

УТВЕРЖДЕНО
решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Чувашской Республики
(протокол от 29.09.2023 № 69)

Отчет

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципальных образований Чувашской Республики, и результатов финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью, акции, доли в уставных капиталах которых находятся в собственности муниципальных образований за 2021 - 2022 годы»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 5.2.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на 2023 год и распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на проведение контрольного мероприятия от 05.07.2023 № 236.

2. Предмет контрольного мероприятия: анализ соблюдения законодательства и положений иных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью, проверка полноты, своевременности начисления, перечисления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям и анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью, акции, доли в уставных капиталах которых находятся в собственности муниципальных образований.

3. Объект контрольного мероприятия: общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Гарант».

4. Проверяемый период деятельности: 2021 - 2022 годы.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 14 августа 2023 года по 11 сентября 2023 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Проверка соответствия деятельности Общества требованиям законодательства, положениям его учредительных документов: краткая характеристика (цели создания, виды деятельности, уставный капитал, фонды и чистые активы), анализ учредительных и организационно-правовых документов Общества (проверка компетенции общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета), исполнительного органа).

1.1. Краткая характеристика Общества (цели создания, виды

деятельности, уставный капитал, фонды и чистые активы).

Общество учреждено и действует в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Федеральный закон № 14-ФЗ), иными нормативными правовыми актами РФ.

Единственным участником Общества является муниципальное образование город Чебоксары – столица Чувашской Республики, в лице Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом.

Устав Общества утвержден:

- общим собранием участников Общества от 18.11.2014 (протокол № б/н) (далее – Устав от 18.11.2014);
- распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом от 06.09.2022 № 213-р (далее - Устав от 06.09.2022).

Уставный капитал Общества составляет 10,0 тыс. рублей.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность в области бухгалтерского учета и аудита;
- деятельность в области права;
- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями.

1.2. Анализ учредительных и организационно-правовых документов Общества (проверка компетенции органов управления Обществом).

Органами управления Общества являются:

- в соответствии с п. 13.1 Устава от 18.11.2014: общее собрание участников; единоличный исполнительный орган – директор;
- в соответствии с п. 7.1 Устава от 06.09.2022: общее собрание участников Общества; Совет директоров Общества (наблюдательный совет); единоличный исполнительный орган Общества.

Распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом от 06.09.2022 № 214-р утверждено Положение о Совете директоров (далее – Положение о Совете директоров).

В соответствии с п. 2.1 Положения о Совете директоров члены Совета директоров избираются общим собранием участников Общества сроком на 1 год.

В соответствии с п. 9.4 Устава от 06.09.2022 количественный состав Совета директоров Общества составляет 5 человек.

Распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом от 06.09.2022 № 216-р утверждено Положение о ревизионной комиссии ООО «Аудит-Гарант» (далее - Положение о ревизионной комиссии).

В соответствии с п. 1.2. Положения о ревизионной комиссии, Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-

хозяйственной деятельностью Общества.

В соответствии со ст. 11 Устава от 06.09.2022 ревизионная комиссия Общества избирается общим собранием участников Общества сроком один год; количество членов ревизионной комиссии Общества составляет 3 человека.

2. Проверка установленного порядка осуществления сделок Обществ (крупные сделки, сделки с заинтересованностью, иные сделки).

В соответствии со ст. 46 Федерального закона № 14-ФЗ крупными являются сделки, если цена сделки составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату.

Выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде Обществом крупные сделки и сделки с заинтересованностью не заключались.

3. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества, достижения целей и задач, поставленных перед ними.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества и оценка финансового состояния ООО «Аудит-Гарант» представлены в приложениях № 1, 2 к настоящему отчету.

В 2022 году по отношению к 2021 году рост выручки от реализации составил в сумме 6 518,0 тыс. рублей или 18,3%.

Рост показателей рентабельности Общества на 31.12.2022 по сравнению с 31.12.2021 (общей рентабельности – на 34,7; рентабельности собственного капитала – на 34,6; рентабельности активов – на 23,7) свидетельствует о более эффективной деятельности Общества.

Также рост коэффициента текущей ликвидности (на 4,0) и коэффициента абсолютной ликвидности (на 0,1) свидетельствует об улучшении финансового положения Общества.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 на балансе Общества в составе основных средств числятся только транспортные средства: 1 (один) автомобиль марки Hyundai Solaris 2016 года выпуска рег. № E927PB21 балансовой стоимостью 744,5 тыс. рублей, остаточной стоимостью 0,0 тыс. рублей.

В ходе выборочного внешнего комиссионного осмотра объектов основных средств Общества (арендованных и находящихся в собственности) по результатам которого были составлены акты осмотра от 18.08.2023 и 23.08.2023, установлено имущество Общества (основные средства, оборудование, инвентарь), которое находится на забалансовом учете, не эксплуатируются и не подлежит дальнейшему использованию (в нерабочем состоянии): компьютер (монитор BANQ + системный блок LG в сборе), компьютер IT-ON A3260-450 Intel Pentium, роутер ZyXEL Keenetic Lite III, телефон DECT Panasonic KX-TGH222RUB.

Таким образом, Обществом не приняты меры по вовлечению в

хозяйственную деятельность не используемого имущества (основные средства, оборудование, инвентарь), а также не рассматривался вопрос о целесообразности (пригодности) его в дальнейшем использовании, о возможности и эффективности его восстановления, возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от имущества либо списании, что является неэффективным использованием имущества Общества.

Кроме того установлено, что в проверяемом периоде сотрудники Общества размещались как на арендованной Обществом площади (по адресу г. Чебоксары, ул. Космонавта Николаева А.Г., д. 41, кабинет № 126 на 2 рабочих места на основании договоров аренды/субаренды), так и по месту нахождения Заказчика.

При этом Обществом осуществлены расходы только по аренде и содержанию (коммунальные расходы) помещения по адресу г. Чебоксары, ул. Космонавта Николаева А.Г., д. 41, кабинет № 126. При этом расходы по содержанию площадей (коммунальные расходы), на которых размещены сотрудники Общества, осуществляющие оказание услуг по месту нахождения Заказчика, согласно условиям договоров на оказание услуг несет Заказчик.

Кроме того, в рамках данного контрольного мероприятия получены сведения по объектам ООО «Жилищная Компания» и АО «Горсвет», в соответствии с которыми установлено следующее.

В 2022 году в целях в оптимизации затрат были заключены договоры:

- от 05.04.2022, от 29.04.2022 и от 06.06.2022 между ООО «Жилищная Компания» и Обществом, в результате чего полномочия по ведению бухгалтерского учета (главный бухгалтер), осуществление экономической деятельности (экономист) и юридической деятельности (юрисконсульт) переданы Обществу;

- от 18.04.2022 между АО «Горсвет» и Обществом, в результате чего полномочия по ведению бухгалтерского учета (главный бухгалтер, бухгалтер 1 категории), осуществление экономической деятельности (экономист) переданы Обществу.

При этом:

1) *количество сотрудников, осуществляющих функционал до и после передачи полномочий в Общество, не изменилось:* (в ООО «Жилищная Компания» до передачи полномочий - 3 сотрудника, после передачи полномочий в Общество – 3 сотрудника; в АО «Горсвет» до передачи полномочий - 3 сотрудника и функционал по закупкам по договору ГПХ, после передачи полномочий в Общество – 4 сотрудника);

2) *переданные в Общество полномочия выполняют на 86% те же сотрудники, которые выполняли данный функционал будучи сотрудниками ООО «Жилищная Компания» (67%) и АО «Горсвет» (100%);*

3) *действия по передаче полномочий не привели к экономии, а напротив привели к дополнительным расходам за 2022 год расчетно на*

общую сумму 575,0 тыс. рублей, в т.ч.: по ООО «Жилищная Компания» - 312,3 тыс. рублей; по АО «Горсвет» - 262,7 тыс. рублей;

4) заключение договора на оказание услуг по месту нахождения заказчиков (ООО «Жилищная Компания», АО «Горсвет») не привело к экономии расходов по содержанию помещений заказчиков: расходы по содержанию площади, занимаемой сотрудниками Общества на территории ООО «Жилищная Компания» (арендная плата, отопление, электроэнергия, водоснабжение) за 2022 год составили расчетно 46,2 тыс. рублей; расходы по содержанию площади, занимаемой сотрудниками Общества на территории АО «Горсвет» (отопление, электроэнергия, водоснабжение) за 2022 год - расчетно 18,0 тыс. рублей;

5) среднесписочная численность сотрудников Общества за 2021 год составила в количестве 41,8 человек, за 2022 год - 46,16 человек, при этом Обществом произведена оплата аренды и коммунальных платежей только за 1 (один) арендованный кабинет (на момент осмотра установлено 2 рабочих места). Таким образом, расходы по содержанию рабочих мест сотрудников Общества осуществлялись Заказчиками, а именно расходы на обеспечение помещением, оборудованным мебелью, компьютерами, оргтехниккой, телефонной связью, интернетом, офисной бумагой и канцелярскими принадлежностями, произведены Заказчиками;

6) в состав руководителей административно-управленческого персонала Общества кроме директора по состоянию на 01.01.2023 входят: заместитель директора по общим вопросам, заместитель директора по развитию. Кроме того, до и после передачи полномочий Заказчиками в Общество должности сотрудников не изменились, так, например, должность главного бухгалтера сохранилась. Содержание административно-управленческого персонала Общества в целом также осуществляется предприятиями, заключившими договоры на оказание услуг. Таким образом, одна из целей оптимизации в виде оптимизации кадров не достигнута.

Таким образом, на основании вышеизложенного, а также с учетом выборочного анализа, произведенного в разделе 3 настоящего акта, при заключении договоров на оказание услуг ООО «Жилищная компания» и АО «Горсвет» с ООО «Аудит-Гарант» фактически оптимизация затрат не проведена, экономия и эффективность отсутствуют.

3.1. Анализ структуры доходов и расходов. Формирование финансовых результатов деятельности Обществ. Достижение ключевых показателей эффективности деятельности.

Анализ доходов по видам деятельности, анализ расходов по статьям затрат и анализ прочих доходов и расходов ООО «Аудит-Гарант» представлены в приложении № 3 к настоящему отчету.

В 2022 году Обществом произведены расходы по уплате штрафов в общей сумме 1,0 тыс. рублей, в том числе:

- штраф ГИБДД в сумме 0,5 тыс. рублей в соответствии с постановлением № 18810121210525022815 по делу об административном правонарушении; дата и время нарушения – 12.05.2021;

- штраф за несвоевременное предоставление отчетности по форме СЗВ-М/СЗВ-СТАЖ в сумме 0,5 тыс. рублей (просроченная задолженность) по требованию ГУ – отделение пенсионного фонда РФ по Чувашской Республике – Чувашии от 26.09.2019 № 015S01190005397.

Таким образом, произведенные в 2022 году расходы на уплату штрафов являются неэффективным расходованием средств Общества в сумме 1,0 тыс. рублей.

3.2. Структура и динамика долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

В проверяемом периоде Обществом свободные денежные средства размещались на депозитах в кредитных организациях.

Так, согласно представленным в ходе проверки документам и регистрам бухгалтерского учета по счетам 51, 55.03, Обществом размещено на депозит: в 2021 году – 4 560,0 тыс. рублей и получены проценты в сумме 17,1 тыс. рублей; в 2022 году – 3 700,0 тыс. рублей и получены проценты в сумме 23,6 тыс. рублей.

3.3. Проверка правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы.

В проверяемом периоде Общество руководствовалось Положением об оплате труда и премировании работников, утвержденным директором Общества 01.12.2013 (далее – Положение об оплате труда).

Стоит отметить, что в Положении об оплате труда Общества не установлены критерии и показатели оценки качества работы работников Общества.

При этом согласно п. 18 Положения об оплате труда для премирования работников директор издает соответствующий приказ с перечнем премируемых работников с указанием размера премии, причитающейся каждому работнику.

Таким образом, директор Общества принимает решения о премировании сотрудников без учета результатов работы каждого сотрудника, в отсутствие утвержденных критериев и показателей для оценки качества работы, кроме того Положение об оплате труда содержит необоснованно широкие пределы применения, что в свою очередь указывает на признаки наличия коррупционных факторов.

В 2021-2022 годах в Обществе действовали штатные расписания: от 31.12.2020 (действует с 01.01.2021) со штатом в количестве 52,1 ед. с фондом оплаты труда 1 716,5 тыс. рублей; от 01.08.2021 (действует с 01.08.2021) со штатом в количестве 52,1 ед. с фондом оплаты труда 1 921,2 тыс. рублей; от 24.01.2022 (действует с 24.01.2022) со штатом в количестве 47,6 ед. с фондом

оплаты труда 1 776,5 тыс. рублей; от 30.03.2022 (действует с 01.04.2022) со штатом в количестве 57,9 ед. с фондом оплаты труда 2 146,6 тыс. рублей.

Всего по данным Сводов начислений, удержаний, выплат, представленных к проверке, на оплату труда работникам Общества в 2021-2022 годах направлены средства в сумме 56 176,7 тыс. руб., в т. ч.: в 2021 году – 26 115,8 тыс. рублей, в 2022 году – 30 060,9 тыс. рублей. Анализ Сводов начислений, удержаний, выплат и структура фонда оплаты труда в разрезе подразделений Общества за 2021-2022 годы представлены в приложении № 4 к настоящему отчету.

В проверяемом периоде действовали следующие трудовые договоры с директором, заключенные в лице единственного участника Общества муниципальное образование город Чебоксары, от имени которого выступает Чебоксарский комитет по управлению имуществом администрации города Чебоксары:

- с директором 1 от 11.01.2019 № б/н с должностным окладом в размере 95,1 тыс. рублей (11.01.2019-21.05.2021);

- с директором 2 от 27.07.2021 № б/н, от 20.05.2022 № б/н с должностным окладом в размере 95,1 тыс. рублей (с 27.07.2021 по настоящее время).

На основании распоряжения Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом (далее - Горкомимущества) от 21.05.2021 № 150-р временно исполняющим обязанности директора (далее – врио директора) назначена заместитель директора по общим вопросам с 22.05.2021 (с 22.05.2021 по 26.07.2021).

В соответствии с п. 18 Положения об оплате труда предусмотрена выплата месячной премии в размере до 100 % от оклада и премий по итогам работы, за добросовестное выполнение трудовых обязанностей в целях стимулирования работников в размере до одного оклада.

Вместе с тем, в нарушение Положения об оплате труда в проверяемом периоде Обществом допущена выплата премий работникам (сотрудникам отдела ведения бухгалтерского учета) за добросовестное выполнение трудовых обязанностей в размерах, превышающих установленный указанным Положением размер премии (до одного оклада), что привело к выплатам сверх предусмотренного размера в общей сумме 42,6 тыс. рублей, в том числе в 2021 году в сумме 16,3 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 26,3 тыс. рублей, что в свою очередь является неэффективным использованием средств Общества.

В соответствии с распоряжением Горкомимущества от 21.05.2021 №150-р трудовой договор от 11.01.2019 № б/н с директором 1 расторгнут 21.05.2021; этим же распоряжением врио директора Общества назначен сотрудник АУП Общества.

Вместе с тем, в соответствии с табелем учета рабочего времени за май 2021 года последний рабочий день директора 1 Общества - 21.05.2021.

При этом должностным лицом Общества, как и. о. директора, издан приказ от 21.05.2021 № б/н о премировании себя как сотрудника АУП

Общества квартальной премией в размере 81,3 тыс. рублей (приказ подписан ею как исполняющей обязанности директора Общества).

Кроме того, в мае 2021 года директором 1 Общества изданы приказы о премировании сотрудника АУП Общества:

приказ от 17.05.2021 № б/н о выплате сотруднику АУП Общества квартальной премии в сумме 64,2 тыс. рублей;

приказ от 17.05.2021 № б/н о выплате сотруднику АУП Общества премии по итогам года в сумме 59,9 тыс. рублей.

Таким образом, 21.05.2021 в отсутствие правовых оснований должностным лицом Общества (не уполномоченным лицом) издан приказ от 21.05.2021 № б/н о премировании себя квартальной премией в сумме 81,3 тыс. рублей, при том, что в том же периоде сотруднику АУП Общества приказом директора 1 от 17.05.2021 № б/н уже была выплачена квартальная премия, что в свою очередь указывает на признаки нанесения ущерба Обществу в указанной сумме.

В несоблюдение п. 18 Положения об оплате труда Обществом в 2021-2022 годах произведены премиальные выплаты работникам за выполнение дополнительных заданий, не предусмотренные указанным Положением, в размере 432,1 тыс. рублей, в том числе: за 2021 год – 147,7 тыс. рублей, за 2022 год – 284,4 тыс. рублей.

Приказом Общества от 29.10.2021 № б/н «О премировании» работникам отдела ведения бухгалтерского учета АО «Специализированное автохозяйство», ООО «СпецАвтохозяйство» Общества установлена премия 4 (четырем) работникам на общую сумму 8,0 тыс. рублей; при этом в соответствии с данным приказом премия выплачивается в целях усиления материальной заинтересованности работников.

Вместе с тем, в соответствии с ст. 129 ТК РФ премия является стимулирующей выплатой работнику, которая входит в состав заработной платы.

Согласно ст. 191 ТК РФ работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности (объявляет благодарность, выдает премию, награждает ценным подарком, почетной грамотой, представляет к званию лучшего по профессии).

Кроме того, Положением об оплате труда премии в целях усиления материальной заинтересованности работников Общества не предусмотрены.

Таким образом, в несоблюдение п. 18 Положения об оплате труда Обществом в 2021 году произведены премиальные выплаты работникам, не предусмотренные указанным Положением (премирование в целях усиления материальной заинтересованности работников Общества), в размере 8,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки установлены приказы о премировании сотрудников по итогам работы, в которых не конкретизирован вид и период премирования (19 фактов).

Таким образом, отсутствие периода и вида премии в вышеуказанных приказах не позволяет оценить правомерность указанных выплат.

В проверяемом периоде премии сотрудникам Общества устанавливались директорами Общества с различным подходом к сотрудникам.

Так, в соответствии со Сводами начислений, удержаний, выплат за проверяемый период начислялись:

- *премии по итогам работы за квартал*

в 2021 году сотрудникам АУП Общества, отдела закупок, отделов ведения бухгалтерского учета организаций: АО «Зеленстрой», ООО «Зеленый город», АО «Специализированное автохозяйство», ООО «СпецАвтохозяйство», АО «Сывлах», МУП «Теплосеть»;

в 2022 году сотрудникам АУП Общества, отделов ведения бухгалтерского учета, планово-экономических отделов организаций: АО «Дирекция по строительству и эксплуатации гаражных хозяйств», АО «Дорэкс», АО «Горсвет»;

- *премии по итогам работы за год*

в 2021 году сотрудникам отделов ведения бухгалтерского учета, планово-экономических отделов организаций: АО «Городские ритуальные услуги», АО «Дирекция по строительству и эксплуатации гаражных хозяйств», МУП «Теплосеть»;

в 2022 году сотрудникам АУП Общества, сотрудникам отделов ведения бухгалтерского учета, планово-экономических отделов организаций: АО «Дорэкс», АО «Дирекция по строительству и эксплуатации гаражных хозяйств», АО «Зеленстрой», ООО «Зеленый город».

Выборочным анализом установлено, что в отдельных случаях вид премии в Своде начислений, удержаний, выплат не соответствует виду премии, утвержденному приказом Общества (7 фактов).

Следует отметить, что большая часть представленных Обществом приказов не содержит номер документа (номер приказа).

В соответствии с п. 4 Методических рекомендаций по применению ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов» организационно-распорядительные документы должны иметь установленный состав реквизитов и правила их оформления; при этом в состав реквизитов организационно-распорядительных документов, установленных Стандартом, входит регистрационный номер документа.

В соответствии с п. 3 ст. 40 Федерального закона № 14-ФЗ единоличный исполнительный орган Общества (директор) издает приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания.

Таким образом, в проверяемом периоде директором Общества при издании приказов Общества не соблюдены требования п. 4 Методических рекомендаций по применению ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-

распорядительная документация. Требования к оформлению документов», а именно отсутствует номер документа (номер приказа).

Выборочным анализом оказания материальной помощи работникам Общества установлено, что в несоблюдение п. 17 Положения об оплате труда Обществом в 2022 году экономисту 1 категории планово-экономического отдела на основании приказа от 31.03.2022 № 67/22 произведена выплата материальной помощи в размере 27,8 тыс. рублей по случаю, не предусмотренному указанным Положением (к юбилейной дате).

В соответствии со ст. 151 ТК РФ при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата. Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Вместе с тем, Обществом в 2021-2022 годах произведена доплата сотрудникам за увеличение объема работ в общей сумме 198,6 тыс. рублей (в 2021 году – 78,0 тыс. рублей; в 2022 году - 120,6 тыс. рублей) без учета содержания и (или) объема дополнительной работы (приказами Общества от 30.04.2021 №10/21, от 31.07.2021 №б/н, от 28.02.2022 № 35/22, от 19.09.2022 №195/22 в которых не конкретизирована работа, за которую установлена доплата).

Кроме того, Обществом в 2021-2022 годах произведены неэффективные расходы в виде надбавки сотрудникам в общей сумме 421,3 тыс. рублей (в 2021 году - 128,6 тыс. рублей; в 2022 году - 292,7 тыс. рублей) без уточнения (конкретизации) в дополнительных соглашениях к трудовым договорам видов/условий работ, за которые установлена надбавка, а именно:

- ведущему экономисту планово-экономического отдела АО «Дирекция по строительству и эксплуатации гаражных хозяйств» надбавка в соответствии с п. 3 Положения об оплате труда в общей сумме 45,2 тыс. рублей (в 2021 году – 13,6 тыс. рублей; в 2022 году – 31,6 тыс. рублей;

- главному бухгалтеру, бухгалтерам 1 категории (2 сотрудника) отдела ведения бухгалтерского учета АО «Городские ритуальные услуги» в надбавки в соответствии со ст. 149 ТК РФ, п. 3 Положения об оплате труда в общей сумме 376,1 тыс. рублей (в 2021 году – 115,0 тыс. рублей; в 2022 году – 261,1 тыс. рублей).

В проверяемом периоде Обществом заключено 7 договоров гражданско-правового характера (далее – Договор ГПХ).

В актах выполненных работ содержатся лишь общие сведения об исполнении услуг, указана однотипная формулировка проведенных работ (услуг). Акты не содержат конкретные виды и характеристики, а также объемы выполняемых услуг, таким образом, невозможно определить

объемы фактически выполненных работ (услуг), а также их реальную стоимость.

При заключении вышеуказанных Договоров ГПХ Обществом не произведен анализ рынка цен на аналогичные услуги, не определена стоимость выполнения конкретного вида услуг, таким образом, не представляется возможным определить достоверность фактически сложившихся цен на предоставляемые услуги.

3.4. Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям.

Распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом № 131-р (дата не указана) часть чистой прибыли Общества по результатам 2020 финансового года в денежной форме в размере 31,1 тыс. рублей подлежит перечислению в бюджет города Чебоксары до 20.05.2021.

Фактически часть чистой прибыли Общества за 2020 год перечислена в бюджет города Чебоксары платежным поручением от 31.05.2022 № 87 в сумме 31,1 тыс. рублей.

Таким образом, в несоблюдение п. 3 ст. 28 Федерального закона № 14-ФЗ, распоряжения Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом № 131-р ООО «Аудит-Гарант» перечислило в бюджет города Чебоксары часть чистой прибыли за 2020 год с нарушением срока на 11 дней.

4. Соблюдение требований Федерального закона РФ от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц», анализ закупок Обществ.

В проверяемом периоде Общество при проведении закупок руководствовалось положениями (размещены в ЕИС):

Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд ООО «Аудит-Гарант», утвержденным приказом Общества от 26.12.2018 № 13 (далее – Положение о закупке от 26.12.2018);

Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд ООО «Аудит-Гарант», утвержденным приказом Общества от 22.03.2021 № 5/21 с изменениями приказами Общества от 23.03.2022 № 1, от 05.09.2022 № 6 (далее – Положение о закупке от 22.03.2021);

Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд ООО «Аудит-Гарант», утвержденным Советом директоров Общества от 06.12.2022 (протокол № 3 от 06.12.2022) (далее – Положение о закупке от 06.12.2022).

Стоит отметить, что *в Положениях о закупке от 26.12.2018 и от 06.12.2022 предусмотрен перечень из 48 случаев проведения закупок у единственного поставщика, в Положении о закупке от 22.03.2021 –*

перечень из 54 случаев проведения закупок у единственного поставщика, что позволяет осуществлять практически все закупки без проведения конкурентных процедур.

Выборочным анализом представленных Обществом в ходе проверки Информации о заключенных контрактах (прямых договорах) за 2021-2022 годы за счет средств ООО «Аудит-Гарант» и договоров, заключенных Обществом в проверяемом периоде, установлено, что за проверяемый период Обществом заключено 27 договоров на общую сумму 851,7 тыс. рублей, в том числе в 2021 году заключено 10 договоров на общую сумму 329,8 тыс. рублей; в 2022 году – 17 договоров на общую сумму 521,9 тыс. рублей. При этом установлены договоры на закупки товаров, работ и услуг стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей, по которым сведения о закупке не включены в план график Общества.

Так, в 2022 году Обществом осуществлены закупки:

- по договору от 01.06.2021 № б/н с ООО «КрасАвто» (срок действия договора по 31.12.2021; договор пролонгирован на 2022 год) на оказание услуг по кузовному ремонту и покраске автомобиля на сумму 101,4 тыс. рублей;

- по договору об оказании услуг от 06.04.2022 № б/н с гр. Кирьяновой Е.С. (подготовка документов в соответствии с Положением о закупках товаров, работ, услуг; внесение изменений в план закупок; разработка конкурентных и неконкурентных процедур; подготовка документации и извещения; размещение информации на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru>; консультирование по вопросам законодательства «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а также по иным отраслям контрактной системы в устном и письменном виде) на сумму 154,3 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение п. 1 ч. 15 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 4.5.5. Положения о закупке от 26.12.2018 и Положение о закупке от 22.03.2021, п. 10 ст. 5 раздела 2 Положения о закупке от 06.12.2022 в планы закупок Общества на 2021-2022 годы не включены сведения о закупке, стоимость которой превышает 100,0 тыс. рублей, что в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

Кроме того, в нарушение ч. 5 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 24.1 Положения о закупке от 26.12.2018 и Положения о закупке от 22.03.2021 Обществом в 2021 и 2022 годах в ЕИС в реестре контрактов не размещены сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей, что указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности за 2021 год истек).

В соответствии с п. 19 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в ЕИС отчетность о заключенных договорах.

Выборочной проверкой отчетов о заключенных договорах, размещенных Обществом в системе ЕИС, установлено следующее.

В системе ЕИС 09.02.2021 Обществом размещен отчет по заключенным договорам «Договоры, заключенные заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг» за январь 2021 года, в соответствии с которым в январе 2021 года Обществом договоры не заключались. При этом 09.02.2021 Обществом также размещены отчеты по заключенным договорам за январь 2021 года «Договоры, заключенные заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)» и «Договоры, заключенные заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам несостоявшейся конкурентной закупки», в соответствии с которыми в январе 2021 года Обществом заключено 6 договоров на сумму 27 181,74 рублей.

Таким образом, в нарушение п. 19 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 45, 45¹ Постановления Правительства № 908 Обществом в системе ЕИС размещен отчет о заключенных договорах за январь 2021 года «Договоры, заключенные заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг», который содержит недостоверные данные, что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности за 2021 год истек).

Кроме этого ежемесячная отчетность о заключенных договорах за август 2022 года «Сведения о заключенных договорах за 08.2022 год» размещена в системе ЕИС 13.09.2022, т.е. с нарушением срока размещения на 3 календарных дня.

Таким образом, в нарушение п. 19 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 45, 45¹ Постановления Правительства № 908 Обществом в системе ЕИС размещен отчет о заключенных договорах за август 2022 года с нарушением срока размещения на 3 календарных дня, что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

Согласно возражениям к акту о результатах контрольного мероприятия, представленным Обществом письмом от 29.09.2023 № 72, по вышеуказанному нарушению в части размещения в системе ЕИС отчета о заключенных договорах за август 2022 года, по представлению прокуратуры Калининского района г. Чебоксары на виновного работника наложено дисциплинарное взыскание.

Стоит отметить, что согласно представленным данным Обществом в проверяемом периоде закупки осуществлялись неконкурентными способами (с единственным поставщиком), таким образом, экономическая эффективность заключенных договоров отсутствует, что в свою очередь указывает на несоблюдение принципов и основных положений закупки товаров, работ, услуг, предусмотренных ст. 3 Федерального закона № 223-ФЗ. Кроме того, при заключении договоров с единственным поставщиком отсутствует возможность поставки закупаемой продукции более «высокого» качества за счёт конкуренции между участниками торгов.

5. Состояние расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами.

Информация по расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами Общества за 2021 и 2022 годы приведена в приложении № 5.

В проверяемом периоде Обществом произведены расходы по уплате штрафов и пеней (расчеты с бюджетами и внебюджетными фондами) на общую сумму 18,2 тыс. рублей, в том числе в 2021 году в сумме 16,2 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 2,0 тыс. рублей, что является неэффективным использованием средств Общества в указанной сумме.

6. Проверка использования выделенных из бюджета г. Чебоксары субсидий, выполнения условий соглашений и достижения установленных показателей результативности использования субсидий.

В проверяемом периоде Обществу из бюджета г. Чебоксары субсидии не выделялись.

7. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности Обществ, а также внутреннего контроля. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Состояние претензионной работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

Учетная политика Общества утверждена приказами Общества: от 30.12.2020 № 12 (далее – Учетная политика на 2021 год); от 30.12.2021 № 11 (далее – Учетная политика на 2022 год).

7.1 Выборочным анализом *расчетов с подотчетными лицами* установлено следующее.

В соответствии с представленными в ходе проверки авансовыми отчетами и регистрами бухгалтерского учета в проверяемом периоде Обществом осуществлены *представительские расходы*.

Так, в проверяемом периоде к бухгалтерскому учету приняты авансовые отчеты работников Общества с назначением аванса «Представительские расходы» на общую сумму 51,0 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году на сумму 32,2 тыс. рублей, в 2022 году – 18,8 тыс. рублей, из них приобретение подарочных сертификатов магазинов на сумму 25,0 тыс. рублей (в 2021 году – 20,0 тыс. рублей; в 2022 году – 5,0 тыс. рублей); приобретение цветов на сумму 15,0 тыс. рублей (в 2021 году – 9,6 тыс. рублей; в 2022 году – 5,4 тыс. рублей); прочее - 11,0 тыс. рублей (в 2021 году - 2,6 тыс. рублей; в 2022 году – 8,4 тыс. рублей).

В соответствии с п. 2 ст. 264 НК РФ к представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий. К представительским расходам относятся расходы на

проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах, транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий. К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

Кроме того, в ст. 346.16 НК РФ, которая содержит перечень затрат по УСН «Доходы, уменьшенные на величину расходов», представительские расходы не указаны. Это обстоятельство не позволяет уменьшать налоговую базу по УСН на представительские расходы.

Таким образом, вышеуказанные расходы Общества, называемые «Представительскими расходами», не учтены в составе расходов для целей налогообложения по УСН и не относятся к представительским расходам.

Исходя из норм статьей 135 и 191 ТК РФ, передача в дар работникам подарочных сертификатов, букетов цветов, открыток является одним из видов поощрения работников, который должен устанавливаться в локальном нормативном акте.

Так, в нарушение статей 135, 191 ТК РФ произведено поощрение работников Общества в виде подарочных сертификатов, букетов цветов, открыток за счет чистой прибыли, не предусмотренное локальным нормативно-правовым актом Общества, а также допущено неэффективное расходование средств (подарочные сертификаты, цветы, открытки) в 2021 и 2022 годах на общую сумму 28,6 тыс. рублей, что в свою очередь в несоблюдение статьи 28 Федерального закона № 14-ФЗ повлияло на размер части чистой прибыли Общества, подлежащей перечислению в бюджет города Чебоксары.

7.2 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Общества за проверяемый период (приведен в приложении № 6 к настоящему отчету) показал, что объем дебиторской задолженности превышает объем кредиторской задолженности, т.е. полностью ее покрывает. В тоже время наличие дебиторской задолженности свидетельствует об отвлечении средств из хозяйственного оборота и Общество может испытывать риск непогашения долгов просроченной задолженности, что приводит к уменьшению прибыли.

Выборочным анализом списания дебиторской и кредиторской задолженности Общества установлено списание в 2022 году дебиторской задолженности по счету 62 по контрагенту ОАО «Городской центр обслуживания граждан и юридических лиц по вопросам недвижимого имущества» (ИНН 2130048381) в сумме 300,0 тыс. рублей. Списание произведено за счет средств резерва по сомнительным долгам (сч. 63).

Списанная дебиторская задолженность отражена за балансом на счете 007.

По факту списания Обществом представлены:

- бухгалтерская справка о списании дебиторской задолженности от 31.12.2022 о списании дебиторской задолженности ОАО «Городской центр обслуживания граждан и юридических лиц по вопросам недвижимого имущества» в сумме 300,0 тыс. рублей по причине ликвидации организации;

- справка к акту № 4 от 31.12.2022 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2022;

- приказ от 31.12.2022 № 10/1 о списании дебиторской задолженности ОАО «Городской центр обслуживания граждан и юридических лиц по вопросам недвижимого имущества» в сумме 300,0 тыс. рублей в связи с ликвидацией организации;

- уведомление ОАО «Городской центр обслуживания граждан и юридических лиц по вопросам недвижимого имущества» от 16.11.2021 № 2 о начале ликвидации организации, в соответствии с которым обоснованные требования кредитора могут быть заявлены в течение 2-х месяцев с момента публикации сведений о ликвидации ОАО «Городской центр обслуживания граждан и юридических лиц по вопросам недвижимого имущества» в журнале «Вестник государственной регистрации».

При этом необходимо отметить, что в соответствии с Выпиской из ЕГРЮЛ от 06.09.2023 № ЮЭ9965-23-123687752 дата ликвидации ОАО «Городской центр обслуживания граждан и юридических лиц по вопросам недвижимого имущества» - 23.06.2023.

В соответствии со ст. 419 ГК РФ обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (по требованиям о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, и др.).

Кроме того, согласно п. 2 ст. 266 НК РФ безнадежной признается дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым обязательство прекращено из-за невозможности его исполнения (на основании акта государственного органа или ликвидации организации).

Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 2 ст. 266 НК РФ, ст. 419 ГК РФ Обществом в 2022 году осуществлено необоснованное списание дебиторской задолженности ОАО «Городской центр обслуживания граждан и юридических лиц по вопросам недвижимого имущества» в сумме 300,0 тыс. рублей (дата ликвидации организации - 23.06.2023).

7.3 Выборочным анализом учета и расходования топлива (ГСМ) установлено следующее.

В соответствии с регистрами бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2023 на балансе Общества

числится 1 (одно) транспортное средство – автомобиль Hyundai Solaris 2014 1,6 АКПП седан 4-дв. привод передний.

В проверяемом периоде нормы расхода топлива на автомобиль Hyundai Solaris установлены следующими приказами Общества:

- от 09.01.2020 № 1/20 в размере 10,3 л на 100 км в летний период, которая состоит из: базовой нормы – 8,1 л на 100 км и поправочных коэффициентов (при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения от 250 тыс. до 1 млн. человек – 15 %, общий пробег автомобиля более 100 000 км – 5 %, в связи с использованием кондиционера при движении автомобиля в летний период – 7 %); 10,5 л на 100 км в зимний период (с 1 ноября по 31 марта), которая состоит из: базовой нормы – 8,1 л на 100 км и поправочных коэффициентов (при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения от 250 тыс. до 1 млн. человек – 15 %, общий пробег автомобиля более 100 000 км – 5 %, в связи с работой автотранспорта в зимнее время года – 10 %);

- от 10.01.2022 № 1 в размере 11,6 л на 100 км в летний период, которая состоит из: базовой нормы – 8,8 л на 100 км и поправочных коэффициентов (при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения от 250 тыс. до 1 млн. человек – 15 %, общий пробег автомобиля более 150 000 км – 10 %, в связи с использованием кондиционера при движении автомобиля в летний период – 7 %); 11,9 л на 100 км в зимний период, которая состоит из: базовой нормы – 8,8 л на 100 км и поправочных коэффициентов (при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения от 250 тыс. до 1 млн. человек – 15 %, общий пробег автомобиля более 150 000 км – 10 %, в связи с работой автотранспорта в зимнее время года – 10 %).

В соответствии с информацией, представленной Обществом в ходе проверки, в 2022 году базовая норма расхода топлива применена на основании сведений сайта <https://benzometr.ru/hyundai/solaris/1237-sedan-123-ls-benzin-akpp-2016.html>, в соответствии с которыми норма расхода бензина в городском цикле составляет 8,8 л на 100 км.

Вместе с тем, согласно приказу Общества от 10.01.2022 № 1 нормы расхода топлива и ГСМ для автотранспорта Общества установлены на основании Распоряжения Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23-р.

При этом:

- базовая норма расхода топлива (по паспорту) не соответствует базовой норме расхода по Распоряжению Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р;

- поправочные коэффициенты к базовой норме расхода топлива установлены в соответствии с рекомендациями Распоряжения Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Так, в соответствии с нормами расхода по Распоряжению Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р базовая норма на автомобиль Hyundai Solaris 1,6 с мощностью двигателя 123 л.с., рабочим объемом двигателя 1,591 л составляет 8,1 л на 100 км.

Таким образом, приказом Общества от 10.01.2022 № 1 на автомобиль

Общества установлена базовая норма расхода топлива на 0,7 л выше норм, установленных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, что в свою очередь привело к необоснованному списанию ГСМ в 2022 году расчетно в количестве 270,3 л на сумму 12,7 тыс. рублей.

В нарушение п. 1 Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса № 368) Обществом не исполняется порядок заполнения путевого листа, а именно: во всех путевых листах не проставлен номер путевого листа.

Кроме того, во всех путевых листах Общества не указан конкретный маршрут с указанием пройденного расстояния в километрах от места отправления до места назначения, в путевом листе от 31.03.2021 (с преодоленным расстоянием в 100 км) на оборотной стороне маршрут не указан.

В соответствии с п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В соответствии с письмом Минфина РФ от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129: «...Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции...».

Таким образом, Обществом в несоблюдение норм, установленных постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее – Постановление Госкомстата РФ № 78), путевой лист Общества от 24.05.2021 № 288л не содержит информацию о пройденном автомобилем маршруте, что не позволяет определить использование автомобиля в служебных целях, что в свою очередь указывает на несоблюдение п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в части принятия к бухгалтерскому учету не надлежаще оформленного первичного учетного документа (путевого листа).

Выборочным анализом расхода топлива установлено сверхнормативное списание бензина:

в 2021 году

по данным регистров бухгалтерского учета и представленных путевых листов на 27 763 км пробега автомобиля произведено списание бензина в объеме 3 121 л на общую сумму 138,7 тыс. рублей; по нормам, установленным приказом Обществом от 09.01.2020 № 1/20, расход топлива на 27 763 км пробега автомобиля расчетно составляет 2 880,6 л на сумму 128,5 тыс. рублей, что на 240,4 л на сумму 10,7 тыс. рублей меньше фактического списания топлива;

в 2022 году

по данным регистров бухгалтерского учета на 28 753 км пробега автомобиля произведено списание бензина в объеме 3 485,2 л на сумму 163,5 тыс. рублей; по нормам, установленным приказом Общества от 10.01.2022 № 1, расход топлива на 28 753 км пробега автомобиля расчетно составляет 3 369,8 л на сумму 158,0 тыс. рублей, что на 115,4 л на сумму 5,4 тыс. рублей меньше фактического списания топлива.

Таким образом, в проверяемом периоде Обществом произведено списание топлива на автомобиль Общества сверх норм, установленных приказами Общества от 09.01.2020 № 1/20, от 10.01.2022 № 1 в количестве 355,8 л, на общую сумму 16,1 тыс. рублей, в т.ч.: в 2021 году – 240,4 л на сумму 10,7 тыс. рублей, в 2022 году – 115,4 л на сумму 5,4 тыс. рублей.

Также в ходе выборочного анализа установлено 6 фактов отражения в путевых листах Общества объема топлива, превышающего объем топливного бака автомобиля Общества (43 л в соответствии с информацией, представленной в ходе проверки).

Данные факты указывают на недостоверность данных по остаткам топлива в путевых листах Общества.

Согласно путевому листу от 24.12.2021 автомобилем Общества осуществлена поездка в г. Казань: время выезда - 08:00, время возвращения - 18:00, маршрут г. Чебоксары – г. Казань, пройденное расстояние - 498 км; к путевому листу приложен кассовый чек от 24.12.2021 в 14:14 на 70 л на заправку бензина на АЗС в г. Чебоксары (при объеме топливного бака автомобиля – 43 л); при этом время заправки и объем заправленного топлива (при объеме топливного бака автомобиля – 43 л) указывают на то, что заправка автомобиля в указанное время и в указанном объеме не могла быть осуществлена.

Вышеуказанные факты указывают на признаки использования топливной карты Общества не для служебных целей (заправки не служебного автомобиля), а также ставят под сомнение сам факт осуществления 24.12.2021 служебной поездки (командировки) в г. Казань.

В связи с тем, что в мае 2022 года осуществлена заправка автомобиля Общества в нерабочие дни (согласно представленным путевым листам, чекам и табелю учета рабочего времени), Обществом допущено необоснованное списание топлива расчетно на сумму 0,9 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на нарушение Федерального закона № 402-ФЗ.

7.4 Выборочным анализом осуществления Обществом внутреннего контроля установлено следующее.

На запрос Контрольно-счетной палаты от 07.09.2022 № 06-04/01-2011 о представлении положения о внутреннем контроле Общества, действовавшего в проверяемом периоде, Обществом представлен ответ от 08.09.2023 № 69 согласно которому: «...в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» согласно приказа «б/2 от 27.07.2021 г. обязанность за ведение бухгалтерского учета возложена на

директора общества»; письму приложен приказ Общества от 27.07.2021 № 6/2.

Вместе с тем, положение о внутреннем контроле Обществом не представлено.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: представлены ООО «Аудит-Гарант» письмом от 29.09.2023 № 72.

9. Выводы:

1. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества, достижения целей и задач, поставленных перед ними:

1.1. Обществом не приняты меры по вовлечению в хозяйственную деятельность не используемого имущества (основные средства, оборудование, инвентарь), а также не рассматривался вопрос о целесообразности (пригодности) его в дальнейшем использовании, о возможности и эффективности его восстановления, возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от имущества либо списании.

1.2. В проверяемом периоде сотрудники Общества размещались как на арендованной Обществом площади (по адресу г. Чебоксары, ул. Космонавта Николаева А.Г., д. 41, кабинет № 126 на 2 рабочих места на основании договоров аренды/субаренды), так и по месту нахождения Заказчика.

Обществом осуществлены расходы только по аренде и содержанию (коммунальные расходы) помещения по адресу: г. Чебоксары, ул. Космонавта Николаева А.Г., д. 41, кабинет № 126. При этом расходы по содержанию площадей (коммунальные расходы), на которых размещены сотрудники Общества, осуществляющие оказание услуг по месту нахождения Заказчика, согласно условиям договоров на оказание услуг несет Заказчик.

1.3. В 2022 году в целях оптимизации затрат ООО «Аудит-Гарант» были заключены договоры на оказание услуг в области бухгалтерского учета с ООО «Жилищная компания», АО «Горсвет», при этом:

а) количество сотрудников, осуществляющих функционал до и после передачи полномочий в Общество, не изменилось;

б) переданные в Общество полномочия выполняют на 86% те же сотрудники, которые выполняли данный функционал будучи сотрудниками ООО «Жилищная Компания» (67%) и АО «Горсвет» (100%);

в) действия по передаче полномочий не привели к экономии, а напротив привели к дополнительным расходам за 2022 год расчетно на общую сумму 575,0 тыс. рублей, в т.ч.: по ООО «Жилищная Компания» - 312,3 тыс. рублей; по АО «Горсвет» - 262,7 тыс. рублей;

г) заключение договора на оказание услуг по месту нахождения заказчиков (ООО «Жилищная Компания», АО «Горсвет») не привело к экономии расходов по содержанию помещений заказчиков: за 2022 год расходы по содержанию площади, занимаемой сотрудниками Общества на территории

ООО «Жилищная Компания», составили расчетно 46,2 тыс. рублей, на территории АО «Горсвет» - расчетно 18,0 тыс. рублей;

д) среднесписочная численность сотрудников Общества за 2021 год составила в количестве 41,8 человек, за 2022 год - 46,16 человек, при этом Обществом произведена оплата аренды и коммунальных платежей только за 1 (один) арендованный кабинет (на момент осмотра установлено 2 рабочих места). Таким образом, расходы по содержанию рабочих мест сотрудников Общества осуществлялись Заказчиками, а именно расходы на обеспечение помещением, оборудованным мебелью, компьютерами, оргтехниккой, телефонной связью, интернетом, офисной бумагой и канцелярскими принадлежностями, произведены Заказчиками;

е) в состав руководителей административно-управленческого персонала Общества кроме директора по состоянию на 01.01.2023 входят: заместитель директора по общим вопросам, заместитель директора по развитию. Кроме того, до и после передачи полномочий Заказчиками в Общество должности сотрудников не изменились, так, например, должность главного бухгалтера сохранилась. Содержание административно-управленческого персонала Общества в целом также осуществляется предприятиями, заключившими договоры на оказание услуг. Таким образом, одна из целей оптимизации в виде оптимизации кадров не достигнута.

Необходимо отметить, что при заключении договоров на оказание услуг ООО «Жилищная компания» и АО «Горсвет» с ООО «Аудит-Гарант» фактически оптимизация затрат не проведена, экономия и эффективность отсутствуют.

1.4. В проверяемом периоде Обществом произведены неэффективные расходы в части уплаты штрафов и пеней на общую сумму 19,2 тыс. рублей.

1.5. Проверка правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы:

1.5.1. Директор Общества принимает решения о премировании сотрудников без учета результатов работы каждого сотрудника, в отсутствие утвержденных критериев и показателей для оценки качества работы, кроме того Положение об оплате труда содержит необоснованно широкие пределы применения, что в свою очередь указывает на признаки наличия коррупционных факторов.

1.5.2. В отсутствие правовых оснований должностным лицом Общества (не уполномоченным лицом) издан приказ от 21.05.2021 № б/н о премировании себя квартальной премией в сумме 81,3 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на признаки нанесения ущерба Обществу в указанной сумме.

1.5.3. В нарушение Положения об оплате труда в проверяемом периоде Обществом произведены выплаты:

- премий работникам сверх предусмотренного размера в общей сумме 42,6 тыс. рублей;
- премий работникам, не предусмотренных Положением в общей сумме

440,1 тыс. рублей;

- материальной помощи по случаю, не предусмотренному Положением (к юбилейной дате) в сумме 27,8 тыс. рублей.

1.5.4. Обществом в 2021-2022 годах произведена доплата сотрудникам за увеличение объема работ в общей сумме 198,6 тыс. рублей без учета содержания и (или) объема дополнительной работы.

1.5.5. Обществом в 2021-2022 годах произведены неэффективные расходы в виде надбавки сотрудникам в общей сумме 421,3 тыс. рублей без уточнения (конкретизации) в дополнительных соглашениях к трудовым договорам видов/условий работ, за которые установлена надбавка.

1.5.6. В проверяемом периоде Обществом заключено 7 Договоров ГПХ. В актах выполненных работ содержатся лишь общие сведения об исполнении услуг, указана однотипная формулировка проведенных работ (услуг). Акты не содержат конкретные виды и характеристики, а также объемы выполняемых услуг, таким образом, невозможно определить объемы фактически выполненных работ (услуг), а также их реальную стоимость.

При заключении вышеуказанных Договоров ГПХ Обществом не произведен анализ рынка цен на аналогичные услуги, не определена стоимость выполнения конкретного вида услуг, таким образом, не представляется возможным определить достоверность фактически сложившихся цен на предоставляемые услуги.

1.5.7. В приказах Общества о премировании сотрудников по итогам работы (19 фактов) не конкретизирован вид и период премирования, что не позволяет оценить правомерность указанных выплат.

1.5.8. В проверяемом периоде директором Общества при издании приказов Общества не соблюдены требования п. 4 Методических рекомендаций по применению ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов», а именно отсутствует номер документа (номер приказа).

2. В несоблюдение п. 3 ст. 28 Федерального закона № 14-ФЗ, распоряжения Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом № 131-р ООО «Аудит-Гарант» перечислило в бюджет города Чебоксары часть чистой прибыли за 2020 год с нарушением срока на 11 дней.

3. Соблюдение требований Федерального закона РФ от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц», анализ закупок Общества:

3.1. В Положениях о закупке от 26.12.2018 и от 06.12.2022 предусмотрен перечень из 48 случаев проведения закупок у единственного поставщика, в Положении о закупке от 22.03.2021 – перечень из 54 случаев проведения закупок у единственного поставщика, что позволяет осуществлять практически все закупки без проведения конкурентных процедур.

3.2. В нарушение Федерального закона № 223-ФЗ, Положений о закупке от 26.12.2018, от 22.03.2021, от 06.12.2022, Постановления Правительства

№ 908 Обществом:

- в планы закупок на 2021-2022 годы не включены сведения о закупке, осуществленной в 2022 году, стоимость которой превышает 100,0 тыс. рублей (по договорам от 01.06.2021 № б/н с ООО «КрасАвто» на сумму 101,4 тыс. рублей, от 06.04.2022 № б/н с гр. Кирьяновой Е.С. на сумму 154,3 тыс. рублей), что в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ;

- в 2021 и 2022 годах в ЕИС в реестре контрактов не размещены сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности за 2021 год истек);

- в системе ЕИС размещен отчет о заключенных договорах за январь 2021 года «Договоры, заключенные заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг», который не содержит данные о заключенных договорах, при этом в ходе контрольного мероприятия выявлено, что в январе 2021 года заключено 6 договоров на сумму 27,2 тыс. рублей. Данные обстоятельства указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности за 2021 год истек).

3.3. Обществом в проверяемом периоде закупки осуществлялись неконкурентными способами (с единственным поставщиком), таким образом, экономическая эффективность заключенных договоров отсутствует, что в свою очередь указывает на несоблюдение принципов и основных положений закупки товаров, работ, услуг, предусмотренных ст. 3 Федерального закона № 223-ФЗ. Кроме того, при заключении договоров с единственным поставщиком отсутствует возможность поставки закупаемой продукции более «высокого» качества за счёт конкуренции между участниками торгов.

4. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности Обществ, а также внутреннего контроля. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Состояние претензионной работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности:

4.1. В нарушение статей 135, 191 ТК РФ произведено поощрение работников Общества в виде подарочных сертификатов, букетов цветов, открыток за счет чистой прибыли, не предусмотренное локальным нормативно-правовым актом Общества, а также допущено неэффективное расходование средств (подарочные сертификаты, цветы, открытки) в 2021 и 2022 годах на общую сумму 28,6 тыс. рублей, что в свою очередь в несоблюдение статьи 28 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» повлияло на размер части чистой прибыли Общества, подлежащей перечислению в бюджет города Чебоксары.

4.2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Общества:

4.2.1. Объем дебиторской задолженности превышает объем кредиторской задолженности, т.е. полностью ее покрывает. В то же время наличие

дебиторской задолженности свидетельствует об отвлечении средств из хозяйственного оборота и Общество может испытывать риск непогашения долгов просроченной задолженности, что приводит к уменьшению прибыли.

4.2.2. В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 2 ст. 266 НК РФ, ст. 419 ГК РФ Обществом в 2022 году осуществлено необоснованное списание дебиторской задолженности ОАО «Городской центр обслуживания граждан и юридических лиц по вопросам недвижимого имущества» в сумме 300,0 тыс. рублей (дата ликвидации организации - 23.06.2023).

4.3. Анализ учета и расходования топлива (ГСМ):

- Обществом произведено необоснованное списание топлива (бензина) на сумму 13,6 тыс. рублей и списание топлива сверх норм, установленных приказами Общества, на общую сумму 16,1 тыс. рублей;

- в нарушение Приказа Минтранса № 368 во всех путевых листах не проставлен номер путевого листа;

- в несоблюдение норм, установленных Постановлением Госкомстата РФ № 78, путевой лист Общества от 24.05.2021 № 288л не содержит информацию о пройденном автомобилем маршруте, что не позволяет определить использование автомобиля в служебных целях, что в свою очередь указывает на несоблюдение п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в части принятия к бухгалтерскому учету не надлежаще оформленного первичного учетного документа (путевого листа);

- установленные факты отражения в путевых листах объема топлива, превышающего объем топливного бака автомобиля, указывают на недостоверность данных по остаткам топлива в путевых листах Общества;

- установленные факты заправки топлива на территории Чувашской Республики в период пребывания данного автомобиля в другом субъекте Российской Федерации указывают на признаки использования топливной карты Общества не для служебных целей (заправки не служебного автомобиля).

5. Вышесказанные факты, а также нарушения в сфере бухгалтерского учета и отчетности, законодательства о закупках, трудового, а также иного законодательства могло повлиять на совокупный финансовый результат Общества.

10. Предложения (рекомендации):

1. Направить информационное письмо ООО «Аудит-Гарант».

2. Направить Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципальных образований Чувашской Республики, и результатов финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью, акции, доли в уставных капиталах которых находятся в собственности муниципальных образований за 2021 - 2022 годы» в:

Чебоксарское городское Собрание депутатов Чувашской Республики;
Администрацию г. Чебоксары Чувашской Республики;

Прокуратуру г. Чебоксары Чувашской Республики.

3. Направить материалы проверки в Управление Федеральной антимонопольной службы по Чувашской Республике - Чувашии по признакам нарушений законодательства о закупках.