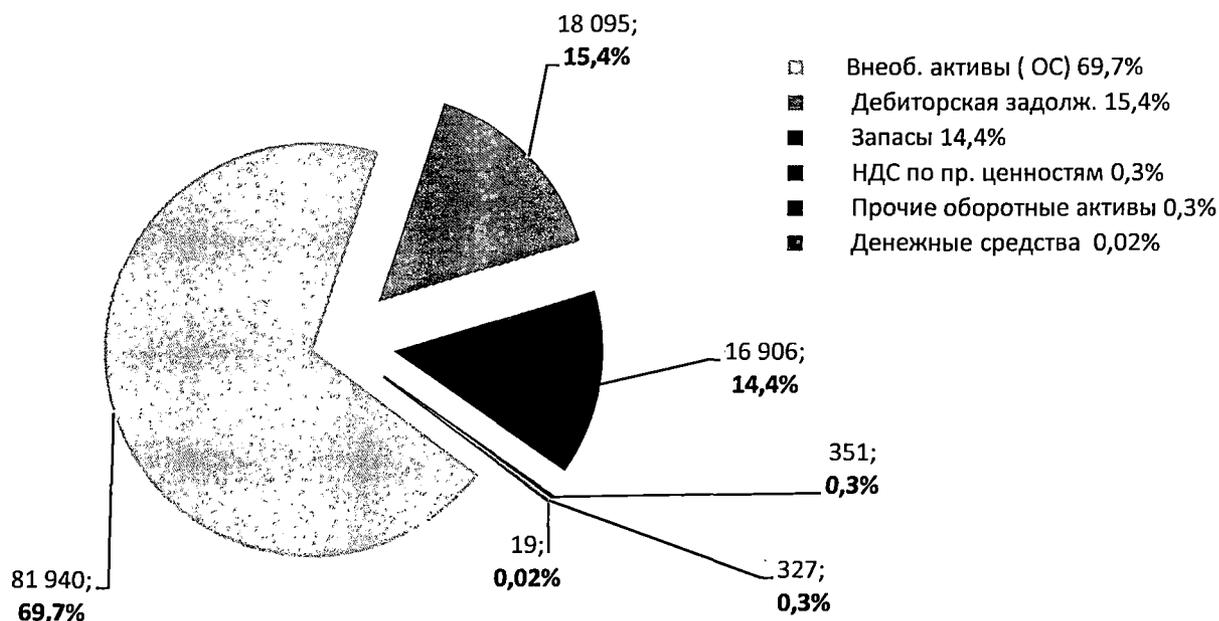
По состоянию на 31.12.2018 соотношение между текущими активами и внеоборотными средствами сложилось иным. Так на долю текущих активов приходилось 1/3 от актива (34,3%), внеоборотных - 2/3 актива (65,7%).

На прирост величины объема основных средств повлияла динамика имущественного положения предприятия, связанная с увеличением уставного капитала на 50 млн. р. за счет средств областного бюджета (октябрь 2018 года).

По мнению КСП Иркутской области, использование данных средств не оказало содействия в укреплении инвестиционной составляющей предприятия, в последующем извлечения прибыли. Как видно из таблиц, уже по состоянию на 31.12.2017 у предприятия имелись долгосрочные обязательства по заемным средствам (40 млн. р.), также многочисленные рассматриваемые судебные (арбитражные) процессы как ответчика, необходимость оплаты по исполнительным производствам оценивалась на сумму более 6,4 млн. р.

Как видно из приведенных данных, в структуре активов на 31.12.2019 наибольшее снижение отмечено по денежным обязательствам и денежным эквивалентам (на минус 44 212 тыс. р., соответственно их доля также незначительна (0,02%). Соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме.

Диаграмма. Структура активов АО «Искра» на 31.12.2019, в %



Согласно данной структуре на дебиторскую задолженность на 31.12.2019 приходится 15,4%, или 18 095 тыс. р., что на 3 062 тыс. р., или на 6,5 % меньше аналогичного периода прошлого года.

В пассиве баланса отрицательный показатель, связанный с наличием краткосрочных заемных средств на 31.12.2018 в объеме 46 522 тыс. р., снижен к 31.12.2019 до 31 586 тыс. р. или на 14 936 тыс. р.

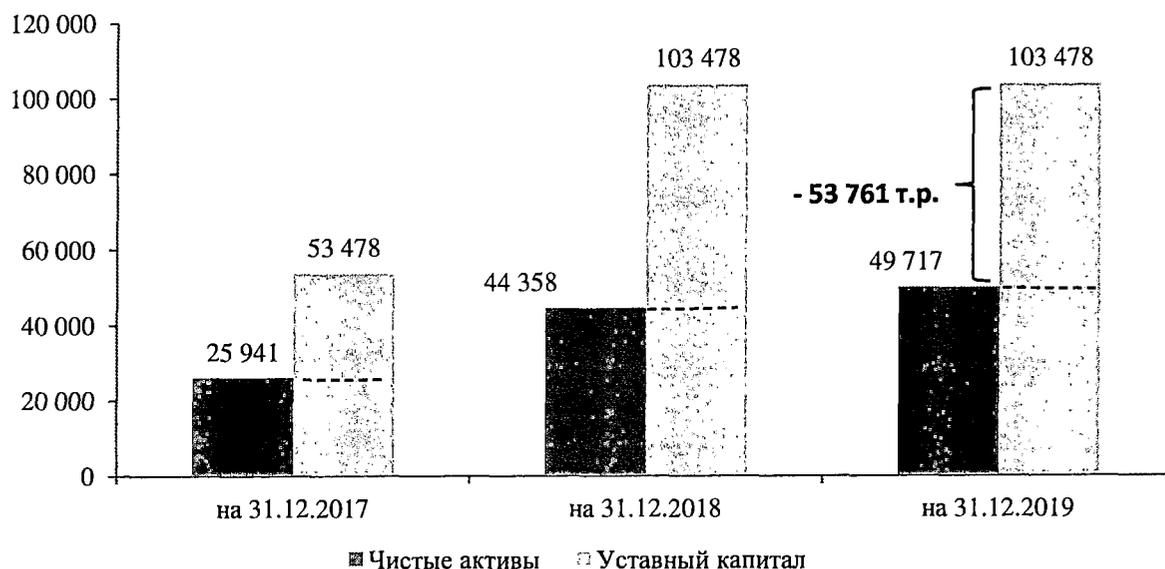
Прирост на 31.12.2019 кредиторской задолженности (до 34 345 тыс. р.) на + 7 450 тыс. р. чуть ниже прироста, отмеченного на 31.12.2018 (на + 8 028 тыс. р., до 26 895 тыс. р.). При этом прирост основных средств (в «активе») на +40 807 тыс. р. создает небольшой положительный фактор для оценки основных статей баланса, в целом.

Собственный капитал на 31.12.2019 составил 49 717 тыс. р., что на 5 359 тыс. р. (+12,1%) больше, чем на 31.12.2018 (44 358 тыс. р.), который, в свою очередь, на 18 418 тыс. р. больше, чем на 31.12.2017 (25 940 тыс. р.).

Указанные обстоятельства могут указывать на небольшие положительно изменившиеся статьи баланса организации к 31.12.2019.

Анализ оценки стоимости чистых активов организации показал следующее.

Диаграмма. Динамика чистых активов и уставного капитала, тыс. р.



Чистые активы организации на 31.12.2019 составили 49 717 тыс. р., что на 53 761 тыс. р., или на 52% меньше уставного капитала (103 478 тыс. р.).

Согласно положениям Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, совет директоров (наблюдательный совет) общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета общества раздел о состоянии его чистых активов (ст.35). Ситуация может потребовать принятия решения об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов либо о ликвидации.

В условиях распространения коронавирусной инфекции Федеральным законом от 07.04.2020 № 115-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации» данная норма приостановлена в случае снижения стоимости чистых активов общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2020 года. При этом Закон № 115-ФЗ не освободил компании от обязанностей по принятию соответствующих решений, если обязанности возникли по итогам более ранних периодов (2019 год и ранее).

Анализ финансовой устойчивости характеризуется, в основном, показателями, значения которые ниже нормальных показателей, в том числе:

отношение собственного капитала к общей сумме капитала: на 31.12.2018 – 0,37, на 31.12.2019 – 0,42 (нормальное значение - не менее 0,55),

отношение заемного капитала к собственному: на 31.12.2018 – 1,7, на 31.12.2019 – 1,4 (нормальное значение – от 0,8 и ниже),

отношение собственных оборотных средств к оборотным активам: на 31.12.2018 – 0,04, на 31.12.2019 – (минус) 0,9 (нормальное значение – от 0,1 и выше),

отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов: на 31.12.2018 – 0,3, на 31.12.2019 – (минус) 1,9 (нормальное значение – от 0,5),

отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала: на 31.12.2018 – 0,4, на 31.12.2019 – 0,4 (нормальное значение 0,8 и более),

отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств на 31.12.2018 – 0,07, на 31.12.2019 – (минус) 0,65 (нормальное значение: 0,05 и более).

Данные показатели, в целом, указывают, несмотря на небольшой прирост за 2019 год, на недостаточность доли собственного капитала организации.

Соотношение собственного и заемного капитала представлено на диаграммах, из которых видно, что краткосрочные обязательства в 2018 и 2019 годах превысили объемы собственного капитала организации (ситуация поменялась, по сравнению с 2017 годом).



На 31.12.2019 долгосрочная задолженность отсутствует. Общая ликвидность (на 31.12.2019) ниже нормативной (2). Высоколиквидные активы для погашения срочных обязательств отсутствуют. Краткосрочной дебиторской задолженности недостаточно для погашения кредиторской задолженности. Таким образом, финансовое положение организации характеризуется тенденцией к ухудшению финансовых показателей.

Организацией в проверяемом периоде отчуждались непрофильные активы.

Так, в 2019 году реализована часть активов путем заключения договоров купли-продажи земельных участков:

от 26.03.2019, Буйнова И.В., 38:06:143519:6767 (Октябрьский р-н, г. Иркутск), 27 176 кв. м., 67 624,0 тыс. р.,

от 09.07.2019, гр. Русаков В.Ю., 38:06:111418:7123 (п. Парфеновка), 19 900 кв. м., 1 344,1 тыс. р.,

от 10.07.2019, ИП Костылев И.И., 38:06:111418:7078 (п. Парфеновка), 22 000 кв. м., 682,0 тыс. р.,

от 10.07.2019, ИП Костылев И.И., 38:06:111215:3359 (п. Парфеновка), 13 400 кв. м.,

456,0 тыс. р.,

от 10.07.2019, ИП Костылев И.И., 38:06:111215:3360 (п. Парфеновка), 4200 кв. м.,
252,6 тыс. р.,

от 19.07.2019, гр. Русецкий П.В., 38:06:000000:3729 (п. Парфеновка), 1400 кв. м.,
318,0 тыс. р.,

от 19.07.2019 гр. Хаданов В.П., 38:06:110401:484 (п. Парфеновка), 602 кв. м., 272,3
тыс. р.

Всего в 2019 году реализовано земельных участков, находящихся в собственности
Общества, площадью 88 678 кв.м. (8,9 га) на сумму 70 949 тыс. р.

В 2020 году реализован земельный участок по договору купли-продажи от
04.02.2020, гр. Меркульева Т.А., 38:06:143519:12646 (п. Новая Разводная), 235 кв.м., 429,3
тыс. р.

Всего по состоянию на 01.01.2020 общая площадь земельных участков АО «Искра»
составляет 762,3 га, в том числе

в собственности - 420,4 га,

арендованные (используемые по договору о совместной деятельности) - 341,9 га.

В основной деятельности Общества задействованы земельные участки:

48,6 га (11,6% от 420,4 га), из них

22,8 га используются под зданиями, сооружениями и тепличным комплексом
Общества,

25,8 га - для сельскохозяйственной деятельности.

Арендованные земли (341,9 га) находятся в п. Бутырки (183), д. Карлук (125,8), п.
Мегет (32,7), в районе 8 км Якутского тракта (0,4).

Договоры аренды земельных участков в д. Карлук заключены с администрацией
Иркутского района 11.05.2005, сроком на 49 лет, арендная плата (54 тыс. р. в год) в
проверяемом периоде не перечислялась.

Земельные участки (420,4 га) расположены:

по Александровскому тракту (273,5 га), из них 24,14 га - в залоге у АО «КРИО»;

по Байкальскому тракту, Чертугеевский залив (124,1 га), из них 3 га - в залоге у АО
«КРИО»;

в микрорайоне «Искра» (22,8 га), заняты под эксплуатацию объектов недвижимости
(администрация, торговый центр, тепличный комплекс, скважина).

Земли, расположенные по Байкальскому тракту (124,1 га), образуют 28 отдельных
земельных участков.

Таблица. Информация о земельных участках по Байкальскому тракту

№ п/п	Кадастровый номер участка	Площадь, кв.м.	Кадастровая стоимость	Разрешенное использование земель	использование 2018-2020 г.
1	38:06:143519:11895	111	636 207,6	Для размещения объектов ЖХК	не использовался
2	38:06:143519:9368	27 942	62 590,08	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
3	38:06:143519:9367	1 500	3 360,00	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
4	38:06:143519:9366	2 973	6 659,52	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
5	38:06:143519:9365	1 500	3 360,00	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
6	38:06:143519:6766	325 886	729 984,64	Для иных видов сельхоз. использования	не использовался
7	38:06:143519:6765	59 666	133 651,84	Для иных видов сельхоз. использования	не использовался
8	38:06:143519:5734	5 120	11 468,80	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
9	38:06:143519:5733	3 926	8 794,24	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
10	38:06:143519:5732	622	1 393,28	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
11	38:06:143519:5728	675	1 512,00	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
12	38:06:143519:3068	10 047	22 505,28	Для объектов с/х назначения и с/х угодий	не использовался
13	38:06:143519:12899	10 734	24 044,16	Для объектов с/х назначения и с/х угодий	не использовался

№ п/п	Кадастровый номер участка	Площадь, кв.м.	Кадастровая стоимость	Разрешенное использование земель	использование 2018-2020 г.
14	38:06:143519:12898	868	1 944,32	Для объектов с/х назначения и с/х угодий	не использовался
15	38:06:143519:12897	263	589,12	Для объектов с/х назначения и с/х угодий	не использовался
16	38:06:143519:12880	492	1 102,08	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
17	38:06:143519:12879	13 127	29 404,48	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
18	38:06:143519:12628	50 000	112 000,00	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
19	38:06:143519:12627	366 179	820 240,96	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
20	38:06:143519:12626	268 221	600 815,04	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
21	38:06:143519:11896	22 047	49 385,28	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
22	38:06:143519:11043	29 313	65 661,12	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
23	38:06:141401:162	3 800	8 512,00	Для объектов с/х назначения и с/х угодий	не использовался
24	38:06:140801:4788	15 926	35 674,24	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
25	38:06:140801:4787	1 093	2 448,32	Для сельскохозяйственного производства	не использовался
26	38:06:140801:3740	4 800	10 752,00	Для объектов с/х назначения и с/х угодий	не использовался
27	38:06:111418:7089	13 700	30 688,00	Для объектов с/х назначения и с/х угодий	не использовался
28	38:06:000000:3726	900	2 016,00	Для сельскохозяйственного назначения	не использовался
ВСЕГО		1 241 431	x	x	x

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведен осмотр земельных участков, расположенных по Байкальскому тракту и не используемых для сельскохозяйственного производства (непрофильных активов).

Земельный участок 38:06:143519:11896, площадь 22 047 кв. м, граничит с двух сторон с жилым комплексом «Грин Лэнд». На участке построена теплотрасса к жилым многоквартирным домам (введены в эксплуатацию). С другой стороны участок граничит с жилым комплексом и уходит в залив. Фактически использовать земельный участок для сельскохозяйственного производства не представляется возможным.

На земельных участках 38:06:143519:9365, 38:06:143519:9366, 38:06:143519:9367, общая площадь 5 973 кв. м., построена временная дорога из железобетонных плит для доставки строительных материалов к МКД, возводимых компанией ФСК «ДомСтрой» Фактически использовать земельные участки для сельскохозяйственного производства не представляется возможным.

На земельном участке 38:06:143519:12626, площадь 268 221 кв. м., находятся 3 ед. тяжелой техникой, ведутся работы по засыпке строительного мусора, участок приведен в ненадлежащее состояние, его использование для сельскохозяйственного производства не представляется возможным.

Земельные участки 38:06:143519:12898, 38:06:143519:12897, 38:06:143519:12899 имеют общую площадь 11 865 кв. м., расположены в границах п. Новая Разводная, граничат с одной стороны с частной застройкой, с другой - с заливом Иркутского водохранилища. На участках оборудованы частные пирсы для яхт, въезд на участки перекрыт самодельным шлагбаумом. Использование участков для сельскохозяйственного производства не представляется возможным.

Как показала проверка, по состоянию на 22.06.2020 в Реестре объектов, находящихся в государственной собственности Иркутской области (учет ведет министерство имущественных отношений Иркутской области), числятся 14 жилых помещений (квартир) из 99 жилых помещений, ранее включенных в перечень имущества, не подлежащих приватизации в составе имущества ОГУП «Тепличное».

В бухгалтерском учете АО «Искра» объекты подлежали отражению «за балансом». Однако по данным бухгалтерского учета жилые помещения учтены в составе основных средств. Так, согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства» в 2018 - 2019 гг. на учете числились квартиры на сумму 7 689,6 тыс. р. (в количестве - «1 шт.», без детализации объектов недвижимости, адреса, площади).

Учет объектов в составе основных средств привел к необоснованной уплате налога на имущество в 2018 году в сумме 84,6 тыс.р., как следствие, уменьшению прибыли по итогам 2018 года (несоблюдение положений статьи 71 Федерального закона № 208-ФЗ).

Также необоснованное включение в состав основных средств жилых помещений привело к искажению бухгалтерской отчетности - завышению стоимости активов (основных средств) за 2018 - 2019 г. на сумму по 7 689,6 тыс. р. соответственно.

Так, в соответствии с показателями бухгалтерского баланса на 31.12.2019 основные средства отражены в сумме 81 940,0 тыс. р., должны быть 74 250,4 тыс. р. (искажение составило 9,4% или 7 689,6 тыс. р.). Аналогичная ситуация в 2018 году.

С учетом изложенного, АО «Искра» в целях исключения из состава основных средств имущества (жилые помещения), не принадлежащего АО «Искра», необходимо провести сверку с министерством имущественных отношений Иркутской области по объектам, включенным в состав государственной казны Иркутской области. По результатам сверки, необходимо исключить из состава основных средств АО «Искра» жилые помещения, числящиеся в реестре объектов, находящихся в государственной собственности Иркутской области.

На балансе предприятия находится торговый центр, 387,6 кв. м. (1970 г.п.) первоначальная стоимость 634,9 тыс. р. Объект представляет отдельно стоящее 1-этажное здание, неохрряемое, расположено вне производственного комплекса АО «Искра», находится в неудовлетворительном состоянии. Рыночная стоимость торгового центра и земельного участка под ним составляла в 2018 году - 1 599,0 тыс. р., в 2019 году - 6 125,0 тыс. р. Налог на имущество организации рассчитан исходя из кадастровой стоимости (14 017,2 тыс. р.), в т.ч. здание - 210,95 тыс. р., земельный участок - 104,2 тыс. р.

Как показала проверка, бухгалтерский учет АО «Искра» в 2018 году велся не в полном соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н), (далее - Положение № 34н).

В нарушение пп. 26, 27 Положения № 34н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в 2018 году предприятием не проводилась годовая инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Часть дебиторской задолженности на 31.12.2018 (16 412,8 тыс. р.) является просроченной, нереальной к взысканию:

ИП Пушкарева И.В ((ИНН 381254990433, ликвидировано 06.02.2018) - 7 701,8 тыс. р., образовалась в 2014, 2015 гг. (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);

ООО «Новые технологии» (ИНН 3808137114 ликвидировано 16.05.2016) - 1 458,4 тыс. р., образовалась в 2014, 2015 гг. (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»),

ИП Барнева В.А. (ИНН 381259317920, ликвидировано 07.06.2016) - 3 239,5 тыс. р., образовалась с 2014 г. (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»),

ФГБОУ ВО Иркутский ГАУ - 1 254,8 тыс. р., с 2015, 2016 гг., претензионная работа не велась, акты сверок отсутствуют (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);

ООО «Агроресурс» - 2 758,3 тыс. р. (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»), предоплата по 2-м договорам купли-продажи комбайнов - капустоуборочного (от 04.08.2015 № 58-2015) и морковоуборочного (от 04.08.2015 № 59-2015), подлинник акта сверки асчетов отсутствует, претензии к ООО «Агроресурс» о возврате предоплаты не предъявлялись. Согласно информации ООО «Агроресурс» в их учете задолженность перед АО «Искра» отсутствует.

Кроме того, в августе 2017 года в бухгалтерском учете АО «Искра» (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») отражена задолженность в сумме 5 538,4 тыс. р. (возврат в течение 2017-2018 годов не осуществлялся).

В нарушение требований Положения № 34н в бухгалтерском учете АО «Искра» на 31.12.2018 не сформирован резерв на погашение сомнительной дебиторской задолженности на общую сумму 18 711,7 тыс. р. (=16 412,8 - 3 239,5 + 5 538,4, за исключением ИП Барнева В.А. 3 239,5 тыс. р.).

Учетной политикой АО «Искра», действовавшей в 2018 и 2019 годах, порядок бухгалтерского учета формирования резервов не определен, порядок создания и учета резервов в учетной политике не раскрыт.

Несоблюдение пп. 26, 27, 70, 77 Положения № 34н повлекло за собой представление бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Искра» за 2018 год, содержащей недостоверные сведения о финансовом положении предприятия. В бухгалтерском балансе на 31.12.2018 (форма по ОКУД 0710001) искажение показателей составило более 10%:

в активе: разделе II «Оборотные активы» по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» - сумма 21 157 тыс. р. завышена на 18 711,7 тыс. р. (88,4%);

в пассиве: раздел III «Капитал и резервы» по стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - непокрытый убыток 59 547 тыс. р. занижен на 18 711,7 тыс. р. (31,4%).

На 01.01.2018 сальдо по кредиту сч. 63 «Резерв по сомнительным долгам» составляло 5 597,9 тыс. р., на 01.01.2019 - 4 660,3 тыс. р., в т.ч. резерв по контрагентам, отсутствующим в числе дебиторов: ОСП г. Иркутска и Иркутскому району (л/с 05341D10210) - 2 575,2 тыс. р., НОТА ООО - отрицательный «резерв» - (-) 1596,9 тыс. р.

По результатам инвентаризации, проведенной в 2019 году, выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности: дебиторская - на сумму 13 980,0 тыс. р., в том числе 13 654,5 тыс. р. образована в 2014-2016 гг. по 4 контрагентам (ИП Пушкарева И.В., ООО «Новые технологии», ИП Барнева В.А., ФГБОУ ВО Иркутский ГАУ), по которым претензионная работа не осуществлялась; кредиторская - на сумму 938,2 тыс. р. (списана).

Инвентаризацией расчетов зафиксирован остаток дебиторской задолженности, числящейся по учету за Литвинцевой Н.Н. в сумме 1 972,9 тыс. р. (счет 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»), которая отнесена на расходы (счет 91.02 «Прочие расходы») по бухгалтерской справке от 18.10.2019 на основании акта инвентаризации.

Куйбышевским районным судом г. Иркутска от 10.01.2019 вынесен приговор, согласно которому с бывшего генерального директора Литвинцевой Н.К., лишенной свободы на 3 г. по ст. 160 ч. 4 УК РФ (присвоение), взыскан в пользу АО «Искра» остаток средств 3 565,5 тыс. р. (из 4 700,0 тыс. р.) за отпущенную продукцию (капуста).

Установлены факты снижения объемов дебиторской задолженности. Так, в период с 26.02.2018 по 19.11.2018 отпущена продукция СССПК «СИБИРЬ» на общую сумму 1 938,8 тыс. р., оплата поступила в сумме 345,8 тыс. р., задолженность по договору составила на 31.12.2018 - 1 593,0 тыс. р., которая снижена за счет оказанных услуг кооперативом на сумму 741,0 тыс. р., при этом первичные учетные документы по услугам отсутствуют.

Отмечены факты неэффективного решения, в результате которого допущено отвлечение средств из оборота организации. Так, в 2019 году без проведения закупочных процедур заключен договор поставки ГСМ с ООО «Транзит+АМ» (ИНН 1435274665, Саха Якутия, п. Жатай) от 17.04.2019 на общую сумму 5 236,1 тыс. р., исходя из стоимости бензина АИ-92-К5 - 39,4 р./л (26,6 тн), дизельного топлива - 43,9 р./л. (95,4

тн). Обращает внимание, что общий объем дизельного топлива, фактически приобретенного АО «Искра» за 2019 год, составил 38,3 тн, что в 2,5 ниже объема, предусмотренного договором (94,4 тн).

В день заключения контракта перечислена предоплата (100%) при отсутствии счета, что не соответствует условиям договора (п. 3.1). Поставка ГСМ по договору вообще не осуществлялась. Через 2 месяца (25.06.2019) АО «Искра» предложила поставщику расторгнуть договор. Поставщик вернул частично 1 828,5 тыс. р. Остаток 3 407,6 тыс. р. включен в состав просроченной дебиторской задолженности. АО «Искра» не смогла предъявить штрафные санкции (10%) от стоимости заказанной партии за каждый день просрочки поставки (п.4.3), так как свои заявки на поставку топлива поставщику не направляла. АО «Искра» подан иск в Арбитражный суд Иркутской области (удовлетворен полностью 31.08.2020).

В истекшем периоде 2020 года общая сумма дебиторской задолженности сократилась на 2 137,1 тыс. р. (таблица)

Таблица. Данные о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.06.2020, тыс. р.

Счета бухгалтерского учета	на 01.01.2020		на 01.06.2020		Изменение	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 991,7	9 219,3	7 414,3	12 774,6	422,6	3 555,3
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	3 583,9	1 686,1	4 858,4	1 764,4	1 274,5	78,3
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	0,0	31 586,0	0,0	49 124,4	0,0	17 538,4
68 Расчеты по налогам и сборам	10 386,6	3 107,3	5 953,5	2 313,8	-4 433,1	-793,5
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6,4	4 606,5	169,0	3 107,6	162,6	-1 498,9
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	9,4	634,5	14,3	307,1	4,9	-327,4
71 Расчеты с подотчетными лицами	11,2	4,4	489,7	4,3	478,5	-0,1
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	42,0	0,0	18,0	0,0	-24,0	0,0
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 552,7	17 695,1	4 529,6	4 595,7	-23,1	-13 099,4
Итого	25 583,9	68 539,2	23 446,8	73 991,9	-2 137,1	5 452,7

Как видно, снижение объемов дебиторской задолженности (на 2 137,1 тыс. р.) обусловлено сокращением переплат (авансовых платежей) по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», одновременным приростом (+ 2 343,1 тыс. р.), в т.ч. по счетам

- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (+ 1 274,5 тыс. р.). Рост произошел в результате увеличения числа должников по оплате за отпущенную продукцию: образовалась задолженность: ИП Шагдарова И.В. 206,0 тыс. р., Реджапов Н.Р. 675,4 тыс. р., Залуцкий М.О. 243,2 тыс. р. и другие.

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (+ 422,5 тыс. р.). Рост произошел по ряду поставщиков, в том числе ФГБУ «Управление «Бурятмелиоводхоз» 300,0 тыс. р., МУП "Центральный рынок" 27,5 тыс. р. и другие.

На 01.06.2020 за 23-мя контрагентами числилась без движения невостребованная задолженность на сумму 2 877,0 тыс. р., в т.ч. СССППК «Сибирь» - 1 593,0 тыс. р., Кафе на Волжской - 130,3 тыс. р., ООО «Трапеза - Иркутск» - 388,1 тыс. р., СССППК Перспектива - 353,0 тыс. р., Юсупов А.М. - 101,6 тыс. р., действенные меры по взысканию (выставление претензий, обращение в суд) АО «Искра» не предпринимались.

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (+ 478,5 тыс. р.). Задолженность сложилась, в основном, по подотчету главного инженера (выдано в мае 2020 года) 469,1 тыс. р. для последующей передачи их водителям, что является нарушением учетной политики АО «Искра» (водители не включены в перечень должностных лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм). Заявки главного инженера не содержат обоснования подотчетных сумм, в том числе не указаны марки автотранспорта и расчеты потребности ГСМ по видам (бензин, дизтопливо и др.) с учетом норм расхода топлива и планируемого объема работ (пробега автотранспорта). Отмечены случаи выдачи денежных средств при наличии задолженности по ранее выданным под отчет авансовым суммам. На момент проверки (25.06.2020) представлены авансовые отчеты на общую сумму 337,4 тыс. р., которые не оформлены в установленном порядке.

В целом, необходимо отметить, что учет показателей в оборотно-сальдовой ведомости (по счетам 60, 62, 76) на 01.06.2020 содержит неточности, не соответствует сводной оборотно-сальдовой ведомости (Главной книги), что свидетельствует о несовершенстве бухгалтерского учета АО «Искра», риске учета недостоверных данных.

Согласно данным ф. 0710002 финансовый результат АО «Искра» характеризуется как убыточный на 31.12.2017, 31.12.2018, в первом квартале т.г., как прибыльный на 31.12.2019 (таблица).

Таблица. Анализ финансовых результатов, тыс. р.

Показатели	2017	2018	2019		1 кв 2020	Откл 2019 - 2018
			Первоначальный	Откор 22.05.2020		
Доходы всего, в т.ч.	39 439,0	38 743,0	111 742,0	111 899,0	7 854,0	+73 156,0
выручка	28 278,0	32 483,0	24 551,0	24 551,0	6 856,0	-7 932,0
прочие доходы	11 161,0	6 259,0	87 191,0	87 348,0	998,0	+81 089,0
проценты к получению	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	-1,0
Расходы всего, в т.ч.	93 079,0	70 325,0	103 512,0	106 540,0	12 626,0	+36 215,0
Себестоимость продаж	47 294,0	52 169,0	55 345,0	55 346,0	9 663,0	+3 177,0
Коммерческие расходы	4 163,0	2 438,0	2 527,0	2 527,0	686,0	+89,0
Проценты к уплате по заемным средствам	1 094,0	3 453,0	2 276,0	2 276,0	522,0	-1 177,0
Прочие расходы	40 528,0	12 265,0	42 922,0	46 391,0	1 755,0	+34 126,0
Налог на прибыль			442,0	-	-	+442,0
Финансовый результат (+прибыль/-убыток)	-53 640,0	-31 582,0	8 230,0	5 359,0	- 4 772,0	x

В 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась доля выручки от реализации продукции в общем объеме доходов на 12,1% (с 71,7% (28 278,0/39 439,0) до 83,8% (32 483,0/38 743,0)), доля прочих расходов в 2018 году уменьшилась в 2,5 раза (с 43,5% или 40 528,0 тыс. р. до 17,4% или 12 265,0 тыс. р.).

В 2019 году по сравнению с 2018 годом существенно сократилась доля (и объем) выручки от реализации продукции в общем объеме доходов - в 3,8 раза, себестоимость продаж выросла, в 2,2 раза превысила выручку, доля прочих расходов в общем объеме расходов в 2019 году увеличилась до 41,5% (в 2,5 раза), финансовый результат от основной деятельности (сельскохозяйственной) убыточный, в целом по итогам года за счет реализации земельных участков в сумме 71 267,0 тыс. р., по данным уточненной бухгалтерской отчетности сложилась прибыль в размере 5 359,0 тыс. р.

В 2019 году у предприятия значительно выросли прочие расходы (+34 126,0), которые составили 46 391,0 тыс. р., в основном связано с увеличением задолженности на

13 142,6 тыс. р. перед гр. Мухиным, списанием просроченной дебиторской задолженности (13 980,0 тыс. р.), оплатой процентов по предоставленному АО «КРИО» займу.

Цена на реализуемую сельскохозяйственную продукцию устанавливалась АО «Искра» на основании оперативного мониторинга средних рыночных цен на продукцию других сельскохозяйственных производителей в г. Иркутск, без учета фактической себестоимости производства продукции, в связи с чем, основная деятельность предприятия в проверяемом периоде носила убыточный характер.

Данные о реализации сельскохозяйственной продукции согласно сч. 90 «Продажи» в разрезе субсчетов 90.01 «Выручка» и 90.02 «Себестоимость» представлены в таблице.

Таблица. Реализация сельскохозяйственной продукции с учетом выручки и себестоимости, тыс. р.

Вид продукции	2018			2019		
	Выручка	Себестоимость	Отклонение	Выручка	Себестоимость	Отклонение
Аренда	1 362,4	x	X	1 181,6	x	1 181,6
Грунт	98,0	80,0	18,0	2,0	2,1	- 0,1
Картофель	12 412,9	8 360,1	4 052,8	5 802,2	5 699,7	102,5
Овощи закрытого грунта	2 262,3	11 174,9	- 8 912,6	2 318,0	10 084,3	- 7 766,3
Овощи открытого грунта	14 598,5	29 701,9	- 15 103,4	13 275,8	36 178,1	- 22 902,3
Переработка	163,9	123,0	40,9	36,4	127,1	- 90,7
Покупная продукция	4 384,1	3 149,2	1 234,9	3 947,7	2 767,5	1 180,2
Прочие доходы	140,0	x	x	98,4	x	x
Рассада на продажу	440,4	41,5	398,9	446,8	487,5	- 4 0,7
Корректировка	x	-461,2	x	x	0,1	- 0,1
ВСЕГО	35 862,5	52 169,4	- 16 306,9	27 108,9	55 364,4	- 28 237,5

Как видно из таблицы, производство и реализация продажа овощей закрытого и открытого грунта, за исключением картофеля и покупной продукции, в 2018-2019 гг. носит убыточный характер.

В 1 квартале 2020 года предприятием продано продукции на сумму 7 548,8 тыс. р. (с учетом НДС) при себестоимости 2 148,4 тыс. р., что не является показательным, поскольку основные расходы предприятия приходятся на 2-3 квартал финансового года.

Сравнение показателей себестоимости и цены реализации продукции собственного производства по данным отчетов ф. № 9-АПК за 2018 и 2019 годы представлено в таблице

Таблица. Показатели себестоимости и цены реализации продукции

Наименование культуры	2018 год			2019 год			Реализацию в полной себестоимости, %	
	Себестоимость (р./кг)	Реализация (р./кг)	% окупаемости затрат	Себестоимость (р./кг)	Реализация (р./кг)	% окупаемости затрат	2018	2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9
овощи открытого грунта	15,39	16,81	7,51 (44,0%)	18,23	22,51	7,54 (33,5%)	8,4%	19%
картофель	4,66	8,59	11,59 (135%)	8,39	7,87 *	7,29 (*)	45,8%	x
овощи защищенного грунта, из них	159,89	248,31	45,68 (18,4%)	155,86	217,83	51,14 (23,5%)	35,6%	28,4%
огурцы	107,53	248,3	35,78 (14,4%)	173,1	159,66 (*)	38,03 (*)	56,7%	x
помидоры (томаты)	162,86	248,29	59,28 (23,9%)	171,1	253,39	60,32 (23,8%)	34,4%	32,5%

*отчетные данные о полной себестоимости реализации продукции – ниже себестоимости производства продукции

Анализ показателей себестоимости реализации продукции по данным отчета ф. № 9-АПК показал, что полная себестоимость овощей открытого грунта в пересчете на единицу продукции в 2019 году выросла по сравнению с 2018 годом на 5,7 р. /кг и составила в среднем 22,51 р. при средней цене ее реализации 7,54 р.; полная себестоимость овощей защищенного грунта сократилась на 30,48 р./кг и составила в среднем 217,83 рубля при средней цене их реализации 51,14 р.

Таким образом, цена реализации собственной продукции предприятия в 2018 году позволяла возместить затраты на ее производство и реализацию в размере лишь от 18,4% (овощи защищенного грунта) до 44,0% (овощи открытого грунта), рентабельным только производство **картофеля** – 135% от себестоимости.

В 2019 году цена реализации составляла 23,5% полной себестоимости реализации овощей защищенного грунта и 33,5 % овощей открытого грунта, цена реализации картофеля – 7,29 р. /кг - сложилась ниже себестоимости его производства – 8,39 р./кг (полная себестоимость реализации картофеля в отчетности некорректна - указана ниже себестоимости его производства).

Основными факторами, влияющими на нерентабельность продукции, можно назвать: преимущественное использование ручного труда на производстве, что обуславливает высокую долю затрат на оплату труда и начисление страховых взносов на оплату труда;

содержание на балансе неиспользуемого для основной деятельности имущества (непрофильные активы), а также земельных участков, расположенных удаленно, использование которых нецелесообразно по причине возникновения дополнительных затрат на доставку техники, рабочей силы и обеспечение охраны территории; наличие на балансе неиспользуемых зданий, требующих капитального ремонта.

осуществление основной деятельности на арендуемых земельных участках сельскохозяйственного назначения и с использованием арендуемых складских помещений (дополнительные затраты на аренду имущества).

использование в производстве сельскохозяйственной техники с высокой степенью износа и низкой производительностью.

АО «Искра» может проводить закупки по Федеральному закону от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – **Закон № 223-ФЗ**) и Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – **Закон № 44-ФЗ**).

Согласно ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов р. и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта - контрактного управляющего. В АО «Искра» осуществление закупочных процедур, в соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ, Федерального закона № 44-ФЗ, ни за кем из работников предприятия не закреплены (контрактный управляющий отсутствует).

Законом № 223-ФЗ (пп.1 п. 2 ст. 1) установлены общие принципы и основные требования к закупке товаров, работ, услуг, в том числе, на хозяйственные общества, в уставном капитале которых доля участия субъекта РФ в совокупности превышает 50%. Согласно пункту 1.3 Устава АО «Искра» единственным учредителем является Иркутская область в лице министерства имущественных отношений. Таким образом, АО «Искра»

обязано осуществлять закупки в соответствии с общими требованиями и основными требованиями Закона № 223-ФЗ.

Согласно п. 2 ст. 2 Закона № 223-ФЗ положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность, должен содержать требования к закупке, порядок и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров.

В 2018-2020 годах Положение АО «Искра» о закупках товаров, работ, услуг (далее – **Положение**) действовало в двух редакциях. Так, до 26.12.2018 Положение, утвержденное советом директоров в 2017 году. В новой редакции утверждено 25.12.2018 (действовало на момент проверки). Обе редакции имеют идентичные особенности заключения договоров с единственным поставщиком - на сумму до 300,0 тыс. р.

Проверкой установлено, что Положение в 2018-2020 годах, в основном, не соблюдалось. Так, АО «Искра» вправе осуществлять закупку у единственного поставщика, стоимость которых не превышает 300,0 тыс. р., при этом годовой объем таких закупок не должен превышать 30 % от совокупного годового объема закупок.

Всего в период 2018-2020 годов АО «Искра» без правовых оснований, в нарушение пункта 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 7.1, подпункта 27 пункта 19.1 Положения о закупках, Обществом заключены договоры с единственным поставщиком без проведения обязательных закупочных процедур в объеме 24 960,7 тыс. р., в том числе в 2018 году - 13 939,4 тыс. р., в 2019 году - 7 635,6 тыс. р., в истекшем периоде 2020 года – 3 385,7 тыс. р.

Так, в 2018 году согласно сч. 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» приняты обязательства на общую сумму 24 317,8 тыс. р. Объем договоров, который АО «Искра» вправе реализовать путем заключения с единственным поставщиком (на сумму до 300,0 тыс. р.), не должен превышать 7 295,3 тыс. р. (30% от объема обязательств). Фактически заключены договоры с единственным поставщиком (без учета договоров, заключенных на предоставление коммунальных услуг, услуг в сфере естественных монополий) в объеме 21 234,7 тыс. р. Превышение 13 939,4 тыс. р. (= 21 234,7 - 7 295,3).

В 2019 году согласно сч. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» заключены договоры (приняты обязательства) на сумму 89 167,6 тыс. р., соответственно, объем договоров с единственным поставщиком не должен превышать 26 750,3 тыс. р. (30%). Фактически заключены договоры с единственным поставщиком в целях ведения финансово-хозяйственной жизни в объеме 34 385,9 тыс. р. Превышение - 7 635,6 тыс. р.

В истекшем периоде 2020 года установлены случаи заключения договоров на сумму, превышающую 300,0 тыс. р. без проведения закупочных процедур (с единственным поставщиком), на сумму 3 385,7 тыс. р., в том числе:

договор купли-продажи товаров от 01.02.2020 № 18-02/20 с ООО Агротехническая фирма «Агрос» на поставку семян овощных культур (709,6 тыс. р.).

договор поставки от 14.04.2020 № 492/20-Д с ЗАО «Облагроснаб» на поставку минеральных удобрений (2 676,1 тыс. р.). При этом согласно счет-фактуре от 13.05.2020 удобрения приняты на сумму 2 590,9 тыс. р., на момент проверки оплата не осуществлена.

АО «Искра» заключен договор от 30.01.2019 № 02 с ООО «Проекция» (ИНН 3808217923) на сумму 41 900,0 тыс. р. по итогам открытого конкурса № 31807234652.

Предметом договора является передача в срок до 01.08.2019 утепленного бескаркасного арочного сооружения для нужд АО «Искра», оказание услуг по монтажу, обучению специалистов правилам и технике безопасности эксплуатации.

Согласно спецификации объект (65x20x9) определен как утепленное бескаркасное арочное сооружение с климатическими установками и оборудованием, имеет ворота,

двери, электрооборудование, монолитное бетонное основание (50см). Несущая оболочка ограждающей конструкции изготавливается из листовой оцинкованной стали толщиной 1,2 мм. Теплоизоляция бесшовная, производится методом напыления. В овощехранилище установлены вентиляция, кондиционирование, отопление, холодильное оборудование, выполнено внутреннее освещение объекта по всему периметру.

Согласно пункту 10 статьи 1 Градостроительного кодекса РФ, объект капитального строительства - здание, строение, сооружение, объекты, строительство которых не завершено, за исключением некапитальных строений, сооружений и неотделимых улучшений земельного участка (замощение, покрытие и другие). При этом объектами некапитального строения являются объекты, которые не имеют прочной связи с землей и конструктивные характеристики которых позволяют осуществить их перемещение и (или) демонтаж и последующую сборку без несоразмерного ущерба назначению и без изменения основных характеристик строений, сооружений (в том числе киосков, навесов и других подобных строений, сооружений).

В соответствии с пунктом 23 статьи 2 Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» сооружение - результат строительства, представляющий собой объемную, плоскостную или линейную строительную систему, имеющую наземную, надземную и (или) подземную части, состоящую из несущих, а в отдельных случаях и ограждающих строительных конструкций и предназначенную для выполнения производственных процессов различного вида, хранения продукции, временного пребывания людей, перемещения людей и грузов.

Таким образом, фактически в 2019 году АО «Искра» осуществлено строительство сооружения, являющегося по своей сути объектом капитального строительства. Строительство сооружения осуществлено АО «Искра» за счет бюджетных средств, предоставленных Обществу в 2018 году в рамках увеличения уставного капитала.

В соответствии с частью 2 статьи 8.3 Градостроительного кодекса РФ, сметная стоимость строительства объектов юридических лиц, доля в уставных (складочных) капиталах которых субъектов РФ составляет более 50 %, подлежит проверке на предмет достоверности ее определения в ходе проведения государственной экспертизы ПД.

Как показала проверка, утепленное бескаркасное арочное сооружение построено без разработанной ПД, в том числе локально-ресурсного сметного расчета, при этом в распоряжении АО «Искра» имеется в наличии рабочая документация «Архитектурно-строительные чертежи».

В соответствии с ГОСТ 21.001-2013. Межгосударственный стандарт. Система проектной документации для строительства. Общие положения (введен в действие Приказом Росстандарта от 17.12.2013 № 2288-ст) рабочая документация - совокупность текстовых и графических документов, обеспечивающих реализацию принятых в утвержденной проектной документации технических решений объекта капитального строительства, необходимых для производства строительных и монтажных работ, обеспечения строительства оборудованием, изделиями и материалами и/или изготовления строительных изделий. Исходя из смысла ГОСТ 21.001-2013 рабочая документация разрабатывается исключительно на основании проектной документации.

В соответствии с частью 6 статьи 52 Градостроительного кодекса РФ лицо, осуществляющее строительство, обязано осуществлять строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта капитального строительства в соответствии с заданием на проектирование, проектной документацией.

Таким образом, АО «Искра» в 2019 году допущены нарушения части 6 статьи 52, части 2 статьи 8.3 Градостроительного кодекса РФ, выраженные в осуществлении строительства объекта капитального строительства (сооружения) на сумму 41 900,0 тыс. р. при **отсутствии** ПСД и проведения ее обязательной экспертизы (достоверность сметной стоимости). Работы по договору оплачены по аккредитиву в сумме 35 500,0 тыс. р., 6 400,0 тыс. р. оплачены п/п от 17.04.2019 (всего – 41 900,0 тыс. р.).

Кроме того, в соответствии с пунктом 9.1 Положения о закупках, НМЦД договора формируется заказчиком четырьмя способами в зависимости от типа договора.

Согласно пункту 9.4 Положения о закупках Общества проектно-сметный метод заключается в определении НМЦД, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта капитального строительства на основании проектной документации, выполнение проектной документации объектов капитального строительства.

Как показала проверка, НМЦД при проведении закупки на строительство сооружения определена методом сопоставления рыночных цен (анализ рынка), предложения представлены ООО ТСК «РегионСпецСтрой» (41 950,0 тыс. р.), ООО «Сибирская Группа Снабжения» (42 000,0 тыс. р.), СК «Сибирь» (41 899,4 тыс. р.).

Таким образом, АО «Искра» в 2019 году допущено нарушение части 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ, пунктов 9.1, 9.4 Положения о закупках, выраженное в применении ненадлежащего способа формирования начальной – максимальной цены договора при строительстве объекта капитального строительства (применен метод сопоставления рыночных цен, должен – **проектно-сметный метод**).

Согласно акту работы выполнены – 26.08.2019, недоставки товара не выявлены, работы выполнены в срок (до 01.08.2019), т.е. информация, отраженная в акте приема-передачи не соответствует действительности в части своевременности выполненных работ (за сроками исполнены работы на 17 000,0 тыс. р. (19.08.2019), 2 112,0 тыс. р. (26.08.2019)).

Таким образом, объем пеней, подлежащих взысканию с подрядчика (ООО Проекция), составляет 75,6 тыс. р. (64,6+11,0).

В нарушение п.3 ст.88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», согласно которому общество обязано привлечь для ежегодного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторскую организацию, не связанную имущественными интересами с обществом или его акционерами, отчетность за 2016 и 2017 годы своевременно не аудировалась.

По итогам открытого конкурса, проведенного в 2019 году, заключен государственный контракт от 28.05.2019 № 5 с ООО «Премиум-Аудит» на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016-2018 гг. При формировании НМЦК по закупке допущено несоблюдение положений пункта 3.7.1 Методических рекомендаций, в части направления запросов о представлении ценовой информации только трем исполнителям вместо пяти.

Оказанные услуги от ООО «Премиум-Аудит» приняты АО «Искра» согласно акту от 26.06.2019 № 171 на сумму контракта (90,0 тыс. р.). Оплата осуществлена 08.11.2019, через 135 дней после даты подписания акта принятых услуг. При этом оплату произвел не Заказчик (АО «Искра»), а фирма ООО «НУР-ИРКУТСК» по п/п от 08.11.2019 № 224 (назначение платежа – счет на оплату № 494 от 26.06.2019, за АО «Искра», НДС не облагается).

Таким образом, АО «Искра» в 2019 году в ходе исполнения государственного контракта от 28.05.2019 №5 допущены нарушения части 13.1 статьи 34, части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ, выраженные в несвоевременной оплате принятых услуг и изменении существенных условий процедуры оплаты (оплата осуществлена третьим лицом).

Кроме того, в нарушение статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, АО «Искра» в ЕИС не размещена информация о заключении и исполнении контракта № 5 от 28.05.2019 (аналогично в 2020 году - по аудиторской проверке за 2019 год).

В 2020 году на проведение обязательной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Искра» за 2019 год НМЦК сформирована в сумме 244,3 тыс. р., при этом НМЦК сформирована исходя из 3 (трех) ценовых предложений потенциальных поставщиков, что указывает на несоблюдение статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, положений пункта 3.7.1 Методических рекомендаций, в части направления запросов о представлении ценовой информации только трем исполнителям вместо пяти.

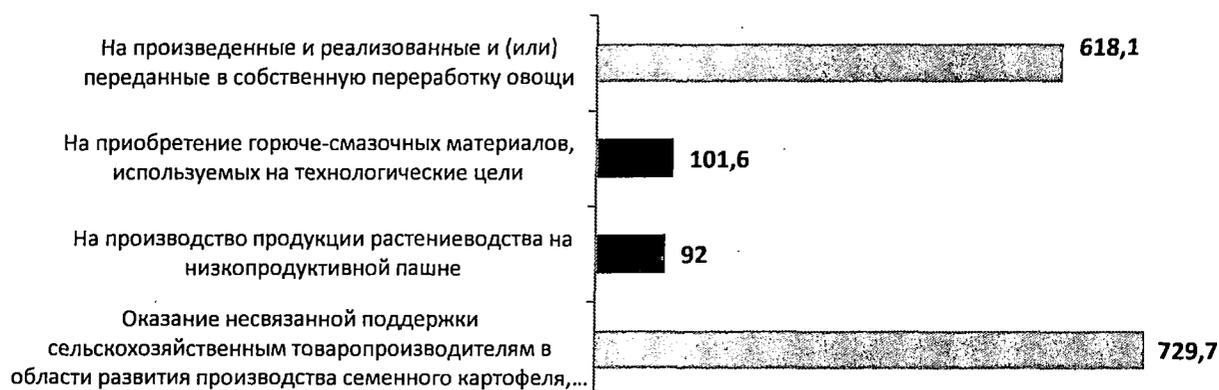
В соответствии с актом приема-передачи от 27.04.2020 Заказчиком приняты оказанные услуги – аудиторское заключение по годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2019 год. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ принятые услуги по состоянию на 19.06.2020 не оплачены (оплата осуществляется в срок – не более 30 дней с даты приемки работ, услуг).

Цель - Оценить результативность мер, направленных АО «Искра» на финансовое оздоровление и инвестиционное развитие предприятия

В 2018 и 2019 годах министерством сельского хозяйства Иркутской области (далее - министерство), предоставлялись субсидии АО «Искра» в соответствии с Положениями, утвержденными постановлением Правительства Иркутской области от 11.03.2013 № 78-пп (далее - **Положение № 78-пп**), постановлением Правительства Иркутской области от 26.03.2013 № 104-пп (далее - **Положение № 104-пп**, действовало в 2018 году).

В 2018 году предоставлены субсидии в общем объеме **1 541,4** тыс. р. на основании 2-х Соглашений, заключенных между министерством и АО «Искра» (рис.).

тыс. р.



В целом, данные субсидии предоставлены с учетом выполнения условий Положений № 78-пп и 104-пп. Вместе с тем, по отдельным субсидиям отмечены замечания.

Так, субсидия на производство продукции растениеводства на низкопродуктивной пашне в соответствии с требованиями подпункта 3 пункта 14 Главы 4 Положения № 78-пп (в ред. от 08.08.2018 № 566-пп) предоставляется при выполнении ряда условий, в том числе *сохранение ярового сева в текущем году на уровне предыдущего года*. Основанием

является акт выполненных работ по подготовке низкопродуктивной пашни (чистых паров) в текущем году и отчета о посевных площадях.

В ходе проверки в АО «Искра» фактически не подтверждено проведение ярового сева однолетних трав в 2018 году на площади 10 га (отсутствует учет семян однолетних трав, кроме 20 кг травы газонной, посев которой не производился, нет нарядов на сдельную работу трактористов, путевых листов трактористов, актов выполненных работ). Также не подтверждено соблюдение одного из условий для получения субсидии на производство продукции растениеводства на низкопродуктивной пашне - сохранение в 2018 году общей S-и ярового посева на уровне 2017 года, что указывает на предоставление предприятием в министерство недостоверной информации (отчета о посевных площадях) и получение субсидии в сумме 92,0 тыс. р. с нарушением условий п.п.3 п.14 Положения № 78-пп.

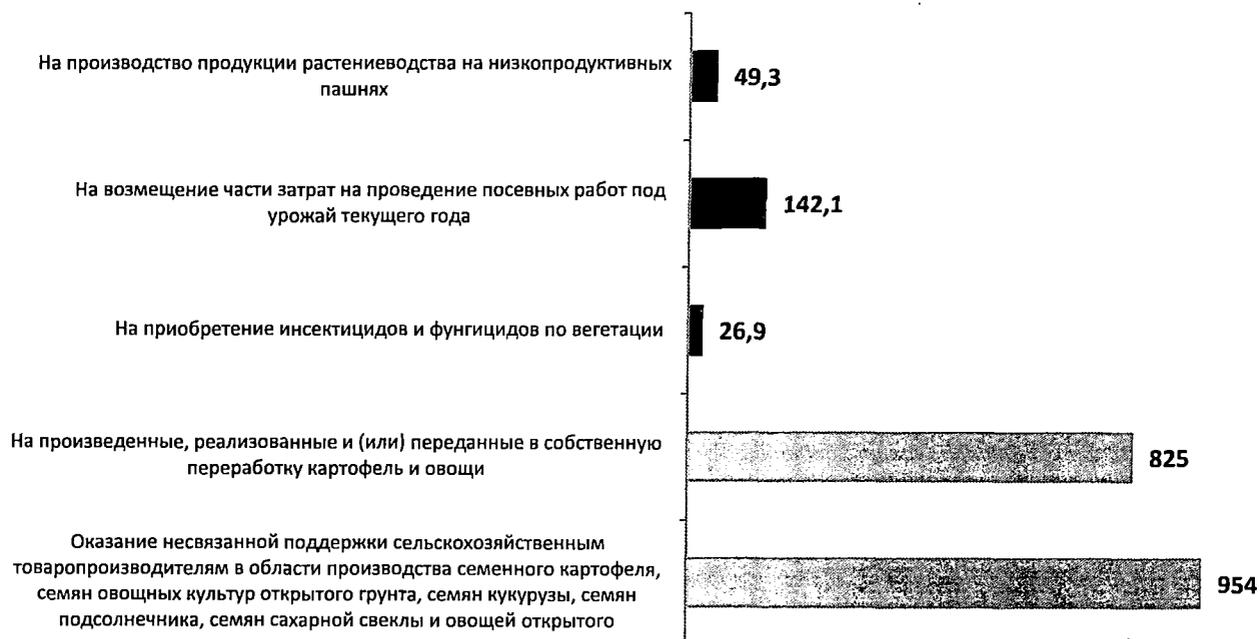
Также отмечено замечание в части субсидии на приобретение горюче-смазочных материалов, используемых на технологические цели (101,6 тыс. р.) Субсидия на возмещение затрат на приобретение ГСМ для проведения сезонных полевых работ в 2018 году предоставляется по ставке на 1 га площади ярового сева при соблюдении ряда условий, в т.ч. *сохранении ярового сева в 2018 году на уровне предыдущего года.*

Заявка ОА «Искра» от 14.08.2018 подкреплена приложением отчета о площади ярового сева за 2017, 2018 годы – ежегодно 215 га и реестра документов с указанием общей суммы затрат на приобретение ГСМ за период с февраля по июнь 2018 года - 600,0 тыс. р. Министерством рассчитана субсидия, исходя 0,47 тыс. р. x 215 га = 101,6 тыс. р.

Посев однолетних трав первичными учетными документами не подтвержден, что указывает на несоблюдение АО «Искра» при получении субсидии условий предоставления субсидий.

В ходе проверки АО «Искра» в связи с предоставлением недостоверной информации о сохранении площади посевов на уровне прошлого года обеспечен возврат министерству предоставленных в 2018 году субсидий на общую сумму **193,6** тыс. р. (= 92,0+101,6).

В 2019 году предоставлены субсидии в общем объеме **1 997,3** тыс. р. на основании одного Соглашения от 14.04.2019 № 19-78/11-4057 (в ред. 15.08.2019, 23.08.2019, 20.11.2019) на реализацию 5-и мероприятий (рис., тыс. р.)



Замечания отмечены по отдельным субсидиям, в т.ч.

- субсидии на приобретение инсектицидов и фунгицидов по вегетации (26,9 тыс. р.),
- субсидии на возмещение части затрат на проведение посевных работ под урожай текущего года (142,1 тыс. р.),
- субсидии на производство продукции растениеводства на низкопродуктивных пашнях (49,3 тыс. р.).

В соответствии с п. 32 Главы 3 Положения № 78-пп (в ред. от 26.06.2019) условиями предоставления субсидии на приобретение в текущем году инсектицидов и фунгицидов по вегетации сельскохозяйственным товаропроизводителям являлись, в том числе, *не снижение посевных площадей (за исключением многолетних трав посева прошлых лет) в текущем году к уровню предыдущего года (за исключением случаев изъятия у сельскохозяйственного товаропроизводителя в текущем году для государственных и (или) муниципальных нужд земельных участков, на которых располагались посевные площади).*

Заявка АО «Искра» представлена 19.08.2019 с приложением документов:

отчета о посевных площадях: за 2018 год - 215 га, в том числе картофель-110 га, овощи открытого грунта - 95 га, однолетние травы - 10 га; за 2019 год - 215 га, в том числе картофель - 100 га, овощи открытого грунта - 66 га, однолетние травы - 49 га;

договора поставки товаров (инсектицидов, фунгицидов, удобрений) от 04.04.2019 № ТТ-79, заключенного с ООО «Защита растений» на сумму 370,6 тыс. р.;

акта выполненных работ по использованию фунгицидов по вегетации и инсектицидов против саранчовых вредителей и лугового мотылька в текущем году от 13.08.2019;

счета на оплату товара от 04.04.2019 № ТТ-76, счета-фактуры от 11.06.2019 № ТТ-76.

Согласно акту выполненных работ от 13.08.2019 общая площадь посевов, обработанная инсектицидами и (или) фунгицидами по вегетации составила 337 га (фунгицидами - 122 га, инсектицидами - 215 га), с учетом ставки субсидии 80 р./га (п.32 Положения № 78-пп) расчетный размер субсидии составил 26,9 тыс. р.

Фактически субсидия предоставлена на основании распоряжения министерства от 23.08.2019 № 220-мр.

Сохранение общей посевной площади в 2019 году к 2018 году по данным АО «Искра» обеспечено за счет увеличения площади посева однолетних трав с 10 га до 49 га, при этом сократились площади посадки картофеля - на 10 га и овощей открытого грунта - на 29 га по сравнению с 2018 годом.

В ходе проверки АО «Искра» установлено отсутствие первичных учетных, подтверждающих посев однолетних трав на площади 40 га, посев горчицы на площади 9 га одновременно с внесением минеральных удобрений указан в путевом листе трактора МТЗ (гос.номер 44-32, прицеп Амазол) от 18.07.2019 б/н - задание: внесение минеральных удобрений с посевом горчицы в Бутырках.

Семена горчицы в количестве 2 тн списаны по бухгалтерскому учету на основании акта № 3 (без даты) в июне 2019 года, отделение (участок) - Искра-Карлук, без указания номера участка, площади посева и нормы расхода семян.

По пояснению генерального директора и главного агронома АО «Искра», посев горчицы проведен на площади 49 га (в путевом листе допущена техническая ошибка), данная культура использовалась, как сидерат. При обработке и уходе за паром и в процессе осенней обработки внесена в почву в виде органического удобрения.

В соответствии с пунктами 14, 34 Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 4-СХ «Сведения об итогах сева под урожай» (приказом

Росстата от 26.03.2015 № 126), посев травы в качестве сидерата не включается в площади ярового сева, не подлежит отражению в данной форме.

АО «Искра» фактически не выполнено условие для предоставления субсидии – сохранение площади ярового сева в 2019 году на уровне 2018 года.

С учетом изложенного, АО «Искра» представлены в министерство недостоверные показатели формы статистической отчетности 4-СХ «Сведения об итогах сева под урожай 2019 года» и Отчета о посевной площади за 2019 год о сохранении площади ярового сева (215 га), послужившие основанием для предоставления субсидии из областного бюджета в сумме 26,9 тыс. р.

Аналогичное замечание к субсидиям на возмещение части затрат на проведение посевных работ под урожай текущего года (142,1 тыс. р.), на производство продукции растениеводства на низкопродуктивных пашнях (49,3 тыс. р.).

Таким образом, нарушение АО «Искра» в части предоставления недостоверной информации о неснижении посевных площадей в 2019 году влечет в соответствии с п.3.1 ст. 78 БК РФ, п. 22 Положения № 78-пп возврат субсидий.

Деятельность с предоставлением займов АО «Искра» показала следующее. Распоряжением Правительства Иркутской области от 28.08.2014 № 701-рп утверждена Инвестиционная стратегия Иркутской области на период до 2025 года, актуальность разработки которой обусловлена необходимостью увеличения темпов роста объема инвестиций и качественного изменения их структуры.

Согласно стратегии на территории региона, начиная с 2015 года планировалась реализация проекта по созданию агротехнопарков, государственная поддержка создания которых предполагается на конкурсной основе. Оператором создания агротехнопарков является АО «Корпорация развития Иркутской области».

Решением единственного акционера – субъекта Российской Федерации – Иркутской области в лице министерства имущественных отношений Иркутской области 28.06.2017 одобрена сделка по заключению с АО «КРИО» договора краткосрочного займа на сумму 9 900,0 тыс. р.

Исполнение обязательств по договору обеспечивается договором залога недвижимого имущества (земельный участок, кадастровый номер: 38:06:140801:3720, 17,0 тыс. кв.м). Залоговая стоимость земельного участка составляет 35% от рыночной стоимости (10 231,5 тыс. р.).

Заемные денежные средства (на сумму 9900,0 тыс. р.) направлены на текущие нужды:

- 60.01 (расчеты с поставщиками и подрядчиками) ООО «Иркутская энергосбытовая компания» - 3 230,7 тыс. р.; ЗАО «Облагроснаб» 1 000,0 тыс. р.;
- 91.02 (прочие расходы) - 80,0 тыс. р. (услуги нотариуса);
- 51 (расчетные счета) в адрес ООО «КРОНА-БАНК» - 5 589,3 тыс. р. (оплата займа).

Таким образом, заем АО «КРИО», выданный АО «Искра» на основании договора, не соответствует задачам Инвестиционной стратегии и не вполне соответствует целям создания АО «КРИО» (инвестиционные проекты).

Между тем, министерство имущественных отношений Иркутской области письмом от 28.07.2017 № 02-51-14671/17 сообщило об одобрении Советом директоров АО «КРИО» участие АО «КРИО» в проекте по финансовому оздоровлению и инвестиционному развитию АО «Искра» в два этапа:

заключение договора займа на сумму 9 900,0 тыс. р. на финансовое оздоровление (фактически предоставлен заем под 14% годовых);

представление на рассмотрение Совета директоров АО «КРИО» инвестиционного проекта по развитию производства и финансовому оздоровлению АО «Искра» до 2020 года.

АО «Искра» подготовлен проект по финансовому оздоровлению и инвестиционному развитию АО «Искра» на 2017-2019 годы.

Задачами проекта является: 1) переоснащение существующего производства; 2) строительство нового тепличного комплекса 5 поколения; 3) строительство оптово-распределительного центра.

Согласно этапам реализации проекта в период 2017-2019 годов запланировано: приобретение техники и оборудования, необходимого для высокотехнологичного производства овощей открытого и закрытого грунта;

проектирование и строительство тепличного комплекса;

проектирование и строительство оптово-распределительного центра.

Общий объем привлекаемых средств для осуществления проекта составляет 338 299,15 тыс. р., из которых 180 000,0 тыс. р. за счет продажи земельных участков, 40 000,0 тыс. р. – кредитные средства, 34 797,95 тыс. р. – средства федерального бюджета (возмещение НДС), 83 501,2 тыс. р. – средства в рамках государственных программ Иркутской области и РФ.

Решением единственного акционера от 22.09.2017 одобрена сделка по заключению с АО «КРИО» договора займа на сумму 40 000,0 тыс. р. Между АО «Искра» и АО «КРИО» заключен договор денежного займа от 25.09.2017 № КРИО-17/ИСКРА-02/1 (далее – договор) на сумму 40 000,0 тыс. р.

Исполнение обязательств по договору обеспечивается договорами залога недвижимого имущества, в соответствии с которым АО «Искра» обязуется передать в залог АО «КРИО» земельные участки с кадастровыми номерами:

- 38:06:143519:5771, общей площадью 13 619 кв.м;

- 38:06:000000:3703, общей площадью 241 400 кв.м;

- 38:06:000000:3720, общей площадью 17 019 кв.м, являющийся предшествующим залогом, обеспечивающим исполнение АО «Искра» обязательств по договору денежного займа от 17.07.2017 № КРИО-17/ИСКРА-01 (далее – земельные участки).

Во исполнение требований договора между АО «КРИО» и АО «Искра» заключен договор залога № КРИО-17/ИСКРА-02/2 от 25.09.2017, согласно которому АО «Искра» передает в залог АО «КРИО» земельный участок, кадастровый номер: 38:06:000000:3703, общей площадью 241 400 кв.м, с целью обеспечения исполнения обязательств по договору.

Залоговая стоимость земельного участка, передаваемого в залог АО «КРИО», определена на основании отчета об оценке рыночной стоимости земельного участка № 62/17-7 ООО «Прайс Хаус ТВ'с» от 30.03.2017 и составляет 112 734,0 тыс. р.

Согласно пункту 1.3 договора о залоге залоговая стоимость передаваемого в залог земельного участка составляет по соглашению сторон 30% от рыночной стоимости, а именно 33 820, 2 тыс. р.

Во исполнение требований договора между АО «КРИО» и АО «Искра» также заключены:

- договор залога № КРИО-17/ИСКРА-02/3 от 25.09.2017, согласно которому АО «Искра» передает в залог АО «КРИО» земельный участок, кадастровый номер: 38:06:143519:5771, общей площадью 13 619 кв.м;

- договор залога № КРИО-17/ИСКРА-02/4 от 25.09.2017, согласно которому АО «Искра» передает в залог АО «КРИО» земельный участок, кадастровый номер:

38:06:140801:3720, общей площадью 17 019 кв.м, с целью обеспечения исполнения обязательств по договору, а также Соглашения № 2, № 3 от 25.09.2017 о Порядке обращения взыскания на имущество, переданное в залог в соответствии с договорами залога № КРИО-17/ИСКРА-02/3, № КРИО-17/ИСКРА-02/4 от 25.09.2017 соответственно.

Залоговая стоимость земельных участков, передаваемых в залог АО «КРИО», определена на основании отчетов об оценке рыночной стоимости земельных участков № 62/17, № 62/17-2 ООО «Прайс Хаус ТВ'с» от 30.03.2017 и составляет: участок с кадастровым номером 38:06:143519:5771 - 23 840,0 тыс. р., участок с кадастровым номером 38:06:140801:3720 - 29 233,0 тыс. р.

Согласно пункту 1.3 договоров о залоге залоговая стоимость передаваемых в залог земельных участков составляет по соглашению сторон 30% от рыночной стоимости, а именно 7 152,0 тыс. р. и 8 769,9 тыс. р. соответственно.

Учитывая вышеизложенное, общая стоимость переданного АО «Искра» в залог АО «КРИО» недвижимого имущества в целях обеспечения исполнения обязательств по договорам залога, согласно отчетам об оценке рыночной стоимости земельных участков, составляет 165 807,0 тыс. р., при этом рыночная стоимость предмета залога превышает сумму займа АО «КРИО» (>в 4 р.: $112,7+23,8+29,3=165,8/40,0=4,1$).

К договору заключены дополнительные соглашения, в т.ч № 01/19 от 10.10.2019, согласно которому срок займа изменился с двух лет (с 28.09.2017) на срок до 31.01.2020, АО «Искра» предоставлена отсрочка по возврату суммы основного долга на срок до 31.01.2020, а также приостановлено начисление штрафных санкций на период с 01.12.2018 до 31.01.2020 при условии, что АО «Искра» погасит сумму основного долга перед АО «КРИО» в срок до 31.01.2020.

Заемные денежные средства израсходованы на расчеты с поставщиками и подрядчиками на общую сумму 5 950,5 тыс. р.; 793,6 тыс. р. на выплату неустоек, взысканных по решению суда; 5 238,9 тыс. р. взысканы межрайонным отделом судебных приставов по исполнению особых исполнительных производств УФССП по Иркутской области; 738,9 тыс. р. направлены на выплату заработной платы работникам АО «Искра», а оставшиеся средства в размере 27 278,1 тыс. р. переведены АО «Искра».

Размер задолженности по процентам, пени, штрафам, неустойкам по займу (тыс. р.)								
2017 год			2018 год			2019 год		
начислено	погашено	остаток	начислено	погашено	остаток	начислено	погашено	остаток
1 093,5	98,9	994,6	7 211,7	690,2	6 521,5	8 797,9	7 211,9	1 586,0

По результатам заключения мирового соглашения, утвержденного определением Иркутского районного суда Иркутской области от 08.05.2019 по делу № 2-68/2019, а также обращения филиала ОАО «ИЭСК» «Восточные электрические сети» земельные участки, являющиеся предметом залога, размежеваны.

Согласно Протоколу заседания Совета директоров АО «Искра», проведенного 23.04.2020, принято решение о необходимости расторжения договоров залога в связи с заменой залогового имущества и заключения других в отношении вновь образованных земельных участков, а также одобрена сделка по заключению дополнительного соглашения к договору денежного займа, в части увеличения срока возврата суммы займа до 01.10.2020. В настоящее время необходимые изменения в условия договора займа не внесены, а новые договоры залога не заключены.

Как указано ранее, в связи с тем, что АО «Искра» не входит в перечень основных организаций, обеспечивающих развитие агропромышленного комплекса Иркутской

области, выдача займов с целью финансового оздоровления не является формой государственной поддержки агропромышленного кластера, а также тот факт, что АО «Искра» не входило на момент выдачи займа и не входит в настоящее время в перечень инвестиционных проектов, реализуемых на территории Иркутской области и в момент предоставления займа АО «Искра» не находилось в стадии банкротства, заем АО «КРИО», выданный АО «Искра» не в полной мере соответствует целям создания АО «КРИО» (инвестиционная деятельность).

В связи с расторжением Куйбышевским районным судом г. Иркутска 04.02.2019 договора купли-продажи земельного участка № 02-ЗУ от 08.11.2012 и взысканием с АО «Искра» в пользу Мухина П.В. убытков по делу № 2-146/2019, в соответствии с определением Арбитражного суда Иркутской области о признании требования обоснованным и введении наблюдения от 25.12.2019 по делу № А19-25184/2019 в отношении акционерного общества «Искра» введена процедура банкротства – наблюдение сроком до 16.07.2020.

В целях погашения задолженности перед кредиторами и выхода из процедуры банкротства принято решение о предоставлении АО «Искра» нового займа.

Между АО «Искра» и АО «КРИО» заключен договор денежного займа от 14.05.2020 № КРИО-20/ИСКРА-01 (далее – договор), согласно которому АО «КРИО» передает АО «Искра» денежные средства в размере не более 22 000,0 тыс. р. на погашение реестровых и текущих требований кредиторов по делу о несостоятельности (банкротстве) АО «Искра» на срок по 14.05.2023 включительно с процентной ставкой в размере 6% годовых. Заем обеспечен залоговым имуществом в виде земельных участков.

Согласно отчету об оценке рыночной стоимости земельного участка от 25.02.2020 № 20-92 ООО «Десоф-Консалтинг» рыночная стоимость земельного участка с кадастровым номером:

38:06:111418:7618, площадью 192 548 кв.м (10 939,0 тыс. р.);

38:06:111418:7124, площадью 260 700 кв.м (14 766,0 тыс. р.);

38:06:111418:7126, площадью 151 100 кв.м (8 605,0 тыс. р.).

Общая стоимость залогового имущества составляет 34 310,0 тыс. р.

Результаты отчета об оценке рыночной стоимости земельного участка площадью 260 700 кв.м, кадастровый номер: 38:06:111418:7124, от 25.02.2020 № 20-92 могут являться некорректными в связи тем, что стоимость одного квадратного метра аналогичного земельного участка с кадастровым номером 38:06:000000:3703, площадью 241 400 кв.м, оцененного ранее, составляет 0,46 тыс. р., а стоимость одного квадратного метра земельного участка с кадастровым номером 38:06:111418:7124 площадью 260 700 кв.м, составляет 0,05 тыс. р., то есть рыночная стоимость идентичных земельных участков отличается более, чем в 9 раз.

Согласно данным Публичной кадастровой карты, размещенной на официальном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://pkk.rosreestr.ru> кадастровая стоимость указанных земельных участков одинаковая и составляет 2,4 р.

В соответствии с пунктом 2 статьи 350.1 ГК РФ в случае, если стоимость оставляемого за залогодержателем или отчуждаемого третьему лицу имущества превышает размер неисполненного обязательства, обеспеченного залогом, разница подлежит выплате залогодателю.

В договорах залога к описанным выше займам усматривается значительное снижение залоговой стоимости залогового имущества, что может усугубить финансовое состояние АО «Искра» в случае обращения взыскания на это имущество.

Цель - Оценить соблюдение установленного порядка управления и распоряжения акциями АО «Искра», находящимися в областной государственной собственности

В 2018 году Советом директоров АО «Искра» проведено 7 заседаний, единственным акционером (министерство имущественных отношений) принято 8 решений в отношении деятельности АО «Искра»:

В 2018 году единственным акционером АО «Искра» принято 8 решений, в том числе 2 решения, влияющие на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества:

1) решение № Искра-РА-18-7 от 23.11.2018, согласно которому уставный капитал АО «Искра» увеличен путем размещения дополнительных обыкновенных бездокументарных акций (количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 254 129 штук; способ размещения дополнительных обыкновенных акций – закрытая подписка; круг потенциальных потребителей – Иркутская область в лице министерства имущественных отношений Иркутской области; цена размещения дополнительных обыкновенных акций: 196,75р.; форма оплаты дополнительных обыкновенных акций: денежными средствами). Общая стоимость дополнительного пакета акций Общества составила 49 999,9 тыс. р.

В областном бюджете за 2018 год бюджетные ассигнования на увеличение уставного капитала АО «Искра» в объеме 50 000,0 тыс. р. предусмотрены в ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы. Согласно отчету об исполнении бюджета за 2018 год (0503117), министерством имущественных отношений Иркутской области исполнены расходы в объеме 49 999,9 тыс. р. (средства перечислены АО «Искра»).

В соответствии с утвержденным Советом директоров Общества проектом по финансовому оздоровлению и инвестиционному развитию АО «Искра» на 2018-2020 годы средства областного бюджета предусмотрены:

- на строительство складских помещений (42 000,0 тыс. р.);
- на приобретение поливных систем (8 000,0 тыс. р.).

2) решение № Искра-РА-18-8 от 25.12.2018, согласно которому согласовано совершение сделок, на которые распространяется порядок одобрения крупных сделок – отчуждение объектов недвижимости с земельными участками, земельных участков, включенных в программу отчуждения непрофильных активов АО «Искра» в 2018-2020 годы, утвержденную Советом директоров Общества от 22.05.2018, в соответствии с перечнем объектов, указанных в приложениях №1, №2 к решению. Всего количество непрофильных активов составило 53 ед., в т.ч. 49 земельных участков и 4 объекта недвижимости (контора бригады 5 - 96 кв. м, контора бригады 6 - 80,4 кв. м, торговый центр - 387,6 кв. м, скважина № 642 с водокачкой).

В проверяемом периоде единственным акционером приняты решения в отношении общества, связанные с его организационно-правовой деятельностью.

В 2018 году Советом директоров 25.12.2018 одобрены крупные сделки по заключению Обществом двух договоров:

- договор на поставку дождевальную машины кругового действия, электрической скважинной насосной станции для нужд АО «Искра», оказание сопутствующих услуг по сборке дождевальную машины и монтажу электрической скважинной насосной станции,

пусконаладочные работы, а также обучению специалистов Заказчика правилам и технике безопасности эксплуатации поставленных товаров.

- договор на поставку и монтаж утепленного бескаркасного арочного сооружения для нужд АО «Искра». На согласование также представлен проект договора, в котором отсутствует поставщик и стоимость сооружения (приложены коммерческие предложения 3 поставщиков со средней стоимостью объекта 40 000,0 тыс. р.)

Согласно данным бухгалтерского баланса на 31.12.2019 АО «Искра» стоимость активов на 31.12.2017 составила 86 929,0 тыс. р., на 31.12.2018 – 119 755,0 тыс. р.

Сделка на поставку и монтаж утепленного бескаркасного арочного сооружения для нужд АО «Искра» стоимостью 40 000,0 тыс. р. составляет от 46% балансовой стоимости активов Общества в 2018 и 33,4% - в 2019 году (подпадает под понятие совершение крупной сделки).

В соответствии с п. 2 ст. 79 Федерального закона № 208-ФЗ, решение о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 % балансовой стоимости активов общества, принимается всеми членами Совета директоров (наблюдательного совета) общества единогласно, при этом не учитываются голоса выбывших членов Совета директоров (наблюдательного совета) общества.

Как показала проверка, решение о поставке и монтаже утепленного бескаркасного арочного сооружения для нужд АО «Искра» стоимостью 40 000,0 тыс. р. принято Советом директоров Общества 25.12.2018 в составе 4 членов Совета директоров (на Совете директоров отсутствовал председатель Совета директоров Общества – Дмитриев Н.Н.).

В тоже время, согласно пункту 13.5 Устава Общества, члены Совета директоров избираются общим составом акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров. Количественный состав Совета директоров Общества составляет 5 человек.

Согласно п. 4 ст. 79 Федерального закона № 208-ФЗ, в решении о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки должны быть указаны лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) такой сделки, выгодоприобретателем (выгодоприобретателями), цена, предмет крупной сделки и иные ее существенные условия или порядок их определения (в решении Совета директоров Общества от 25.12.2018 **не отражена** информация о поставщике бескаркасного сооружения, **не указана** цена).

Норма Федерального закона № 208-ФЗ, дающая возможность не отражать в решении о совершении крупной сделки существенные условия о совершении такой сделки (цена договора), как и всех участников (поставщики, подрядчики) сделки, в силу п. 15.5 Устава Общества, не применима. Так, согласно п. 15.5 Устава Общества в решении о согласии на совершение или последующем одобрении крупной сделки должны быть указаны лица, являющиеся ее сторонами, цена, предмет сделки и иные ее существенные условия.

Таким образом, решение Совета директоров АО «Искра» от 25.12.2018, в соответствии с которым согласована крупная сделка на поставку и монтаж утепленного бескаркасного арочного сооружения для нужд АО «Искра» стоимостью 40 000,0 тыс. р., принято в нарушение п. 2, 4 ст. 79 Федерального закона № 208-ФЗ.

Согласно финансово-экономическому состоянию АО «Искра» на 01.11.2019 возврат займа (в объеме 30 000,0 тыс. р. в срок до 31.01.2020), исходя из сложившегося финансово-экономического состояния предприятия, не представлялся возможным.

Так, на 01.11.2019 у Общества имелась задолженность по заработной плате в объеме 2 010,6 тыс. р., по налогам и сборам – 2 206,9 тыс. р., задолженность перед дебиторами и

кредиторами – 18 355,3 тыс. р. При этом дебиторская задолженность по расчетам с покупателями составила на 01.11.2019 – 5 142,6 тыс. р., готовая продукция – 8 008,1 тыс. р., остаток средств на расчетном счете – 94,9 тыс. р.

Таким образом, Советом директоров Общества 07.11.2019 утверждены заведомо не выполнимые условия в дополнительном соглашении к договору займа от 25.09.2017 №КРИО-17/ИСКРА-02/1, которые в срок до 31.01.2020 Обществом не исполнены, что привело к уплате штрафов, пеней и неустоек по договору займа с АО «КРИО» в 2020 году в сумме 7 211,9 тыс. р., а также к залогоу более ликвидных земельных участков, находящихся в распоряжении Общества.

Кроме этого, установлено, что министерством имущественных отношений области даны указания членам Совета директоров (письмо от 07.11.2019 № 0251-11294/19) об одобрении заключения дополнительного соглашения с АО «КРИО».

В последующем Советом директоров Общества в решении от 23.04.2020 утверждено подписание нового дополнительного соглашения, в соответствии с которым Заемщик обязуется возвратить полученную сумму займа, а также уплатить проценты в размере, порядке и сроки, предусмотренные настоящим Договором. Окончательное погашение суммы займа производится в срок не позднее 01.10.2020 (включительно). Заёмщик имеет право на досрочное погашение займа без уплаты штрафных санкций.

Со стороны АО «КРИО» заключение дополнительного соглашения на рассмотрение Совета директоров не выносилось, в связи с чем, дополнительное соглашение к договору займа от 25.09.2017 № КРИО-17/ИСКРА-02/1 по состоянию на 11.06.2020 не подписано, что влечет дополнительное взыскание пеней и штрафов за нарушение сроков возврата суммы займа (31.01.2020).

Также Советом директоров 23.04.2020 принято решение о заключении договоров залога недвижимого имущества с АО «Корпорация развития Иркутской области» в отношении земельных участков с кадастровыми номерами – 38:06:000000:8574, 38:06:140801:4788, 38:06:143519:12879 в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору займа №КРИО-17/ИСКРА-02/1, т.е. из под залога выведены земельные участки, расположенные по Александровскому тракту и заложены новые участки, расположенные по Байкальскому тракту, в том числе:

участок с кадастровым номером 38:06:140801:4788 (п. Новая Разводная, площадью 15 926 кв. м., граничащий с коттеджной застройкой);

участок с кадастровым номером 38:06:143519:12879 (п. Новая Разводная, площадью 13 127 кв. м., граничащий с коттеджной застройкой).

Основные выводы

1. АО «Искра» (ранее ОАО «Искра») учреждено в соответствии с приказом департамента имущественных отношений Иркутской области от 29.12.2007 № 34/п «О приватизации областного государственного унитарного предприятия «Тепличное», является правопреемником ОГУП «Тепличное». ОАО «Искра» зарегистрировано 14.02.2008.

2. Из определенных Уставом 12-ти видов деятельности в проверяемом периоде Общество осуществляло только деятельность по выращиванию овощей и столовых корнеплодов с высоким содержанием крахмала и инулина, оптовую и розничную торговлю овощами, аренду и управление собственным и арендованным имуществом.

3. Выручка от основной деятельности составила за 2018 год – 32 483,0 тыс. р., 2019 год – 25 551,0 тыс. р., за 1 квартал 2020 года – 6 856,0 тыс. р.

Себестоимость продаж ежегодно существенно превышала выручку и составляла в 2018 году – 52 169,0 тыс. р., в 2019 году – 55 346,0 тыс. р., за 1 квартал 2020 года – 9 663,0 тыс. р.

Прочие доходы получены за 2018 год в объеме – 9 514,0 тыс. р., 2019 год – 87 348,0 тыс. р., за 1 квартал 2020 года – 998,0 тыс. р., в основном сложились за счет доходов от реализации земельных участков.

Результатом деятельности Общества за 2018 год являлся убыток в сумме 31 582,0 тыс. р., за 2019 год чистая прибыль составила 5 359,0 тыс. р. (за счет реализации земельных участков) при убытке от продаж в сумме 33 322,0 тыс. р. В 1 квартале 2020 года убыток Общества составил 4 772,0 тыс. р.

4. В 2018 году Советом директоров АО «Искра» утвержден проект по финансовому оздоровлению и инвестиционному развитию АО «Искра» на 2018-2020 годы, в который включены мероприятия по строительству складских помещений и поливных систем на Карлукских полях, реализация непрофильных активов, погашение кредиторской задолженности.

Уставный капитал Общества в 2018 году увеличен на 49 999,9 тыс. р., направлен на приобретение новых основных средств (мелиоративной системы, склада для хранения овощей). Объекты введены в эксплуатацию в 2019 году.

5. В рамках проекта по финансовому оздоровлению и инвестиционному развитию АО «Искра» на 2018-2020 годы реализованы земельные участки в 2019 году на сумму 71 267,0 тыс. р. (8,9 га – 7 участков) и в 2020 году на сумму 429,3 тыс. р. (235 кв.м – 1 участок).

6. По состоянию на 01.01.2020 общая площадь земельных участков АО «Искра» составляет 762,3 га, в том числе в собственности Общества – 420,4 га, арендованные земли – 341,9 га.

В основной деятельности Общества задействованы земельные участки:

48,6 га или 11,6% от площади участков находящихся в собственности Общества, из них 22,8 га используются под зданиями и тепличным комплексом Общества, 25,8 га для сельхоз нужд;

341,9 га или 100% арендованных площадей, в т.ч. 183 га расположены в п. Бутырки, 125,8 га расположены в д. Карлук, 32,7 га в п. Мегет, 0,4 га – по Якутскому тракту.

7. Земельные участки, находящиеся в собственности Общества расположены:

по Александровскому тракту - 273,5 га, из них находится в залоге у АО «КРИО» 24,14 га;

по Байкальскому тракту, Чертугеевский залив - 124,1 га, из них в залоге у АО «КРИО» находится 3 га;

в микрорайоне «Искра» - 22,8 га, заняты под эксплуатацию объектов недвижимости – администрация, торговый центр, тепличный комплекс, скважина.

8. В 2017-2020 годах АО «Корпорация развития Иркутской области» в целях финансового оздоровления АО «Искра» предоставлены три займа на общую сумму 66 668,7 тыс. р., в том числе в 2017 году предоставлены 2 займа в размере 9 900,0 тыс. рублей под 14% годовых и 40 000,0 тыс. р. под 7% годовых, в 2020 году согласован заем в объеме не более 22 000,0 тыс. р. под 6% годовых, из которых получено 19 387,0 тыс. р.

На 01.07.2020 АО «Искра» погашен один займ (9 900,0 тыс. р.) за счет предоставления другого займа (40 000,0 тыс. р.). Займ в размере 40 000,0 тыс. р. погашен частично в сумме 10 000,0 тыс. р.

Непогашенный объем займов перед АО «КРИО» составляет 49 387,0 тыс. р. (без %). Объем начисленных % за период использования займов - 11 423,5 тыс. р., в т.ч. погашено 9 147,2 тыс. р.

Предоставленные АО «Корпорация развития Иркутской области» займы АО «Искра» не соответствуют целям создания АО «КРИО» и не соответствует задачам Инвестиционной стратегии.

Общая стоимость переданного АО «Искра» в залог АО «КРИО» недвижимого имущества в целях обеспечения исполнения обязательств по договорам залога (за 2017, 2020 годы) согласно официальным отчетам об оценке рыночной стоимости земельных участков составляет 200 116,7 тыс. р., то есть рыночная стоимость предмета залога превышает сумму займов АО «КРИО» (62 000,0 тыс. р.) в 3,2 раза.

9. В 2018-2019 годах министерством сельского хозяйства АО «Искра», в соответствии со статьей 78 БК РФ, предоставлены субсидии в объеме 1 541,4 тыс. р. и 1 997,3 тыс. р. соответственно, всего – 3 518,7 тыс. р. Предоставлены АО «Искра» в министерство недостоверные отчеты о сохранении площади посева, вследствие чего получены субсидии на общую сумму 411,9 тыс. р. (в 2018 году -193,6 тыс. р., в 2019 году - 218,3 тыс. р.).

10. В 2017-2020 годах в составе основных средств АО «Искра», при отсутствии правоустанавливающих документов, в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, числятся жилые помещения на сумму 7 689,6 тыс. р. в количестве 1 единица, без указания индивидуальных характеристик объекта.

Жилые помещения, включенные в перечень имущества, подлежащего приватизации в составе имущества ОГУП «Тепличное», на момент проверки частично (14 объектов из 99 жилых помещений (квартир)) числятся в реестре объектов, находящихся в государственной собственности Иркутской области, указаны на официальном сайте министерства имущественных отношений Иркутской области, по состоянию на 22.06.2020. Наличие в составе основных средств жилых помещений привело к необоснованной уплате налога на имущество в 2018 году в сумме 84,6 тыс. р., а также искажению бухгалтерской отчетности о стоимости нефинансовых активов за 2018 и 2019 годы. На 31.12.2019 основные средства отражены в сумме 81 940,0 тыс. р., должны быть – 74 250,4 тыс. р., искажение составило 9,4% или 7 689,6 тыс. р.

11. В 2019 году по результатам инвентаризации расчетов с кредиторами и дебиторами АО «Искра» списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 13 980,0 тыс. р., при этом претензионная работа по взысканию задолженности предприятием своевременно не осуществлялась.

Кроме того, на 01.01.2020 и по настоящее время у предприятия числится просроченная дебиторская задолженность за ООО «Агроресурс» в сумме 2 758,3 тыс. р., перечисленная в качестве предоплаты по 2 договорам, заключенным в 2015 году на приобретение сельскохозяйственной техники. По информации, представленной ООО «Агроресурс» в ходе контрольного мероприятия, у предприятия задолженность в сумме 2 758,3 тыс. р. перед АО «Искра» не подтверждена.

Бездействие по взысканию дебиторской задолженности указывает на нарушение статьи 71 Федерального закона № 208-ФЗ, а именно ненадлежащее выполнение обязанностей единоличного исполнительного органа, влекущее убыточную/неприбыльную деятельность хозяйственного общества.

12. Отдельные положения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» фактически не соблюдались.

Согласно данным ЕИС в 2018-2020 годах АО «Искра» по итогам конкурентных закупок заключены 4 договора, в т.ч. 2 - заключены в рамках Федерального закона № 223-ФЗ (приобретение поливальной машины и строительство склада), 2 договора заключены в рамках Федерального закона №44-ФЗ (проведение обязательной аудиторской проверки).

В нарушение пункта 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 7.1, подпункта 27 пункта 19.1 Положения о закупках, АО «Искра» в 2018-2020 годах заключены договоры с единственным поставщиком без проведения обязательных закупочных процедур в сумме 24 960,7 тыс. р. Отдельные договоры без проведения закупок в 2018-2020 годах заключались на сумму более 300,0 тыс. р.

13. В 2019 году по итогам открытого конкурса № 31807234652 АО «Искра» заключен договор от 30.01.2019 № 02 с ООО «Проекция» на сумму 41 900,0 тыс. р. Фактически в 2019 году АО «Искра» осуществлено строительство сооружения, являющегося объектом капитального строительства. Строительство сооружения осуществлено АО «Искра» за счет бюджетных средств, предоставленных Обществу в 2018 году в рамках увеличения уставного капитала. В нарушение части 6 статьи 52, части 2 статьи 8.3 Градостроительного кодекса РФ строительство объекта капитального строительства (сооружения) осуществлено при отсутствии ПСД и без проведения ее обязательной экспертизы (проверки достоверности сметной стоимости).

В нарушение части 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ, пунктов 9.1, 9.4 Положения о закупках Обществом при строительстве объекта применен ненадлежащий способ формирования начальной максимальной цены договора (применен метод сопоставления рыночных цен, должен – проектно-сметный метод).

14. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», при отсутствии первичных учетных документов, оформленных надлежащим образом, в соответствии с требованиями части 2 указанной статьи, АО «Искра» отражены обороты по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по контрагенту СССППК «Сибирь» в сумме 741,0 тыс. р., тем самым занижена общая сумма дебиторской задолженности по расчетам с СССППК «Сибирь», которая на 01.01.2019 составляет 1 593,0 тыс. р.

15. По результатам выборочного осмотра земельных участков, находящихся в собственности АО «Искра» и не задействованных для сельскохозяйственных нужд, выявлены отдельные случаи использования участков третьими лицами (согласование не представлено).

Предложения

Направить отчет в Законодательное Собрание Иркутской области, Губернатору Иркутской области.

Председатель
КСП области



И.П. Морохоева

СПРАВКА

о результатах контрольного мероприятия

Наименование контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения порядка управления и распоряжения государственной собственностью (акциями) АО «Искра» за 2018-2019 годы, истекший период 2020 года»		
Перечень объектов проверки: АО «Искра», министерство имущественных отношений Иркутской области, министерство сельского хозяйства Иркутской области (по запросу), АО «Корпорация развития Иркутской области» (по запросу)		
1	Количество документов по результатам контрольного мероприятия (единиц), в том числе:	11
1.1	- актов	4
1.2	- отчетов	1
1.3	- представлений	-
1.3	- предписаний	6
1.4	- уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	-
1.5	- информационных писем	-
1.6	- протоколов об административных правонарушениях	-
2	Проверено средств	237 393,0
3	Выявлено нарушений бюджетного законодательства всего, в том числе по группам нарушений в соответствии с Классификатором* (тыс. р.):	94 499,5
3.1	Группа 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	411,9
3.2	Группа 2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	27 142,3
3.3	Группа 3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	-
3.4	Группа 4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	66 860,7
3.5	Группа 7. Иные нарушения	-
3.6	Группа 8. Нецелевое использование бюджетных средств	-
4	Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня (тыс. р.)	411,9
4.1.	Рекомендовано к возврату в областную казну (тыс. р.)	411,9
4.2.	Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс. р.)	
5	Объем причиненного ущерба (тыс. р.)	-
7	Иные нарушения	84,6**

* - Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Коллегией Счетной палаты РФ

**кроме того, сумма нарушений по данной группе - 16412,0 тыс. р. учтена ранее в группе нарушений 2 «Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Пояснительная записка

Группа 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 411,9 тыс. р.

1.1 В нарушение условий предоставления субсидий, установленных Положениями № 78-пп и № 104-пп, на основании недостоверно представленных в министерство отчетов АО «Искра» о сохранении посевных площадей в 2018 и 2019 годах на уровне прошлого года, фактически не подтвержденных первичными учетными документами, Обществу

предоставлено из средств областного бюджета 5 видов субсидий на общую сумму 411,9 тыс. р.

Группа 2 Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – **27 142,3 тыс. р.**

2.1 В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» без первичных и правоустанавливающих документов в состав основных средств Общества в 2018-2020 годах включены жилые помещения на сумму 7 689,6 тыс. р.

Указанный факт повлек искажение бухгалтерской отчетности предприятия за 2018, 2019 годы в части стоимости имущества, подлежащего отражению в составе основных средств (в 2019 году - на 9,4 %, основные средства отражены в сумме 81 940,0 тыс. р., должны быть – 74 250,4 тыс. р. (пункт 2.2 Классификатора)).

2.2 В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», при отсутствии первичных учетных документов, оформленных надлежащим образом, в соответствии с требованиями части 2 указанной статьи, АО «Искра» отражены обороты по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по контрагенту СССПК «СИБИРЬ» в сумме 741,0 тыс. р., тем самым занижена общая сумма дебиторской задолженности по расчетам с СССПК «СИБИРЬ».

2.3 В нарушение требований Положения № 34н в бухгалтерском учете АО «Искра» по состоянию на 31.12.2018 не сформирован резерв на погашение сомнительной дебиторской задолженности на общую сумму 18 711,7 тыс. р., что привело к искажению бухгалтерской отчетности АО «Искра» за 2018 год – завышены оборотные активы предприятия (дебиторская задолженность) и занижены прочие расходы, что отразилось на искажении финансового результата его деятельности на указанную сумму.

Группа 4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - **66 860,7 тыс. р.**

4.1 В нарушение пункта 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 7.1, подпункта 27 пункта 19.1 Положения о закупках, АО «Искра» в 2018-2020 годах заключены договоры с единственным поставщиком без проведения обязательных закупочных процедур в сумме 24 960,7 тыс. р. Отдельные договоры без проведения закупок в 2018-2020 годах заключались на сумму более 300,0 тыс. р. (пункт 4.49 Классификатора).

4.2 В 2019 году по итогам открытого конкурса № 31807234652 АО «Искра» заключен договор от 30.01.2019 № 02 с ООО «Проекция» на сумму 41 900,0 тыс. р. В соответствии с пунктом 1.1 предметом договора является передача Заказчику товара, а именно утепленное бескаркасное арочное сооружение для нужд АО «Искра».

Фактически в 2019 году АО «Искра» осуществлено строительство сооружения, являющегося объектом капитального строительства. Строительство сооружения осуществлено АО «Искра» за счет бюджетных средств, предоставленных Обществу в 2018 году в рамках увеличения уставного капитала.

В нарушение части 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ, пунктов 9.1, 9.4 Положения о закупках Обществом при строительстве объекта применен ненадлежащий способа формирования начальной максимальной цены договора, применен метод сопоставления рыночных цен, должен – проектно-сметный метод (пункт 4.49 Классификатора).

В нарушение части 6 статьи 52, части 2 статьи 8.3 Градостроительного кодекса РФ строительство объекта капитального строительства (сооружения) осуществлено без наличия проектно-сметной документации и проведения ее обязательной экспертизы (достоверности сметной стоимости).

Группа 4. Иные нарушения – 16 497,4 тыс. р.

4.1 Учет в составе основных средств жилых помещений привел к необоснованной уплате налога на имущество в 2018 году в сумме **84,6 тыс. р.**, как следствие уменьшение предполагаемой прибыли по итогам 2018 года (не соблюдение статьи 71 Федерального закона № 208-ФЗ).

4.2 Бездействия по взысканию дебиторской задолженности указывает на нарушение статьи 71 Федерального закона № 208-ФЗ - ненадлежащее выполнение обязанностей единоличного исполнительного органа, влекущее убыточную/неприбыльную деятельность хозяйственного общества в сумме 16 412,8 тыс. р.

Рекомендовано к возврату в областной бюджет – 411,9 тыс. р.