

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 (с изменениями от 08.08.2023 № 250, от 28.08.2023 № 260).

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 «Жилищная Компания».

4. Проверяемый период деятельности: 2021 – 2022 годы.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 10 июля 2023 года по 04 сентября 2023 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

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.

Учредителем (единственным участником) Общества является – муниципальное образование города Чебоксары – столица Чувашской Республики, место нахождения: 428000, Чувашская Республика, город Чебоксары, ул. К. Маркса, д.36.

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).

Устав Общества утвержден распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом от 03.06.2013 № 377 (далее – Устав).

В соответствии с пунктом 2.2. Устава целями деятельности Общества являются удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли.

Предметом деятельности Общества является управление недвижимым имуществом (п. 2.3 Устава).

В соответствии с пунктом 2.4. Устава Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- ремонт, эксплуатация и обслуживание объектов жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры;
- строительство зданий и сооружений;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство отделочных работ;
- дорожное строительство;
- благоустройство и озеленение придомовой территории;
- торгово-закупочная деятельность;
- оптовая, мелкорозничная и розничная торговля;
- уборка территории и вывоз бытового мусора;
- организация грузовых перевозок на автотранспорте и предоставление транспортных услуг;
- финансовая и инвестиционная деятельность;
- организация работы расчетно-кассового центра по сбору, обработке и расчетам за тепло-энергетические, коммунальные и другие услуги;
- заключение всех видов сделок в соответствии с законодательством РФ и настоящим Уставом.

При этом в соответствии с Выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц от 12.07.2023 (далее – Выписка из ЕГРЮЛ) Общество осуществляет виды экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности:

- *основной вид деятельности:*
управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (68.32);
- *дополнительные виды деятельности:*
строительство жилых и нежилых зданий (41.20);

производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ (43.2);
 производство электромонтажных работ (43.21);
 производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (43.22);
 работы строительные отделочные (43.3);
 деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки (81.29.9).

В нарушение Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Федеральный закон № 129-ФЗ) Обществом не приняты меры по внесению изменений в ЕГРЮЛ в части видов деятельности Общества в соответствии с Уставом.

Общество осуществляет предпринимательскую деятельность по управлению многоквартирными домами на основании лицензии от 06.05.2022 № Л045-01301-21/00155548, выданной Государственной жилищной инспекцией Чувашской Республики сроком до 06.05.2027.

Решением Совета директоров Общества (протокол от 31.05.2022 № 4) создано обособленное подразделение по управлению многоквартирными домами, не обладающее полномочиями филиала и представительства.

Приказом Общества от 26.08.2022 № 146 утверждено Положение об обособленном подразделении Общества (далее - Положение об обособленном подразделении), в соответствии с которым обособленное подразделение не является юридическим лицом, филиалом, представительством; деятельность обособленного подразделения начинается с 01.07.2022.

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

В соответствии с пунктом 7.1 Устава органами управления Общества являются: общее собрание участников Общества, Совет директоров Общества (наблюдательный совет), единоличный исполнительный орган Общества.

Совет директоров Общества (наблюдательный совет) избирается общим собранием участников Общества сроком на три года (п. 9.3 Устава). В соответствии с п. 9.5 Устава количественный состав Совета директоров Общества (наблюдательного совета) составляет 5 человек.

Положения о Совете директоров Общества утверждены:

- председателем Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом - 28.06.2013 (далее – Положение от 28.06.2013);
- распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом от 30.04.2021 № 132-р (далее – Положение от 30.04.2021).

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Общества, который избирается общим собранием участников Общества сроком на 3 года.

В соответствии с п. 11 Устава контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия в составе 3

человек; Ревизионная комиссия избирается общим собранием участников Общества сроком на три года. Положение о ревизионной комиссии ООО «Жилищная Компания» утверждено 28.06.2013 председателем Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом.

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 Обществ, достижения целей и задач, поставленных перед ними.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности и оценка финансового состояния Общества за 2021-2022 годы представлены в приложении № 1 к настоящему отчету.

В 2022 году отмечается значительное ухудшение финансового результата Общества по отношению к предыдущим годам (2020 и 2021 годы): при наличии прибыли Общества до налогообложения по итогам 2020 года в сумме 615,0 тыс. рублей и по итогам 2021 года - 297,0 тыс. рублей, по итогам 2022 года получен убыток Общества в сумме 1 923,0 тыс. рублей.

Рентабельность продаж за 2022 год составляет (-) 20,0, что говорит о неэффективной деятельности Общества в 2022 году.

Коэффициент текущей ликвидности Общества: за 2021 год составляет 2,0 (в пределах нормы); за 2022 год – 1,4 (ниже нормы).

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств за 2022 год составил 0,7, что указывает на неустойчивость финансового положения и существование признаков неплатежеспособности Общества.

Наибольший удельный вес в структуре основных средств Общества на 31.12.2020, на 31.12.2021 и на 31.12.2022 приходится на «транспортные средства» 98,9 %, 100,0 % и 96,2 % соответственно.

При этом анализ состояния основных средств Общества показал, что транспортные средства значительно изношены.

В ходе проверки проведен выборочный внешний комиссионный осмотр объектов основных средств (имущества) Общества (в том числе арендованных) (акт осмотра от 01.08.2023), в ходе которого установлено, что *в нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания по инвентаризации № 49) на 3 вида имущества (МФУ HP LaserJet Pro 400 M428dw, Ноутбук 17,3" Lenovo IdeaPad 17, Ноутбук Lenovo Yoga 7 15.6") не*

нанесены инвентарные номера, что в свою очередь указывает на некачественно проведенную Обществом в 2022 году инвентаризацию имущества.

Кроме того в ходе осмотра установлено, что автомобиль УАЗ рег. номер А510РА 21 балансовой стоимостью 316,8 тыс. рублей, остаточной стоимостью 0,0 тыс. рублей не используется длительное время: в проверяемом периоде 2021-2022 годы путевой лист на выезд данного автомобиля оформлялся 3 раза на период с 13 по 20 июля 2021 года, с 22 июля по 27 июля 2021 года, с 28 июля по 30 июля 2021 года.

Между тем, согласно данным, представленным Обществом, в проверяемом периоде, расходы Общества по транспортному налогу на автомобиль УАЗ рег. номер А510РА составили в общей сумме 9,0 тыс. рублей (в том числе: за 2021 год в сумме 4,5 тыс. рублей, за 2022 год в сумме 4,5 тыс. рублей), что в свою очередь указывает на неэффективное использование средств Общества в указанной сумме.

Кроме того, Обществом не приняты меры по вовлечению в хозяйственную деятельность транспортного средства (автомобиль УАЗ рег. номер А510РА 21), а также не рассматривался вопрос о целесообразности (пригодности) дальнейшего его использования, о возможности и эффективности его восстановления, возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от имущества либо списании при условии несоответствия его критериям признания активов, в соответствии с п.40 ФСБУ 6/20 (объект, который не приносит учреждению экономических выгод, не имеет полезного потенциала и в отношении которого в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод).

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

3.1.1. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Анализ доходов и расходов по видам деятельности, анализ расходов по статьям затрат и анализ прочих доходов и расходов ООО «Жилищная Компания» представлены в приложении № 2 к настоящему отчету.

Обществу на 2021 - 2022 годы Советом директоров Общества утверждены показатели экономической эффективности и дополнительные показатели деятельности.

В 2021 году Обществом *не достигнут 1 из 7 показателей экономической эффективности и показателей деятельности, в 2022 году – 3 из 7, а именно:*

- 2021 год: среднесписочная численность меньше установленного показателя на 4,7 человек или на 5,3%;

- 2022 год: выручка меньше установленного показателя на 842,0 тыс. рублей или на 1,9%; при планируемой чистой прибыли -

98,0 тыс. рублей, убыток составил в сумме 2 353,0 тыс. рублей; чистые активы меньше установленного показателя на 2 452,0 тыс. рублей или на 51,4%.

3.1.2. В результате заключения договоров от 05.04.2022, от 29.04.2022 и от 06.06.2022 на оказание услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета, составлению статистической отчетности, осуществление учета экономической деятельности предприятия, по формированию и осуществлению финансово-экономической политики предприятия, составление управленческой отчетности, экономическое планирование работы Заказчика, по юридическому сопровождению и осуществлению мероприятий по проведению закупочной деятельности по 223-ФЗ, Обществом в ООО «Аудит-Гарант» переданы должностные функции экономиста (с 05.04.2022), юрисконсульта (с 05.04.2022), главного бухгалтера (с 07.06.2022).

Расходы Общества за 2022 год по договорам на оказание услуг, заключенным с ООО «Аудит-Гарант», составили в целом в сумме 1 705,9 тыс. рублей, в том числе по основному подразделению - 1 634,8 тыс. рублей, по обособленному подразделению – 71,1 тыс. рублей.

При этом, сумма расходов на оплату труда работников Общества по должностям главный бухгалтер, экономист, юрисконсульт (исходя из среднемесячной заработной платы главного бухгалтера за период с января по май 2022 года и среднемесячной заработной платы экономиста и юрисконсульта за период с января по март 2022 года (в случае незаключения договора с ООО «Аудит-Гарант»)) в период оказания услуг по Договорам от 05.04.2022, 29.04.2022, 06.06.2022 расчетно составит в сумме 1 322,5 тыс. рублей.

Произведен перерасчет, в результате которого установлено, что сумма дополнительных расходов Общества (без учета расходов обособленного подразделения) в связи с передачей полномочий в ООО «Аудит-Гарант» расчетно составила в сумме 312,3 тыс. рублей (1 634,8 тыс. рублей – 1 322,5 тыс. рублей).

Кроме того, необходимо отметить, что в соответствии с п. 1.4. Договоров от 05.04.2022, 29.04.2022, 06.06.2022 оказание услуг Исполнителем осуществляется по месту нахождения Заказчика, для чего Заказчиком предоставляются необходимые помещения, оборудованные мебелью, компьютерами, оргтехникой, телефонной сетью и интернетом.

В ходе контрольного мероприятия проведен выборочный осмотр имущества Общества (акт осмотра от 01.08.2023), в ходе которого установлено, что оказание услуг по вышеуказанным договорам осуществляют 3 сотрудника ООО «Аудит-Гарант» (главный бухгалтер, экономист, юрист), которые расположены в кабинете бухгалтерии и отдела кадров Общества площадью 35,4 кв. м на 2 этаже здания по адресу: г. Чебоксары, ул. Шумилова, д. 13А. При этом следует отметить, что за 2022 год расходы Общества на содержание данного помещения (арендная плата, отопление, электроэнергия, водоснабжение) и приходящиеся на площадь, занимаемую сотрудниками ООО «Аудит Гарант», составили в сумме 46,2 тыс. рублей (расчетно).

Исходя из вышеизложенного следует, что действия директора Общества по заключению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского

учета с ООО «Аудит-Гарант» привели к дополнительным расходам Общества на расчетную сумму 312,3 тыс. рублей, кроме того экономия в результате заключения договора на оказание услуг с ООО «Аудит-Гарант» отсутствует, численность сотрудников не изменилась (оказание услуг осуществляют 3 сотрудника ООО «Аудит-Гарант», аналогично как 3 сотрудника Общества, которые осуществляли выполнение функционала до заключения договора с ООО «Аудит-Гарант» на оказание услуг), таким образом, фактически оптимизация не проведена.

Кроме того, договор с ООО «Аудит-Гарант» на оказание услуг заключен на следующих условиях: оказание услуг Исполнителем производится по месту нахождения Заказчика, для чего Заказчиком предоставляются необходимые помещения, оборудованные мебелью, компьютерами, оргтехниккой, телефонной сетью и интернетом, т.е. на условиях принятия на затраты Общества всех расходов по обеспечению деятельности сотрудников Исполнителя (так, расходы по содержанию помещения (арендная плата, отопление, электроэнергия, водоснабжение) за 2022 год составили расчетно в сумме 46,2 тыс. рублей), что указывает на неэффективное расходование средств Общества в 2022 году в сумме 46,2 тыс. рублей.

3.1.3. Решением Совета директоров Общества (протокол от 31.05.2022 № 4) для осуществления деятельности по управлению многоквартирными домами создано обособленное подразделение Общества, не обладающее полномочиями филиала и представительства (то есть простое обособленное подразделение), организационно-штатная структура подразделения при этом данным решением Совета директоров Общества не определена.

Вместе с тем, Уставом Общества создание простого обособленного подразделения не предусмотрено.

В соответствии с разделом 5 Положения об обособленном подразделении обособленное подразделение возглавляет директор обособленного подразделения, который действует на основании доверенности, выданной руководителем Общества.

В соответствии с Положением об обособленном подразделении деятельность обособленного подразделения Общества начинается с 01.07.2022.

Директор обособленного подразделения (далее – директор ОП) назначен приказом Общества от 01.07.2022 № 221лс.

В соответствии с пунктом 1 доверенности от 01.07.2022, выданной директору ОП сроком по 31.12.2022, Общество уполномочивает директора ОП самостоятельно решать все вопросы деятельности обособленного подразделения, отнесенные Положением об обособленном подразделении к полномочиям руководителя обособленного подразделения.

Вместе с тем, необходимо отметить, что на момент выдачи доверенности директору ОП Положение об обособленном подразделении не утверждено (доверенность выдана 01.07.2022, Положение об обособленном подразделении утверждено 26.08.2022).

В ходе проверки представлены штатные расписания Общества по структурному подразделению «Обособленное подразделение», действовавшие в проверяемом периоде, утвержденные приказами Общества и согласованные с администрацией города Чебоксары: первоначально штатная численность обособленного подразделения утверждена в количестве 3 единицы; в последующем в штатное расписание Общества по структурному подразделению «Обособленное подразделение» три раза (01.08.2022, 15.08.2022, 05.10.2022) вносились изменения, в результате по состоянию на конец 2022 года штатная численность обособленного подразделения составила 17,15 единиц.

На запрос Контрольно-счетной палаты от 07.08.2023 № 06-04/01-1719 по представлению документов, подтверждающих определение штатной численности обособленного подразделения (расчеты, письма, обоснования и т.д.) Обществом, в лице директора обособленного подразделения, представлено пояснение от 07.08.2023 № 103, в соответствии с которым *«...Определение штатной численности технического участка обособленного подразделения производилось на основании приказа Госстроя РФ от 09.12.1999 № 139 «Об утверждении Рекомендаций по нормированию труда работников, занятых содержанием и ремонтом жилищного фонда». Штатная численность административно-управленческого персонала была сформирована в связи с производственной необходимостью, увеличением обслуживаемой площадью МКД и утверждена администрацией города Чебоксары...»*. При этом расчеты, письма, обоснования вместе с пояснением от 07.08.2023 № 103 в Контрольно-счетную палату не представлены.

Как отмечалось ранее, полномочия по ведению бухгалтерского учета, осуществлению экономической и юридической деятельности переданы Обществом в ООО «Аудит-Гарант», при этом в штатное расписание по структурному подразделению «Обособленное подразделение» Общества введены должности экономиста, юрисконсульта (юриста), бухгалтера, бухгалтера по начислению квартплаты, которые также выполняют должностной функционал по ведению бухгалтерского учета, осуществлению экономической и юридической деятельности.

В штат обособленного подразделения Общества приняты: экономист – с 01.07.2022 и юрист (юрисконсульт) – с 01.08.2022; при этом расходы на оплату труда (с отчислениями) экономиста и юрисконсульта в 2022 году составили в общей сумме 300,8 тыс. рублей.

Стоит отметить, что представленные в ходе проверки должностные инструкции экономиста и юрисконсульта ООО «Аудит-Гарант» и обособленного подразделения Общества имеют схожий функционал (кроме того должностные обязанности экономиста обособленного подразделения не содержат привязку к обособленному подразделению).

Произведен перерасчет, в результате которого установлено, что сумма дополнительных расходов Общества в связи с введением в штатное расписание структурного подразделения «Обособленное подразделение» Общества экономиста, юрисконсульта (юриста), бухгалтера, бухгалтера по начислению

квартплаты и принятием в штат обособленного подразделения Общества экономиста и юрисконсульта (юриста) составила расчетно 300,8 тыс. рублей.

Таким образом, действия по введению в штатное расписание по структурному подразделению «Обособленное подразделение» Общества указанных должностей привели к дополнительным расходам Общества на расчетную сумму 300,8 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на неправомерное расходование средств Общества в указанной сумме.

Кроме того следует отметить, что в штате основного подразделения состоит специалист по персоналу в количестве – 0,5 единицы, который осуществляет ведение кадровой работы персонала основного подразделения в количестве 84,73 единицы (среднесписочная численность работников Общества за 2021 год). Однако с 15.08.2022 в штат обособленного подразделения Общества введена должность специалиста по персоналу в количестве – 1 единица при штатной численности сотрудников обособленного подразделения в количестве 17,15 единиц на конец 2022 года.

Вместе с тем, формирование штатной численности обособленного подразделения произведено без учета штатного состава и штатной численности основного подразделения, что в свою очередь указывает на формирование штатной численности обособленного подразделения как для самостоятельной независимой организации.

Исходя из вышеизложенного следует, что штатная численность структурного подразделения «Обособленное подразделение» Общества сформирована в отсутствие обоснования.

Между Обществом (Заемщик) и АО «Горсвет» (Займодавец) заключен договор займа от 12.08.2022 № 02, в соответствии с которым Займодавец передает Заемщику денежные средства в размере 1 500,0 тыс. рублей на срок до 15.08.2024 (далее – Договор займа).

Необходимо отметить, что со стороны Общества Договор займа заключен в лице директора ОП, действующего на основании доверенности от 01.07.2022.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 2 доверенности от 01.07.2022 директор ОП уполномочен: *«совершать от имени Общества сделки, касающиеся деятельности обособленного подразделения, в том числе заключать, изменять и расторгать договоры с юридическими и физическими лицами, в том числе договора управления многоквартирными домами. Исключение составляют сделки, которые представитель не вправе совершать от имени Общества, а именно: сделки с заинтересованностью, крупные сделки, сделки по отчуждению недвижимого имущества, договоры займа и кредита, залога, поручительства, включая договоры банковского вклада (депозита), а также сделки, цена которых превышает 500 000 (пятьсот тысяч) руб.»*

Таким образом, в нарушение п. 5.2 Положения об обособленном подразделении директором обособленного подразделения Общества в отсутствие полномочий в 2022 году совершены неправомерные действия по совершению сделки от имени Общества, а именно заключение договора займа от 12.08.2022 № 02 с АО «Горсвет» на сумму 1 500,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3.1 Договора займа:

- проценты начисляются ежеквартально на протяжении всего периода действия договора в размере $\frac{3}{4}$ действующей ключевой ставки ЦБ РФ на последнее число квартала;

- выплата процентов производится ежеквартально, т.е. до: 30 сентября, 31 декабря, 31 марта, 30 июня, согласно выставяемого Займодавцем Расчета процентов за пользование денежными средствами (займа) (далее – Расчет займа).

Согласно п. 4.1.2 Договора займа в случае просрочки уплаты процентов Заемщик обязан уплатить пени в размере 0,1 % от суммы не уплаченных в срок процентов за каждый день просрочки.

При этом в нарушение п. 3.1 Договора займа Обществом не произведена выплата в срок процентов Займодавцу (АО «Горсвет») за 4 квартал 2022 года (срок платежа – 31 декабря 2022 года) в сумме 21,3 тыс. рублей, что в свою очередь, в соответствии с условиями Договора займа (п. 4.1.2), может привести к дополнительным расходам Общества в виде пеней в размере 0,1 % от суммы не уплаченных в срок процентов за каждый день просрочки.

В соответствии с п. 5.4 Положения об обособленном подразделении директор обособленного подразделения распоряжается имуществом и денежными средствами обособленного подразделения в пределах утвержденного финансового плана.

В соответствии с «Планом финансово-хозяйственной деятельности Обособленного подразделения ООО «Жилищная Компания» (УК) на 2022 год» от 08.07.2022 (далее - ПФХД ОП на 2022 год) общий объем расходов, предусмотренных по обособленному подразделению Общества на 2022 год, составляет в сумме 1 634,5 тыс. рублей.

Вместе с тем, в соответствии с данными бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета Общества за 2022 год расходы обособленного подразделения за 2022 год составили в общей сумме 3 057,9 тыс. рублей (расчетно). Кроме того в 2022 году для обособленного подразделения были приобретены и приняты на баланс Общества основные средства на общую сумму 171,9 тыс. рублей, по которым в 2022 году была начислена амортизация в общей сумме 17,0 тыс. рублей.

Таким образом, расходы Общества, произведенные по обособленному подразделению в 2022 году, составили в общей сумме 3 212,8 тыс. рублей расчетно (3 057,9 тыс. рублей + 171,9 тыс. рублей – 17,0 тыс. рублей), тем самым *превысили предусмотренные ПФХД ОП за 2022 год расходы на 1 578,3 тыс. рублей или на 96,6% (3 212,8 тыс. рублей – 1 634,5 тыс. рублей), а также в 4,4 раза превысили полученную в 2022 году по обособленному подразделению выручку (730,3 тыс. рублей).*

Финансовым результатом деятельности обособленного подразделения Общества за 2022 год является убыток в размере 2 327,6 тыс. рублей (расчетно), что составляет 98,9% убытка Общества в целом за 2022 год (2 353,0 тыс. рублей).

Исходя из вышеизложенного следует, что:

- в нарушение п. 5.4 Положения об обособленном подразделении директором обособленного подразделения Общества в 2022 году приняты управленческие решения, которые привели к завышению расходов расчетно в сумме 1 578,3 тыс. рублей (3 212,8 тыс. рублей – 1 634,5 тыс. рублей), не предусмотренные ПФХД ОП на 2022 год;

- управленческие решения директора Общества, Совета директоров Общества, директора обособленного подразделения Общества, принятые в 2022 году по созданию, организации и осуществлению деятельности обособленного подразделения Общества, привели к убытку Общества за 2022 год в сумме 2 327,6 тыс. рублей (убыток Общества в целом за 2022 год – 2 353,0 тыс. рублей, убыток обособленного подразделения Общества за 2022 год – 2 327,6 тыс. рублей (98,9%)).

3.2. Структура и динамика долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Согласно представленным в ходе проверки документам и регистрам бухгалтерского учета по счетам 51, 55.03, Обществом размещено на депозит: в 2021 году – 500,0 тыс. рублей и получены проценты в сумме 0,9 тыс. рублей; в 2022 году – 500,0 тыс. рублей и получены проценты в сумме 2,1 тыс. рублей.

При этом в 2021 году в бухгалтерском учете операция перечисления денежных средств во вклад (депозит) отражена с кредита счета 51 «Расчетные счета» в дебет счета 51 «Расчетные счета».

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (далее – Инструкция № 94н), на субсчете 55-3 «Депозитные счета» организация может учитывать движение средств, вложенных в банковские и другие вклады.

В рабочем плане счетов Общества на 2021 год (приложение № 2 к приказу «Об учетной политике» № 193 от 31.12.2020) предусмотрено применение счета 55.03 «Депозитные счета».

Таким образом, в несоблюдение Инструкции № 94н, п. 3 ПБУ 19/02 Обществом в декабре 2021 года в «Карточка счета 51» операция по перечислению денежных средств во вклад (депозит) по договору от 30.12.2021 № 8613837365.ПУ00 отражена в бухгалтерском учете с кредита счета 51 «Расчетные счета» в дебет счета 51 «Расчетные счета», вместо с кредита счета 51 «Расчетные счета» в дебет счета 55.03 «Депозитные счета».

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

Локальные нормативные акты, регулирующие вопросы оплаты труда работников и штатные расписания Общества, действовавшие в проверяемом периоде, представлены в приложении № 3 к настоящему отчету.

По результатам 2022 года фонд оплаты труда в целом по Обществу исполнен на 101,8 % от планового значения, в том числе по основному подразделению — на 100 %, по обособленному подразделению — на 176,1 % (на 661,8 тыс. рублей больше плановых назначений).

На дату составления ПФХД ОП на 2022 год по обособленному подразделению действовало штатное расписание от 27.06.2022 № 6, утвержденное приказом от 30.06.2022 № 112 со штатной численностью в количестве 3,0 ед. с фондом оплаты труда - 92,7 тыс. рублей.

Как отмечалось ранее, в штатное расписание Общества по структурному подразделению «Обособленное подразделение» вносились изменения 3 раза, при этом по состоянию на конец 2022 года количество штатных единиц увеличено до 17,15 ед. и фонд оплаты труда увеличен до 376,6 тыс. рублей. Между тем, в план финансово-хозяйственной деятельности Общества в части деятельности обособленного подразделения изменения *не вносились*.

Таким образом, Советом директоров Общества не приняты управленческие решения по внесению изменений в план финансово-хозяйственной деятельности Общества в части определения источников для покрытия дополнительных расходов по оплате труда и страховых взносов обособленного подразделения, что в свою очередь привело к образованию убытков Общества за 2022 год.

В проверяемом периоде действовали трудовые договоры директора Общества:

с директором 1 от 29.04.2020 № б/н (срок: с 12.05.2020 по 11.05.2021); от 23.04.2021 № б/н (срок: с 12.05.2021 по 30.07.2021);

с директором 2 от 14.12.2021 № б/н (срок: с 13.12.2021 по 11.05.2022); от 06.05.2022 № б/н (срок: с 12.05.2022 по 11.05.2023).

В период с 30.07.2021 и до назначения директора 2 врио директора Общества назначен заместитель директора Общества.

В соответствии с п. 1.4 Положения об условиях оплаты труда и определения размера должностного оклада руководителя ООО «Жилищная Компания», утвержденного протоколом Совета директоров Общества от 10.08.2021 № 5 (далее - Положение об условиях оплаты труда руководителя от 10.08.2021), должностной оклад руководителя устанавливается в трудовом договоре в фиксированной сумме в рублях.

В трудовом договоре от 06.05.2022 директора 2 указан должностной оклад в размере 58 378 рублей, при этом фактически начисление заработной платы директору 2 осуществлялось из расчета оклада в размере 58 738,0 рублей, что в свою очередь ***привело к неправомерному начислению заработной платы директору 2 в период с 12.05.2022 по 31.12.2022 на расчетную сумму 3,3 тыс. рублей и является нарушением ст. 135 ТК РФ, п. 1.4 Положения об условиях оплаты труда руководителя от 10.08.2021.***

Согласно п. 2.2. Положения об определении размеров и периодичности выплат стимулирующего характера и материальной помощи директору ООО «Жилищная Компания», утвержденного протоколом Совета директоров

Общества от 05.05.2022 № 2 (далее - Положение об определении размеров и периодичности выплат стимулирующего характера и материальной помощи директору от 05.05.2022), премия директору устанавливается в процентах от одного должностного оклада руководителя за фактически отработанное время. В соответствии с указанным пунктом премия руководителю Общества не выплачивается при наличии нулевого или отрицательного финансового результата (убытка) за отчетный период при утверждении положительного значения финансового показателя.

Выборочным анализом установлено, что в соответствии с Уточненным ПФХД Общества на 2022 год от 08.07.2022 финансовым результатом деятельности Общества за 3 квартал 2022 года установлена прибыль в размере 444,7 тыс. рублей; при этом, в соответствии с представленными в ходе проверки ежемесячными отчетами о финансовых результатах, по итогам деятельности за 3 квартал 2022 года Обществом получен убыток в размере 480,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, в соответствии с решением Совета директоров Общества от 27.12.2022 (протокол №10) директору 2 за 3 квартал 2022 года выплачена премия в размере 34,9 тыс. рублей.

Таким образом, Обществом на основании решения Совета директоров Общества от 27.12.2022 (протокол №10) в проверяемом периоде в несоблюдение п. 2.2 Положения об определении размеров и периодичности выплат стимулирующего характера и материальной помощи директору от 05.05.2022 при убыточной деятельности Общества за 3 квартал 2022 года произведена выплата премии за 3 квартал 2022 года директору 2 в размере 34,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде выплачено единовременное вознаграждение в честь Дня работников бытового обслуживания населения и жилищно-коммунального хозяйства в соответствии с решениями Совета директоров Общества: от 19.03.2021 (протокол № 3) в марте 2021 года директору 1 в размере 38,4 тыс. рублей; от 17.03.2022 (протокол № 8) в марте 2022 года директору 2 в размере 41,7 тыс. рублей.

При этом Положением об условиях оплаты труда и определении размера должностного оклада руководителя муниципального унитарного предприятия города Чебоксары, утвержденным постановлением администрации города Чебоксары Чувашской Республики от 07.07.2017 № 1696 (далее – Положение № 1696), Положением об условиях оплаты труда руководителя от 10.08.2021, трудовым договором от 29.04.2020 директора 1 и трудовым договором от 14.12.2021 директора 2 указанная выплата не предусмотрена.

Таким образом, в нарушение ст. 135 ТК РФ, Положения № 1696, Положения об условиях оплаты труда руководителя от 10.08.2021, п. 3.4, 3.10 трудовых договоров от 29.04.2020 и от 14.12.2021, Обществом в проверяемом периоде произведены неправомерные выплаты единовременного вознаграждения в честь Дня работников бытового обслуживания населения и жилищно-коммунального хозяйства в общей сумме 80,1 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году директору 1 в сумме 38,4 тыс. рублей (на основании

решения Совета директоров Общества от 19.03.2021 (протокол № 3)), в 2022 году директору 2 в сумме 41,7 тыс. рублей (на основании решения Совета директоров Общества от 17.03.2022 (протокол № 8)).

В соответствии с п. 4.21 Положения об условиях оплаты труда и материального стимулирования работников ООО «Жилищная Компания» на период с 01.02.2021 по 31.01.2024», согласованного Советом директоров Общества и утвержденного директором Общества 01.02.2021 (далее – Положение от 01.02.2021) премии работникам предприятия могут быть выплачены при наличии прибыли и финансовых возможностей.

В соответствии с п. 6.2 Положения об условиях оплаты труда и материального стимулирования работников аварийно-диспетчерской службы ООО «Жилищная Компания» на период с 15.08.2022 по 31.12.2025», согласованного Советом директоров Общества и утвержденного директором Общества 12.08.2022 (далее – Положение от 12.08.2022) и Положения об условиях оплаты труда и материального стимулирования работников обособленного подразделения ООО «Жилищная Компания» на период с 15.08.2022 по 31.12.2025», согласованное Советом директоров Общества и утвержденное директором Общества 12.08.2022 (далее – Положение ОП от 12.08.2022) работникам за месяц может быть выплачена премия с учетом финансовых возможностей предприятия.

При этом в ходе выборочного анализа установлено, что месячные премиальные выплаты в 2022 году осуществлялись при наличии убытка за предыдущий отчетный период (квартал), так при убыточной деятельности Общества за 2 квартал 2022 года в 3 квартале 2022 года работникам Общества выплачена премия на общую сумму 1 370,8 тыс. рублей, при убыточной деятельности Общества за 3 квартал 2022 года в 4 квартале 2022 года работникам Общества выплачена премия на общую сумму 1 552,6 тыс. рублей.

Таким образом, в несоблюдение условий Положения от 01.02.2021, Положения от 12.08.2022, Положения ОП от 12.08.2022 Обществом осуществлены месячные премиальные выплаты работникам на общую сумму 2 923,4 тыс. рублей (без учета директора) при наличии убытка во 2 квартале 2022 года в сумме 560,0 тыс. рублей, в 3 квартале 2022 года в сумме 480,0 тыс. рублей.

Приказом от 21.01.2021 № 6 «О материальной помощи» слесарю домовых санитарно-технических систем и оборудования АДС Ленинского района выплачена материальная помощь со ссылкой на п. 5.1 Положения об условиях оплаты труда и материального стимулирования работников ООО «Жилищная Компания» на 2019-2021 годы», согласованного Советом директоров Общества и утвержденного директором Общества 29.12.2018 (далее – Положение от 29.12.2018) в связи с государственной регистрацией заключения брака в размере 4,0 тыс. рублей. При этом в указанном пункте Положения об оплате труда до 31.01.2021 выплата материальной помощи в связи с государственной регистрацией заключения брака не предусмотрена. Данная выплата введена Положением об оплате труда от 01.02.2021.

Таким образом, в несоблюдение Положения от 29.12.2018 Обществом в 2021 году приказом от 21.01.2021 № 6 произведена выплата материальной помощи работнику, не предусмотренная указанным Положением, в размере 4,0 тыс. рублей (в связи с государственной регистрацией заключения брака).

Пунктом 5.3 Положения от 01.02.2021 предусмотрена выплата работникам материальной помощи по семейным обстоятельствам при наличии финансовой возможности в размере 4,0 тыс. рублей.

При этом в проверяемом периоде Обществом произведена выплата материальной помощи работникам:

- в связи с трудным материальным положением на общую сумму 40,0 тыс. рублей, в том числе приказами Общества: от 16.02.2021 № 15 в размере 8,0 тыс. рублей, от 16.03.2021 № 19 в размере 12,0 тыс. рублей, от 21.04.2021 № 38 в размере 16,0 тыс. рублей, от 04.08.2021 № 93 в размере 4,0 тыс. рублей;

- в связи с болезнью на общую сумму 8,0 тыс. рублей, в том числе приказами Общества: от 24.01.2022 № 8 в размере 4,0 тыс. рублей, от 09.02.2022 № 15 в размере 4,0 тыс. рублей;

- на лечение в сумме 4,0 тыс. рублей приказом Общества от 04.05.2022 № 74.

Вместе с тем, в Положении от 01.02.2021 не прописаны конкретные случаи, по которым возможна выплата материальной помощи по семейным обстоятельствам.

Таким образом, в проверяемом периоде Обществом произведена выплата материальной помощи работникам в связи с трудным материальным положением, в связи с болезнью, на лечение в общей сумме 52,0 тыс. рублей в отсутствие в Положении от 01.02.2021 конкретизированных случаев семейных обстоятельств.

В проверяемом периоде Обществом произведена выплата материальной помощи работникам в связи с тяжелым финансовым положением на основании приказов Общества:

- от 21.09.2022 № 166 в общей сумме 44,0 тыс. рублей (11 сотрудникам по 4,0 тыс. рублей);

- от 14.10.2022 № 186/1 в сумме 4,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, Положением от 12.08.2022 выплата материальной помощи работникам по причине тяжелого финансового положения не предусмотрена.

Таким образом, в несоблюдение Положения от 12.08.2022 Обществом в 2022 году приказами от 21.09.2022 № 166 и от 14.10.2022 № 186/1 произведена выплата материальной помощи работникам по причине, не предусмотренной указанным Положением, в общей сумме 48,0 тыс. рублей (в связи с тяжелым финансовым положением).

В соответствии с п. 4.14 Положения от 01.02.2021 оплата работникам аварийно-диспетчерской службы за совмещение профессий и за расширенную зону обслуживания в связи с исполнением обязанностей временно отсутствующего работника производится в размере до 100 % тарифной ставки (оклада) при исполнении обязанностей в другую смену и в размере до 50 %

тарифной ставки (оклада) при исполнении обязанностей в свою смену по графику при наличии финансовых возможностей и строго в пределах размера расходов на оплату труда, утвержденного согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на год.

Приказом Общества от 01.09.2021 № 106 водителю 5 разряда АДС Ленинского района назначена доплата за расширенную зону обслуживания за август 2021 в размере 17,6 тыс. рублей при действующей тарифной ставке 12,8 тыс. рублей. Кроме того, согласно Своду начислений, удержаний, выплат за август 2021, водителю 5 разряда АДС Ленинского района произведено начисление указанной доплаты в сумме 18,1 тыс. рублей, что на 0,5 тыс. рублей выше установленного приказом размера. При этом, как отмечалось ранее, согласно п. 4.14 Положения об оплате труда от 01.02.2021 максимальный размер доплаты за расширенную зону обслуживания – 100 % тарифной ставки.

Таким образом, в несоблюдение п. 4.14 Положения от 01.02.2021 Обществом в августе 2021 года произведена доплата работнику за расширенную зону обслуживания сверх установленного указанным Положением в размере 5,3 тыс. рублей.

Согласно представленным в ходе проверки Сводами начислений, удержаний, выплат Общества в проверяемом периоде работникам Общества произведены выплаты бригадирских и звеньевых в общей сумме 398,0 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году в сумме 160,1 тыс. рублей; в 2022 году – 237,9 тыс. рублей.

В ходе проверки представлены приказы Общества от 11.01.2021 № 1/3, от 16.02.2022 № 17, от 02.06.2022 № 95, от 31.10.2022 № 199, от 02.12.2022 № 216 согласно которым за назначение бригадирами смен работникам установлены доплаты.

Вместе с тем, Положениями об оплате труда (Положение от 29.12.2018, Положение от 01.02.2021, Положение от 12.08.2022), Коллективным договором и штатными расписаниями Общества доплаты работникам за выполнение обязанностей бригадиров смен не предусмотрены.

Таким образом, в проверяемом периоде Обществом произведены доплаты работникам за выполнение обязанностей бригадиров смен, отсутствующих в штатном расписании Общества, в общей сумме 398,0 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году в сумме 160,1 тыс. рублей; в 2022 году – 237,9 тыс. рублей.

Разделом 7 Положения ОП от 12.08.2022 предусмотрена ежемесячная надбавка за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, не являющаяся гарантированной выплатой.

В соответствии с п. 7.5. Положения ОП от 12.08.2022 выплата надбавки может быть прекращена при отсутствии финансовых средств на эти цели.

Согласно Своду начислений, удержаний, выплат в 2022 году работникам обособленного подразделения (включая директора) произведена выплата надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде на общую сумму 98,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, доплаты к заработной плате работникам обособленного подразделения в ПФХД ОП на 2022 год не предусмотрены.

В связи тем, что в ПФХД ОП на 2022 год не предусмотрены средства в части выплаты надбавок за сложность, напряженность и высокие достижения, Обществом в несоблюдение п. 7.5. Положения ОП от 12.08.2022 произведена указанная выплата работникам Общества в общей сумме 98,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 5.3. Положения ОП от 12.08.2022 доплата при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором производится при наличии финансовых возможностей и строго в пределах размера фонда оплаты труда, утвержденного согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на год.

Согласно Своду начислений, удержаний, выплат в 2022 году работникам обособленного подразделения произведены доплаты за исполнение обязанностей в размере 34,0 тыс. рублей. При этом, как указывалось ранее, в ПФХД ОП на 2022 год доплаты не предусмотрены.

Таким образом, в нарушение п. 5.3. Положения ОП от 12.08.2022 Обществом в 2022 году произведена доплата работникам обособленного подразделения за исполнение обязанностей в размере сверх предусмотренных в ПФХД ОП на 2022 год на общую сумму 34,0 тыс. рублей.

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 от 29.04.2022 № 95-р часть чистой прибыли Общества по результатам 2021 финансового года в денежной форме в размере 74,2 тыс. рублей подлежит перечислению в бюджет города Чебоксары до 17.05.2022.

Фактически часть чистой прибыли Общества за 2021 год перечислена в бюджет города Чебоксары платежным поручением от 20.05.2022 № 400 в сумме 74,2 тыс. рублей.

Таким образом, в несоблюдение п. 3 ст. 28 Федерального закона № 14-ФЗ, п. 3 распоряжения Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом от 29.04.2022 № 95-р, ООО «Жилищная Компания» перечислило в бюджет города Чебоксары часть чистой прибыли за 2021 год с нарушением срока на 3 дня.

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 «Жилищная Компания», утвержденным распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом от 15.05.2020 № 181-р (далее – Положение о закупке от 15.05.2020);

Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд ООО «Жилищная Компания», утвержденным распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом от 12.04.2022 № 71-р (далее – Положение о закупке от 12.04.2022);

Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд ООО «Жилищная Компания», утвержденным распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом от 06.09.2022 № 215-р (далее – Положение о закупке от 06.09.2022).

Кроме того в ходе проверки Обществом представлены:

- Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд ООО «Жилищная Компания», утвержденное распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом от 30.04.2021 № 133-р (далее – Положение о закупке от 30.04.2021);

- Положение о закупке товаров, работ, услуг ООО «Жилищная Компания», утвержденное распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом от 12.12.2022 № 322-р (далее – Положение о закупке от 12.12.2022).

Стоит отметить, что в Положении о закупке от 12.12.2022 предусмотрен перечень из 48 случаев проведения закупок у единственного поставщика, что позволяет осуществлять практически все закупки без проведения конкурентных процедур.

В соответствии с п. 1 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ Положение о закупке, изменения, вносимые в указанное положение, подлежат обязательному размещению в единой информационной системе не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения.

Вместе с тем, в нарушение п. 1 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ Положение о закупке от 30.04.2021 и Положение о закупке от 12.12.2022 не размещены в системе ЕИС, что в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности за 2021 год истек).

В соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ, Положениями о закупке Общества, п. 14 Положения о размещении в единой информационной системе, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» положения о закупке, типового положения о закупке, информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 (далее – Постановление Правительства № 908), план закупки подлежит размещению в ЕИС не позднее 31 декабря текущего календарного года.

Вместе с тем, планы закупок Общества на 2021 год и 2022 год размещены в системе ЕИС 08.03.2023.

Таким образом, в нарушение Федерального закона № 223-ФЗ, Положений о закупках Общества (от 15.05.2020, от 30.04.2021, от 12.04.2022, от 06.09.2022, от 12.12.2022), п. 14 Постановления Правительства № 908 Обществом в 2021 и 2022 годах планы закупок на 2021 и 2022 годы размещены в системе ЕИС с нарушением сроков: на 2021 год – на 432 календарных дня; на 2022 год – на 67 календарных дней (дата размещения – 08.03.2023), что в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 6 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности за 2021 год истек).

В соответствии с п. 1 ч. 15 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 2.3 раздела II Положений о закупке от 15.05.2020, от 30.04.2021, от 12.04.2022, от 06.09.2022 и п. 10 раздела 2 Положения о закупке от 12.12.2022 в План закупки могут не включаться сведения о закупке, стоимость которой не превышает 100,0 тыс. рублей.

Согласно представленной в ходе проверки Информации о заключенных контрактах (прямых договорах) за 2021-2022 годы за счет средств ООО «Жилищная Компания» в проверяемом периоде Обществом заключено 108 договоров с общим объемом закупок 5 674,2 тыс. рублей, том числе в 2021 году заключено 22 договора с объемом закупок 3 548,4 тыс. рублей и 86 договоров с объемом закупок 2 125,8 тыс. рублей. При этом выборочным анализом установлены договоры на закупки товаров, работ и услуг стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей, по которым сведения о закупке не включены в план закупок Общества.

В нарушение п. 1 ч. 15 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 2.3 раздела II Положений о закупке от 15.05.2020, от 30.04.2021, от 12.04.2022, от 06.09.2022 и п. 10 раздела 2 Положения о закупке от 12.12.2022 в Планы закупки Общества на 2021-2022 годы не включены сведения о закупке, стоимость которой превышает 100,0 тыс. рублей: (в 2021 году 1 закупка на сумму 210,0 тыс. рублей; в 2022 году 16 закупок на общую сумму 3 464,7 тыс. рублей), что в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности за 2021 год истек).

Согласно части 3 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств размещается заказчиком в единой информационной системе на период от пяти до семи лет.

При этом, в нарушение части 3 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, Положений о закупке от 15.05.2020, от 30.04.2021, от 12.04.2022, от 06.09.2022, от 12.12.2022 Обществом не размещен в ЕИС План закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств, что в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

В соответствии с пунктами 1.6.7.1 Положения о закупке от 15.05.2020,

Положения о закупке от 30.04.2021, Положения о закупке от 12.04.2022, Положения о закупке от 06.09.2022 и пункта 10 Положения о закупке от 12.12.2022 заказчик вправе не размещать на официальном сайте (в ЕИС):

- сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 100,0 тыс. рублей;

- сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 500,0 тыс. рублей, если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более чем пять миллиардов рублей.

Вместе с тем, в нарушение ч. 5 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, Положений о закупке Общества (от 15.05.2020, от 30.04.2021, от 12.04.2022, от 06.09.2022, от 12.12.2022) Обществом в 2021 и 2022 годах в реестре контрактов ЕИС 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 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 установлено, что в нарушение п. 19 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 45, 45(1) Постановления Правительства № 908 в системе ЕИС Обществом не размещена ежемесячная отчетность о заключенных договорах: за 2021 год (все месяцы) и за январь-март 2022 года, 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).

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.

Согласно данным оборотно-сальдовых ведомостей по счету 68 и 69 (информация представлена в приложении № 4 к настоящему отчету) в проверяемом периоде Обществу начислены и им произведены расходы по уплате штрафа и пеней на общую сумму 9,6 тыс. рублей (в том числе в 2021 году – 0,5 тыс. рублей (пени), в 2022 году – 9,1 тыс. рублей (штраф – 8,8 тыс. рублей, пени - 0,3 тыс. рублей)).

Кроме того, в соответствии с регистрами бухгалтерского учета по счету

91.02 «Прочие расходы» в проверяемом периоде Обществом произведены расходы по уплате пеней на общую сумму 18,4 тыс. рублей, в том числе в 2021 году в сумме 4,4 тыс. рублей, в 2022 году – 14,0 тыс. рублей.

Таким образом, в проверяемом периоде Обществом произведены расходы по уплате штрафов и пеней (расчеты с бюджетами и внебюджетными фондами) на общую сумму 28,0 тыс. рублей, в том числе в 2021 году в сумме 4,9 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 23,1 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 субсидии Обществу из бюджета г. Чебоксары 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.

7.1. Учетная политика Общества утверждена приказами Общества: от 31.12.2020 № 193 на 2021 год (далее – Учетная политика на 2021 год); от 30.12.2021 № 173 на 2022 год (далее – Учетная политика на 2022 год).

Согласно представленным к проверке авансовым отчетам в проверяемом периоде Обществом принят к бухгалтерскому учету авансовый отчет от 21.06.2022 № 29 сотрудника 1 на 5 169,0 рублей; к авансовому отчету приложены: товарный чек и кассовый чек на приобретение материалов на общую сумму 4 054,0 рублей у ИП Филипповой И.В., товарный чек и кассовый чек на приобретение крана лат. 15 с нос. в количестве 3 шт. на сумму 945,0 рублей в ООО «Стройхозтовары –Ч»; при этом, указанный в авансовом отчете талон № 43482 от 16.06.2022 на сумму 170,0 рублей отсутствует (по данным регистра бухгалтерского учета по счету 71.01 за июнь 2022 170,0 рублей - расходы на изготовление ключей).

Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Учетной политики на 2022 год авансовый отчет сотрудника 1 от 21.06.2022 № 29 на сумму 5,2 тыс. рублей утвержден руководителем Общества и принят к бухгалтерскому учету без документов, подтверждающих произведенные расходы на сумму 0,2 тыс. рублей.

7.2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Общества за проверяемый период (приведен в приложении № 5 к настоящему отчету).

В отношении десяти контрагентов, имеющих по состоянию на 01.01.2023 просроченную дебиторскую задолженность, в проверяемом периоде претензионная работа не проводилась (Д/с № 164 – 7,5 тыс. рублей; Д/с № 202 – 22,5 тыс. рублей; Д/с № 66 – 3,2 тыс. рублей; Комплекс ТСЖ – 6,1 тыс. рублей; Лесной ЖСК - 9,0 тыс. рублей; Надежда ТСЖ (Коопер., 1) – 12,6 тыс. рублей;

Наш дом ТСЖ 16 – 3,0 тыс. рублей; ООО «УК «ВЭЛТАУН» - 50,3 тыс. рублей; Орион ТСЖ Моск.р-на – 1,8 тыс. рублей; Очаг ООО – 90,5 тыс. рублей.

В соответствии с условиями договоров, заключенных с вышеуказанными дебиторами, Исполнитель (Общество) вправе взыскать с Заказчика пени за просрочку оплаты услуг (выполненных работ) в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка РФ за каждый день просрочки оплаты.

В соответствии с возражением, представленным Обществом после вручения акта (письмо от 25.09.2023 № 286), «...в силу Постановления Правительства РФ от 28 марта 2022 г. № 497, с 01.04.2022 по 01.10.2022, невозможно начисление и взыскание каких-либо финансовых санкций на задолженность».

Таким образом, с учетом поступивших от Общества возражений, произведен перерасчет неустойки дебиторам с учетом введенного моратория, в результате которого установлено, что упущенная выгода Общества в 2022 году составила расчетно в сумме 3,3 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенного, следует, что Обществом в отношении 10 (десяти) дебиторов неустойка за просрочку платежа не выставлялась, упущенная выгода Общества в 2022 году составила расчетно в сумме 3,3 тыс. рублей.

Согласно пункту 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России № 34н (далее – Инструкция № 34н), организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Учетной политикой Общества на 2022 год предусмотрено создание Обществом резервов по сомнительным долгам.

Вместе с тем, в несоблюдение п. 70 Инструкции № 34н, Учетной политики на 2022 год при наличии просроченной дебиторской задолженности по итогам 2020 и 2021 годов Обществом в проверяемом периоде не созданы резервы по сомнительным долгам (не проведена работа по проверке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам).

Кроме того, необходимо отметить рост кредиторской задолженности Общества в целом по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с 01.01.2022 в 2,3 раза, при этом задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками выросла в 71,0 раз (с 30,0 тыс. рублей до 2 129,0 тыс. рублей), из них большая часть кредиторской задолженности приходится на контрагентов, представленных в приложении № 5 к настоящему отчету.

7.2.1. В проверяемом периоде Обществом резервы по сомнительным долгам не создавались.

В соответствии с п. 77, 78 Инструкции № 34н суммы дебиторской и кредиторской задолженности списываются на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации.

Согласно Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 94н) счет 96 «Резервы предстоящих расходов» не предназначен для списания дебиторской задолженности.

Вместе с тем, в проверяемом периоде Обществом произведено списание дебиторской и кредиторской задолженности (в 2021 году кредиторской задолженности в сумме 4,3 тыс. рублей и дебиторской задолженности в сумме 121,5 тыс. рублей; в 2022 году дебиторской задолженности в сумме 100,5 тыс. рублей) в нарушение требований п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 77, п. 78 Инструкции № 34н, Инструкции № 94н: в отсутствие инвентаризации задолженности и письменного обоснования, не в соответствии с приказом Общества, за счет средств сч.96.09 «Резервы предстоящих расходов» (резерв на ремонт), не предназначенного для списания дебиторской задолженности.

7.3. Выборочным анализом учета и расходования топлива (бензина, сжиженного газа) установлено следующее.

7.3.1. Установление завышенных норм расхода бензина для запуска и работы двигателя газобаллонных автомобилей в зимний период на 18 л (в несоблюдение Обществом Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р) привело к завышенному списанию бензина на расходы Общества в размере 64,5 тыс. рублей (расчетно).

7.3.2. В проверяемом периоде Обществом произведено необоснованное списание топлива (бензина, сжиженного газа) на общую сумму 12,7 тыс. рублей (расчетно):

- 70 л сжиженного газа на общую сумму 1,1 тыс. рублей в апреле - мае 2022 года на основании чеков, сформированных в даты отсутствия выездов (на основании данных представленных путевых листов);

- 56,8 л бензина на сумму 2,6 тыс. рублей в результате установления завышенных норм расхода на автомобили ВАЗ 2131 Е264МК и ВАЗ 2131 В227УХ на период обкатки автомобилей после капитального ремонта двигателя;

- на сумму 1,6 тыс. рублей в октябре 2022 года по причине списания топлива по путевым листам обособленного подразделения по зимним нормам в летний период;

- на сумму 7,4 тыс. рублей в октябре – декабре 2022 года в связи с заправкой транспортных средств сотрудников обособленного подразделения Общества топливными картами Общества в нерабочие дни.

7.3.3. В проверяемом периоде Обществом допущено неэффективное расходование средств Общества на расчетную сумму 0,7 тыс. рублей, вызванное управленческим решением директора Общества в части изменения приказом Общества от 01.07.2022 № 112/4 марки бензина (с АИ-92 на АИ-95) на личные автомобили сотрудников, используемых в служебных целях.

7.3.4. Установленные факты заправки автомобилей топливом (бензином и

сжиженным газом) по лимитным картам других автомобилей (22 факта), а также факты, указывающие **на признаки использования автомобилей и топливных карт Общества не для служебных целей** (осуществление заправки автомобиля на заправочной станции (Чебоксарский район, а/д «Волга» 641 км около деревни Крикаасы), куда, согласно сведениям в путевом листе (пройденный маршрут), автомобиль не выезжал; к путевому листу от 12.10.2022-14.10.2022 № 570а, оформленному по автомобилю Chevrolet Niva B161TA приложены 2 чека на заправку бензина по 10 л с интервалом в 2 минуты: от 14.10.2022 в 09:20 – 10 л, 14.10.2022 в 09:22 – 10 л) **указывают на отсутствие в Обществе контроля использования топливных карт, что в свою очередь указывает на то, что топливными картами Общества могут заправляться любые автомобили (без привязки определенного автомобиля к определенной топливной карте).**

7.3.5. Установлены факты, указывающие на **недостоверность данных по остаткам топлива (бензина, сжиженного газа) в путевых листах Общества:**

- 5 (пять) фактов указания в путевых листах автомобиля ВАЗ-2131 рег. № Е264МК, оборудованного газовым баллоном вместимостью 50 л, остатка газа в баллоне свыше допустимого объема газобаллонного оборудования (54,03 л; 66,29 л; 70,03 л; 82,48 л; 85,11 л);

- осуществления заправки автомобиля в общем объеме 50 л (20 л + 30 л) сжиженного газа, превышающий максимально допустимый объем газового оборудования расчетно на 10,95 л (с учетом наличия топлива при выезде);

- 10 фактов выездов автомобилей на маршрут с минимальным количеством сжиженного газа в баллоне (до 2 л), при этом согласно путевым листам автомобилем до заправки автомобиля газом преодолено расстояние, на которое сжиженного газа недостаточно (в отсутствие бензина в топливном баке автомобиля).

7.3.6. В ходе проверки установлены факты ненадлежащего оформления путевых листов (первичных учетных документов):

- **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», 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);**

- **в нарушение п. 1 Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 в путевых листах обособленного подразделения Общества за 2022 год отсутствуют: номера путевых листов, время выезда из гаража, время возвращения в гараж.**

7.3.7. Факты выезда автомобилей при минимальном количестве сжиженного газа в баллоне (от 0,08 л до 2 л) и прохождения автомобилями расстояния на которое сжиженного газа недостаточно (за 2021 год – 17 фактов; за 2022 год – 14

фактов) указывают на то, что бензин, предусмотренный газобаллонным автомобилям Общества для запуска и работы двигателя газобаллонного автомобиля, используется автомобилями Общества не по назначению.

7.3.8. Установлены факты, указывающие на установление Обществом завышенных норм расхода бензина для запуска и работы двигателя газобаллонным автомобилям Общества, так, в зимнее время: на автомобиль ВА3 2131 В227УХ на 918 км пробега израсходовано 40 л бензина, при этом на автомобиль ВА3 2131 Е136ОЕ на 1 872 км - 30 л; в летнее время: на автомобиль ВА3 2131 Е264МК на 1 170 км пробега - 20 л бензина, при этом на автомобиль ВА3 2131 В227УХ на 1 084 км 10 л бензина, а на автомобиль ВА3 2131 А872ХС на 451 км - бензин на запуск двигателя не использовался, что в свою очередь также указывает на 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», в части отражения в путевых листах Общества недостоверных данных по остаткам топлива.

7.3.9. Подписание (утверждение) приказов Общества (от 06.10.2022 № 10, от 05.12.2022 № 11) не уполномоченным на то лицом, а именно директором обособленного подразделения Общества, привело к установлению на автомобилях работников обособленного подразделения Общества, использующих личные автомобили в служебных целях, завышенных лимитов расхода топлива (в объеме в 2,5 - 5,5 раза превышающем лимиты, установленные на автомобили работников основного подразделения Общества).

7.4. Выборочным анализом осуществления Обществом внутреннего контроля установлено следующее.

В соответствии с Учетной политикой на 2022 год в целях осуществления внутреннего контроля Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств.

При этом в нарушение п.26, 27 Инструкции № 34н, Методических указаний по инвентаризации № 49, Учетной политики на 2021 и 2022 годы Обществом: за 2021 и 2022 годы инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей проведена с грубыми нарушениями, не проведена инвентаризация обязательств; в 2021 году не проведена инвентаризация при смене материально-ответственного лица.

Вышеуказанные обстоятельства, а также выявленные в ходе проверки нарушения указывают на то, что внутренний контроль в Обществе осуществляется ненадлежащим образом.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: представлены ООО «Жилищная Компания» письмом от 25.09.2023 № 286.

9. Выводы:

1. Проверка соответствия деятельности Общества требованиям законодательства, положениям его учредительных документов:

1.1. В нарушение Федерального закона № 129-ФЗ Обществом не приняты меры по внесению изменений в ЕГРЮЛ в части видов деятельности Общества в соответствии с Уставом.

2. Анализ структуры доходов и расходов. Формирование финансовых результатов деятельности Общества. Достижение ключевых показателей эффективности деятельности:

2.1. В 2021 году Обществом не достигнут 1 из 7 показателей экономической эффективности и показателей деятельности, утвержденных Советом директоров Общества; в 2022 году – 3 из 7.

2.2. Обществом не приняты меры по вовлечению в хозяйственную деятельность автомобиля УАЗ рег. № А510РА21, а также не рассматривался вопрос о целесообразности (пригодности) дальнейшего его использования, в результате Обществом допущено неэффективное расходование средств Общества в виде уплаты транспортного налога в сумме 9,0 тыс. рублей за 2021-2022 годы.

2.3. Действия директора Общества по заключению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского учета с ООО «Аудит-Гарант» привели к дополнительным расходам Общества на расчетную сумму 312,3 тыс. рублей, а также в результате заключения договора на условиях оказания услуг по месту нахождения Заказчика и принятия на затраты Общества всех расходов по обеспечению деятельности сотрудников ООО «Аудит-Гарант», Обществом в 2022 году допущено неэффективное расходование средств на расчетную сумму 46,2 тыс. рублей.

2.4. Создание, организация и осуществление деятельности обособленного подразделения Общества:

2.4.1. Решением Совета директоров от 31.05.2022 Обществом создано простое обособленное подразделение (не обладающее полномочиями филиала и представительства), не предусмотренное Уставом Общества, без определения и обоснования организационно-штатной структуры и численности подразделения.

2.4.2. В результате введения в штатное расписание Общества дополнительных должностей экономиста, юрисконсульта (юриста), бухгалтера, бухгалтера по начислению квартплаты по структурному подразделению «Обособленное подразделение» и принятием в штат обособленного подразделения экономиста и юрисконсульта (юриста) при передаче полномочий указанных должностей по договору оказания услуг ООО «Аудит-Гарант», Обществом в 2022 году допущено неправомерное расходование средств в виде оплаты труда на расчетную сумму 300,8 тыс. рублей.

2.4.3. В нарушение п. 5.2 Положения об обособленном подразделении директором обособленного подразделения Общества в отсутствие полномочий в 2022 году совершены неправомерные действия по совершению сделки от имени Общества, а именно заключение договора займа с АО «Горсвет» на сумму 1 500,0 тыс. рублей.

2.4.4. В нарушение п. 3.1 Договора займа Обществом не произведена выплата в срок процентов АО «Горсвет» за 4 квартал 2022 года (срок платежа – 31.12.2022), что в свою очередь может привести к дополнительным расходам Общества в виде пеней.

2.4.5. Управленческие решения директора Общества, Совета директоров Общества, директора обособленного подразделения Общества, принятые в 2022 году по созданию, организации и осуществлению деятельности обособленного подразделения Общества, привели к убытку Общества за 2022 год в сумме 2 327,6 тыс. рублей (убыток Общества в целом за 2022 год – 2 353,0 тыс. рублей, убыток обособленного подразделения Общества за 2022 год – 2 327,6 тыс. рублей (98,9%)).

2.5. В нарушение ст. 135 ТК РФ, Положений об оплате труда Общества, действовавших в проверяемом периоде, Коллективного договора, трудовых договоров:

- фактическое начисление заработной платы директору 2 осуществлялось из расчета размера оклада не в соответствии трудовым договором, что привело к неправомерному начислению заработной платы директору 2 на расчетную сумму 3,3 тыс. рублей;

- при убыточной деятельности Общества за 3 квартал 2022 года произведена выплата премии директору 2 в размере 34,9 тыс. рублей;

- директорам неправомерно произведены выплаты в виде единовременного вознаграждения (в честь Дня работников бытового обслуживания населения и жилищно-коммунального хозяйства) в общей сумме 80,1 тыс. рублей (директору 1 - 38,4 тыс. рублей, директору 2 - 41,7 тыс. рублей);

- при наличии убытка Общества во 2 и 3 квартале 2022 года осуществлены месячные премиальные выплаты работникам на общую сумму 2 923,4 тыс. рублей;

- произведены выплаты материальной помощи работникам, не предусмотренные Положениями об оплате труда Общества, в общей сумме 52,0 тыс. рублей;

- произведена доплата работнику за расширенную зону обслуживания сверх установленного положением об оплате труда Общества в сумме 5,3 тыс. рублей;

- произведены доплаты работникам за выполнение обязанностей бригадиров смен, отсутствующих в штатном расписании Общества, в общей сумме 398,0 тыс. рублей;

- произведена выплата надбавок и доплат работникам обособленного подразделения Общества сверх предусмотренного предела размера фонда оплаты труда, утвержденного планом финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год, утвержденным администрацией города Чебоксары (с учетом норм, определенных п. 5.3, п. 7.5 Положения об оплате труда), на общую сумму 132,0 тыс. рублей.

2.6. В несоблюдение п. 3 ст. 28 Федерального закона № 14-ФЗ, п. 3 распоряжения Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом от

29.04.2022 № 95-р Общество перечислило в бюджет города Чебоксары часть чистой прибыли за 2021 год с нарушением срока на 3 дня.

3. Соблюдение требований Федерального закона № 223-ФЗ, анализ закупок Общества:

3.1. В нарушение норм, определенных Федеральным законом № 223-ФЗ, Положений о закупках Общества от 15.05.2020, от 30.04.2021, от 12.04.2022, от 06.09.2022, от 12.12.2022, п. 14 Постановления Правительства № 908:

- в 2021 и 2022 годах планы закупок на 2021 и 2022 годы размещены в системе ЕИС с нарушением сроков: на 2021 год – на 432 календарных дня; на 2022 год – на 67 календарных дней (дата размещения – 08.03.2023), что в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 6 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности за 2021 год истек);

- в Планы закупки и в реестр контрактов ЕИС Общества в 2021 и 2022 годах не включены сведения о закупке, стоимость которой превышает 100,0 тыс. рублей: (в 2021 году 1 закупка на сумму 210,0 тыс. рублей; в 2022 году 16 закупок на общую сумму 3 464,7 тыс. рублей), что в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности за 2021 год истек);

- не размещены в ЕИС:

Положение о закупке от 30.04.2021 и Положение о закупке от 12.12.2022;

План закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств;

ежемесячная отчетность о заключенных договорах: за 2021 год (все месяцы) и за январь-март 2022 года.

Вышеуказанные обстоятельства указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности за 2021 год истек).

- 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.

4. В проверяемом периоде Обществом произведены расходы по уплате штрафов и пеней (расчеты с бюджетами и внебюджетными фондами) на общую сумму 28,0 тыс. рублей, что является неэффективным использованием средств Общества в указанной сумме.

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

5.1. В несоблюдение Инструкции № 94н, п. 3 ПБУ 19/02 Обществом в декабре 2021 года в «Карточка счета 51» операция по перечислению денежных

средств во вклад (депозит) по договору от 30.12.2021 № 8613837365.ПУ00 отражена в бухгалтерском учете с кредита счета 51 «Расчетные счета» в дебет счета 51 «Расчетные счета», вместо с кредита счета 51 «Расчетные счета» в дебет счета 55.03 «Депозитные счета».

5.2. В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Учетной политики на 2022 год авансовый отчет сотрудника 1 от 21.06.2022 № 29 на сумму 5,2 тыс. рублей утвержден руководителем Общества и принят к бухгалтерскому учету без документов, подтверждающих произведенные расходы на сумму 0,2 тыс. рублей.

5.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Состояние претензионной работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности:

5.3.1. В отношении десяти контрагентов, имеющих по состоянию на 01.01.2023 просроченную дебиторскую задолженность, в проверяемом периоде претензионная работа не проводилась, неустойка за просрочку платежа не выставлялась, упущенная выгода Общества в 2022 году составила расчетно в сумме 3,3 тыс. рублей.

5.3.2. В несоблюдение п. 70 Инструкции № 34н, Учетной политики на 2022 год при наличии просроченной дебиторской задолженности по итогам 2020 и 2021 годов Обществом в проверяемом периоде не созданы резервы по сомнительным долгам (не проведена работа по проверке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам).

5.3.3. Кредиторская задолженность Общества в целом по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с 01.01.2022 выросла в 2,3 раза, при этом задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками выросла в 71,0 раз (основная доля кредиторской задолженности приходится на обособленное подразделение Общества).

5.3.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде (в 2021 году кредиторской задолженности в сумме 4,3 тыс. рублей и дебиторской задолженности в сумме 121,5 тыс. рублей; в 2022 году дебиторской задолженности в сумме 100,5 тыс. рублей) произведено в нарушение требований п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 77, п. 78 Инструкции № 34н, Инструкции № 94н (в отсутствие проведенной инвентаризации задолженности и письменного обоснования, не в соответствии с приказом Общества, за счет средств сч.96.09 «Резервы предстоящих расходов» (резерв на ремонт), не предназначенного для списания дебиторской задолженности).

5.4. Анализ учета и расходования топлива (бензина, сжиженного газа):

- установление завышенных норм расхода бензина для запуска и работы двигателя газобаллонных автомобилей в зимний период на 18 л привело к завышенному списанию Обществом бензина на расчетную сумму 64,5 тыс. рублей;

- произведено необоснованное списание топлива (бензина, сжиженного газа) расчетно на сумму 12,7 тыс. рублей (в связи со списанием топлива в летний период по зимним нормам, в связи с заправкой личных автомобилей сотрудников

обособленного подразделения по договорам аренды в нерабочие дни и т.д.);

- в 2022 году допущено неэффективное расходование средств Общества на расчетную сумму 0,7 тыс. рублей, вызванное управленческим решением директора Общества по изменению марки бензина на улучшенную марку бензина на личные автомобили сотрудников, используемых в служебных целях;

- факты заправки автомобилей топливом по лимитным картам других автомобилей, а также факты, указывающие на признаки использования автомобилей и топливных карт Общества не для служебных целей, указывают на отсутствие в Обществе контроля использования топливных карт, что в свою очередь указывает на то, что топливными картами Общества могут заправляться иные автомобили (без привязки определенного автомобиля к определенной топливной карте);

- установлено 17 фактов, указывающих на недостоверность данных по остаткам топлива (бензина, сжиженного газа) в путевых листах Общества;

- установлены факты ненадлежащего оформления путевых листов в несоблюдение норм, определенных 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», п. 1 Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368;

- факты выезда автомобилей при минимальном количестве сжиженного газа в баллоне и прохождения автомобилями расстояния, на которое сжиженного газа недостаточно, а также факты расхода бензина для запуска и работы двигателя газобаллонными автомобилями в разном объеме указывают на то, что бензин, предусмотренный газобаллонным автомобилям Общества для запуска и работы двигателя, используется автомобилями Общества не по назначению, а также на то, что Обществом для запуска и работы двигателя газобаллонных автомобилей установлены завышенные нормы расхода бензина;

- подписание (утверждение) приказов Общества об установлении лимитов на использование личного транспорта не уполномоченным на то лицом, а именно директором обособленного подразделения Общества, привело к установлению на автомобили работников обособленного подразделения Общества, использующих личные автомобили в служебных целях, завышенных лимитов расхода топлива.

5.5. В нарушение п.26, 27 Инструкции № 34н, Методических указаний по инвентаризации № 49, Учетной политики на 2021 и 2022 годы Обществом за 2021 и 2022 годы инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей проведена с грубыми нарушениями, не проведена инвентаризация обязательств и инвентаризация при смене материально-ответственного лица (директора), на 3 вида имущества не нанесены инвентарные номера.

Вышеуказанные обстоятельства, а также выявленные в ходе проверки нарушения указывают на то, что внутренний контроль в Обществе осуществляется ненадлежащим образом.

6. Вышеназванные факты, а также нарушения в сфере бухгалтерского учета

и отчетности, законодательства о закупках, трудового, а также иного законодательства повлияло на совокупный финансовый результат Общества.

10. Предложения (рекомендации):

1. Направить информационное письмо ООО «Жилищная Компания».
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.