

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: 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: акционерное общество «Горсвет».

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 АО «Горсвет» требованиям законодательства, положениям его учредительных документов.

Акционерное общество «Горсвет» (далее – АО «Горсвет», Общество) учреждено в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О приватизации государственного и муниципального имущества» от 21.12.2011 № 178-ФЗ, Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (далее – Федеральный закон № 208-ФЗ), распоряжением администрации города Чебоксары Чувашской Республики (далее – Администрация г. Чебоксары) от 02.08.2006 № 2548-р «Об условиях приватизации МУП «Горсвет».

Устав Общества утвержден распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом Администрации г. Чебоксары от 01.06.2017 № 186-р (далее – Устав).

Основными видами деятельности Общества являются: эксплуатация, строительство и капитальный ремонт инженерных сетей наружного освещения и систем внутреннего энергоснабжения.

В то же время по данным ЕГРЮЛ основным видом деятельности является 35.13 «Распределение электроэнергии». Дополнительные виды деятельности не предусмотрены.

Таким образом, *в нарушение Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Обществом не приняты меры по внесению изменений в ЕГРЮЛ в части видов деятельности Общества в соответствии с Уставом.*

Учредителем АО «Горсвет» является муниципальное образование город Чебоксары – столица Чувашской Республики в лице Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом Администрации г. Чебоксары.

Уставный капитал Общества сформирован в сумме 5 748,0 тыс. рублей и разделен на 57 480 именных обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей (с учетом вносимых изменений в Устав от 08.06.2022 № 150-р).

По состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2021, на 31.12.2022 резервный фонд сформирован в сумме 862,0 тыс. рублей, что составляет 15,0% величины уставного капитала (5 748,0 тыс. рублей).

По данным бухгалтерской отчетности Общества наблюдается *обеспеченность* уставного капитала чистыми активами в течение трех финансовых лет.

Обществом утверждены следующие Положения об органах управления Общества: Положение о порядке подготовки и проведения общего собрания акционеров ОАО «Горсвет» от 29.01.2007 № 81-р, Положение о Совете директоров АО «Горсвет» от 26.04.2021 № 119-р, Положение о Ревизионной комиссии ОАО «Горсвет» от 29.01.2007 № 81-р.

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

В проверяемом периоде крупными сделками в соответствии со статьей 78 Федерального закона № 208-ФЗ крупной сделкой считается сделка (несколько взаимосвязанных сделок), выходящая за пределы обычной хозяйственной деятельности.

По АО «Горсвет» крупными сделками являются в 2021 году свыше 5 274,0 тыс. рублей/5 394,0 тыс. рублей (с учетом изменений) (25%*21 096,0 тыс. рублей/21 576,0 тыс. рублей), в 2022 году - свыше 6 820,0 тыс. рублей (25%*27 280,0 тыс. рублей).

В 2021-2022 годах Советом директоров Общества одобрены следующие сделки:

- протокол от 22.03.2022 № 4 – принято решение об одобрении проведения конкурентной процедуры по Федеральному закону 223-ФЗ на право заключения

договора поставки: Автогидроподъемника ТА-18 на шасси Газон Некст 7-ми местного с начальной максимальной ценой договора (далее – НМЦД) 6 900,0 тыс. рублей и легкового автомобиля Лада Нива Трэвел с НМЦД – 1 300,9 тыс. рублей;

- протокол от 07.12.2022 № 11 - принято решение об одобрении проведения конкурентной процедуры по Федеральному закону 223-ФЗ на право заключения договора поставки автогидроподъемника телескопического ПСС-131.18Э на ГАЗ С42R33 (или эквивалент) с НМЦД – 10 500,0 тыс. рублей;

- протокол от 11.08.2022 № 2/1 – принято решение об одобрении сделки на заключение договора займа с ООО «Жилищная компания» в размере 1 500,0 тыс. рублей.

Протоколами Собрания директоров от 31.03.2021 № 5, от 18.04.2022 № 5 принято решение об одобрении права на совершение крупных сделок по результатам конкурентных закупок на электронных торговых площадках и определить максимальную сумму одной сделки в размере до 100 000,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой совершенных сделок Общества установлено следующее.

12.08.2022 АО «Горсвет» (Заимодавец) заключен договор займа № 02 с ООО «Жилищная компания» (Заемщик) (далее – Договор займа), согласно которому Заимодавец в срок до 15.08.2022 с момента заключения договора обязуется передать в собственность Заемщика денежные средства в размере 1 500,0 тыс. рублей.

Пунктом 1 статьи 23 Устава установлено, что члены совета директоров, директор при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении общества добросовестно и разумно.

Согласно результатам финансово-хозяйственной деятельности ООО «Жилищная компания» получен убыток за 2 квартал 2022 года в сумме 560,0 тыс. рублей, при этом при заключении (одобрении) Договора от 12.08.2022 № 02 Обществом не проведен анализ деятельности Заемщика на определение его платежеспособности.

Таким образом, ***Советом директоров согласована сделка по предоставлению займа, а АО «Горсвет» заключен Договор займа с ООО «Жилищная компания» без проведения оценки финансового состояния (платежеспособности) Заемщика, что в свою очередь указывает на риски невозврата Заемщиком заемных средств.***

Кроме того, в ходе проведения данного контрольного мероприятия установлено, что со стороны ООО «Жилищная компания» Договор займа заключен (подписан) в лице *директора обособленного подразделения*, действующей на основании доверенности от 01.07.2022. Вместе с тем, в соответствии с пунктом 2 доверенности от 01.07.2022 *директор обособленного подразделения* уполномочена: «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, *АО «Горсвет» заключен Договор займа с ООО «Жилищная компания» в лице директора обособленного подразделения, у которой отсутствовали полномочия для совершения указанной сделки, что в свою очередь указывает на риски возникновения ущерба при признании сделки недействительной в соответствии со статьями 174, 183 ГК РФ.*

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

АО «Госвет» применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности АО «Горсвет» представлены в приложении № 1 к Отчету.

В 2022 году выручка от реализации товаров (работ, услуг) составила 94 999,0 тыс. рублей или в 1,5 раза больше выручки, полученной в 2021 году (62 655,0 тыс. рублей). В структуре выручки доля вида деятельности «обслуживание сетей наружного освещения» составляет в 2021 году – 77,8%, в 2022 году – 80,6%; «от прочей деятельности» - 22,2% и 19,4% соответственно.

Себестоимость продаж в 2021 году составляет 48 775,0 тыс. рублей, в 2022 году - 73 205,0 тыс. рублей, прочие доходы в 2021 году – 33,0 тыс. рублей, в 2022 году – 64,5 тыс. рублей, прочие расходы в 2021 году – 753,0 тыс. рублей, в 2022 году - 2 130,0 тыс. рублей.

По результатам деятельности за 2021 год чистая прибыль АО «Горсвет» составила 66,0 тыс. рублей, в 2022 году – 3 935,0 тыс. рублей.

Рост общей рентабельности по состоянию на 31.12.2022 по сравнению с 31.12.2021 на 3,9% свидетельствует о более эффективной деятельности Общества. По состоянию на 31.12.2022 увеличилась рентабельности собственного капитала на 19,9, а также рентабельности активов на 19,6, рост коэффициента текущей ликвидности (4,6) и коэффициента абсолютной ликвидности (2,5 и 2,7) свидетельствует об устойчивом финансовом положении Общества.

Согласно данным бухгалтерского учета Общества за 2021-2022 годы балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2021 составила 14 206,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 – 14 106,0 тыс. рублей или уменьшилась на 100,0 тыс. рублей или на 0,7%, на 01.01.2023 – 14 151,0 тыс. рублей или увеличилась на 45,0 тыс. рублей или на 0,32%. Основную долю ОС Общества составляют «транспортные средства» по состоянию на 31.12.2021 – 74,8%, на 31.12.2022 – 75,3%.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Общества за 2021-2022 годы остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2021 составила 4 147,0 тыс. рублей (29,4% от первоначальной стоимости), по

состоянию на 31.12.2022 – 3 470,0 тыс. рублей (24,5% от первоначальной стоимости) или снизилась по сравнению с аналогичным периодом на 16,3%.

При этом, анализ основных средств по группам показал, что наибольший износ ОС составляет по группе «производственный инвентарь» по состоянию на 31.12.2021 – 100%, по группе «сооружения и передаточные устройства» на 31.12.2021 – 90,0% и на 31.12.2022 – 91,8% соответственно. Таким образом, анализ состояния основных средств показал, что ***сооружения и передаточные устройства, а также транспортные средства значительно изношены.***

По данным регистров бухгалтерского учета и отчетности за 2021 год ОС не поступали, выбыло – 100,0 тыс. рублей («машины и оборудования» - 100,0 тыс. рублей; за 2022 год поступление составило 108,0 тыс. рублей («производственный инвентарь» - 55,0 тыс. рублей, «офисное оборудование» - 53,0 тыс. рублей), выбыло – 63,0 тыс. рублей («машины и оборудование» - 41,0 тыс. рублей, «производственный инвентарь» - 22,0 тыс. рублей).

Также внешним комиссионным осмотром 21.08.2022 установлено, что на территории АО «Горсвет» имеются 2 гаражных бокса в количестве размерами 3,5 м * 5,5 м. При этом, согласно оборотно-сальдовым ведомостям по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 гаражные боксы в бухгалтерском учете не числятся.

Таким образом, ***в нарушение статей 5, 21 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 4 ПБУ 6/01, Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» Обществом не приняты к учету 2 гаражных бокса.***

Также стоит отметить, что согласно протоколам заседания инвентаризационной комиссии от 05.10.2021, от 05.10.2022 *излишек и недостатков не выявлено.*

При этом, вышеизложенное указывает на ***несоблюдение Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 26 Приказа Минфина № 94, выразившееся в некачественно произведенной инвентаризации.***

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

Общий объем выручки АО «Горсвет» за 2021 год составляет 62 655,0 тыс. рублей, за 2022 год – 94 999,0 тыс. рублей.

Основной объем выручки Общества складывается за счет поступлений в рамках деятельности по обслуживанию сетей наружного освещения: в 2021 году в сумме 48 741,0 тыс. рублей или 77,8%; в 2022 году – 38 045,0 тыс. рублей или 80,6%. Валовая прибыль по виду деятельности «обслуживание сетей наружного освещения» составляет за 2021 год 10 696,0 тыс. рублей, за 2022 год – 17 963,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Общество получает доходы от прочей деятельности, которые по итогам 2021 года составляет 22,2%, по итогам 2022 года – 19,4%, валовая прибыль составляет 3 184,0 тыс. рублей и 3 831,0 тыс. рублей соответственно.

Согласно пояснениям к бухгалтерскому балансу в 2021 году затраты на производство АО «Горсвет» составляют 61 402,0 тыс. рублей, в 2022 году – 88 778,0 тыс. рублей. Основная доля затрат приходится в 2021 году на заработную плату – 39,8%, в 2022 году на материальные затраты – 38,6%.

Также Обществом в 2021 году получены прочие доходы в общей сумме 174,0 тыс. рублей, в 2022 году – 826,5 тыс. рублей, увеличение произошло за счет получения процентов по вкладам. Прочие расходы в 2021 году составляют 752,7 тыс. рублей, в 2022 году – 2 194,9 тыс. рублей. Объем прочих расходов в 2021 году к уровню 2020 года увеличился в 2,9 раза, в том числе за счет выплат премий, выдачи банковских гарантий, расходов по уплате страховых взносов и спонсорской помощи.

Кроме того, *в 2021-2022 годах Обществом произведены неэффективные расходы в виде уплаты штрафов и пеней в общей сумме 25,4 тыс. рублей.*

Анализ выполнения показателей экономической эффективности и дополнительных показателей деятельности Общества в 2021 - 2022 годах показал, что АО «Горсвет» в 2021 *не достигнуты 2 из 7 показатели экономической эффективности и деятельности и в 2022 году – 1 из 7*, в том числе в 2021 году: перечисление дивидендов составило 26,0 тыс. рублей, что меньше установленного объема на 3,0 тыс. рублей или на 10,3%; среднесписочная численность меньше установленного показателя на 4 человека или на 6,2%; в 2022 году - среднесписочная численность меньше установленного показателя на 12 человек или на 18,0%.

3.2. Структура и динамика долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений

По данным бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2021, на 31.12.2022 краткосрочные финансовые вложения отсутствуют, долгосрочные финансовые вложения числятся по состоянию на 31.12.2022 в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражен займ, представленный Обществом ООО «Жилищная компания» на основании договора от 12.08.2022 № 02. Анализ договора займа от 12.08.2022 № 02 представлен в разделе 2 настоящего Отчета.

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

В АО «Горсвет» приняты следующие локальные нормативные акты, регулирующие вопросы по оплате труда:

коллективный договор, утвержденный на общем собрании работников АО «Горсвет» (протокол от 18.03.2021 № 1) с приложениями, в том числе:

правила внутреннего и трудового распорядка работников АО «Горсвет» на 2021 – 2023 годы (приложение № 1 к Коллективному договору);

положение об оплате и стимулировании труда работников АО «Горсвет» на 2021 – 2023 годы (приложение № 2 к Коллективному договору);

показатели и размеры премий для ИТР и служащих АО «Горсвет» на 2021 – 2023 годы (приложение № 3 к Коллективному договору);

показатели и размеры премий для рабочих на 2021 – 2023 годы (приложение № 4 к Коллективному договору);

перечень должностей и профессий, по которым устанавливаются доплаты по АО «Горсвет» на 2021 – 2023 годы (приложение № 5 к Коллективному договору).

положение о выплате вознаграждения работникам АО «Горсвет» по итогам работы за год (полугодие, квартал) на 2021 – 2023 годы (приложение № 6 к Коллективному договору);

льготы, предоставляемые работникам АО «Горсвет» на 2021 – 2023 годы (приложение № 7 к Коллективному договору) и др.

По данным, представленным АО «Горсвет» (форма № П-4) среднесписочная численность сотрудников на 31.01.2021 составила 68 человек (78,2% от штатной численности 87), на 31.12.2021 – 57,2 человек (65,7% от штатной численности 87), на 31.01.2022 – 56,2 человек (64,6% от штатной численности 87), на 31.12.2022 – 55,2 человек (64,9% от штатной численности 85). Данные обстоятельства указывают на то, что в 2021-2022 годах фонд оплаты труда, предусмотренный на численность, указанную в штатном расписании, распределялся в среднем на 66,5% сотрудников Общества в год.

Выборочный анализ показал, что оклады сотрудников за 2021-2022 годы (а именно с 01.08.2021) увеличились у всех в разном процентном соотношении, в связи с установлением единой тарифной сетки дифференциации оплаты труда рабочих АО «Горсвет» (1 разряд – тарифный коэффициент 1,14; 2 разряд – тарифный коэффициент 1,29; 3 разряд 1,46 и т.д.). Самое большое увеличение окладов было у юрисконсульт (на 44,4%), директора (на 31,6%) и главного инженера (на 30,4%), наименьшее – у экономиста (на 11,1%), специалиста МТС (на 11,1%).

Всего по данным свода начислений, удержаний, выплат, представленных к проверке, на оплату труда работникам Общества в 2021-2022 годах направлены средства в сумме 61 235,8 тыс. руб., в т. ч.: в 2021 году – 26 575,8 тыс. рублей, в 2022 году – 34 660,0 тыс. рублей.

Основная доля фонда оплаты труда направляется в четыре подразделения: АУП (в 2021 – 24,82%, в 2022 – 20,56%), диспетчерская служба (в 2021 – 21,72%, в 2022 – 24,71%), участок механизации (в 2021 – 12,59%, в 2022 – 14,06%) и участок Московского района (в 2021 – 10,71%, в 2022 – 10,37%).

В ходе контрольного мероприятия АО «Горсвет» представлены 4 договора подряда на сумму 369,2 тыс. рублей (в 2021 году – 311,0 тыс. рублей, в 2022 году – 58,2 тыс. рублей).

3.3.1. 11.01.2021 АО «Горсвет» заключило договор подряда № б/н с ФИО, согласно которому ФИО необходимо оказать услугу по подготовке 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 zakupki.gov.ru; консультированию по вопросам законодательства; работа на

торговых площадках в рамках 223-ФЗ и 44-ФЗ; подготовка и размещение необходимых отчетов; иные, связанные с выполнением услуг в рамках 223-ФЗ и 44-ФЗ. Общая стоимость услуги за 2021 год составляет 92,0 тыс. рублей, срок выполнения услуг – ежемесячно, с момента подписания договора.

Вместе с тем, необходимо отметить, что приказом от 14.01.2020 № 04/1-к, приказом от 01.10.2021 № 164/1-к юрисконсульту установлена доплата в размере 20%/10% должностного оклада с начислением текущей премии за ведение деятельности в сфере закупок (торгов) в общей сумме за 2021 год 68,5 тыс. рублей.

Таким образом, *АО «Горсвет» осуществлена оплата по вышеуказанному договору подряда от 11.01.2021 в сумме 92,0 тыс. рублей, в то время как выполнение данных видов работ было возложено на юрисконсульта, что в свою очередь приводит к неэффективному расходованию средств Общества в указанной сумме.*

3.3.2. Пунктом 4.6 Положения об оплате труда установлено, что доплата за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника устанавливается в размере до 30% оклада (должностного оклада) по основной работе с учетом фактически отработанного времени без начисления текущей месячной премии.

Указанная доплата выплачивается при выполнении обязанностей не менее 5 рабочих дней подряд в течение всего периода выполнения обязанностей временно отсутствующего работника. Работник может быть привлечен к выполнению обязанностей только одного временно отсутствующего работника.

В ходе контрольного мероприятия выборочным анализом приказов об установлении доплаты за совмещение профессий (должностей), исполнение обязанностей временно отсутствующего работника выявлены **нарушения пункта 4.6 Положения об оплате труда:**

доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника за 2021 - 2022 годы в сумме 67,9 тыс. рублей (за 2021 год – 21,9 тыс. рублей; за 2022 год – 46,0 тыс. рублей) сотрудникам АО «Горсвет» выплачены с учетом начисления текущей месячной премии;

доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника на основании приказа от 09.02.2021 № 22-к за январь 2021 года инженеру ПТО выплачена расчетно в сумме 0,5 тыс. рублей, что фактически составляет 10% от оклада вместо установленных 5%;

доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника (приказ от 09.03.2021 № 41-к) за февраль 2021 года расчетно в сумме 0,6 тыс. рублей инженеру ПТО выплачена за период исполнения обязанностей менее 5 рабочих дней (с 24.02.2021 по 28.02.2021 включительно);

доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника за июнь 2021 года специалисту по ОТ выплачена за 16 рабочих дней, в то время как 07.06.2021 специалист по ОТ отсутствовал на рабочем месте в связи болезнью (больничный лист), таким образом, доплата за 07.06.2021 расчетно в сумме 0,3 тыс. рублей произведена неправомерно;

доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника за июль 2021 года расчетно в сумме 1,4 тыс. рублей специалисту

по ОТ выплачена в несоблюдение приказа АО «Горсвет» от 07.07.2021 № 102/1-к, а именно, согласно приказу период исполнения обязанностей 07.07.2021-13.08.2021, при том, что фактически период нахождения мастера на больничном составляет 14.07.2021 – 13.08.2021;

доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника за август 2021 года расчетно в сумме 0,7 тыс. рублей специалисту МТС, бухгалтеру выплачена в несоблюдение приказа АО «Горсвет» от 16.08.2021 № 126/1-к (специалисту МТС и бухгалтеру месячная премия в августе не начислялась, при этом начисление произведено с учетом рассчитанной премии в размере 15%);

доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника за январь - февраль 2022 года расчетно в сумме 2,8 тыс. рублей специалисту по ОТ выплачена на основании приказа АО «Горсвет» от 27.01.2022 № 12-к за 15 рабочих дней, при том, что период исполнения обязанностей составляет 10 рабочих дней (с 27.01.2022 по 09.02.2022 включительно – больничный лист диспетчера);

доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника за июнь 2022 года специалисту по ОТ выплачена за 4 рабочих дня, в то время как 27.06.2022 специалист по ОТ отсутствовал на рабочем месте в связи болезнью, таким образом доплата за 27.06.2022 в сумме 0,3 тыс. рублей произведена неправомерно;

доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника (приказ от 25.07.2022 № 97/1-к) за июль 2022 года в сумме 1,5 тыс. рублей специалисту по ОТ выплачена за период исполнения обязанностей менее 5 рабочих дней (с 26.07.2022 по 29.07.2022 включительно);

доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника (приказ от 12.09.2021 № 129-к) за сентябрь 2022 года в сумме 1,8 тыс. рублей специалисту по ОТ выплачена за период исполнения обязанностей менее 5 рабочих дней (с 12.09.2022 по 16.09.2022 включительно, при этом 13.09.2022 – отработано пол дня - 4 часа, 14.09.2022 – административный отпуск).

3.3.3. В ходе проведения проверки установлены факты выплаты работникам АО «Горсвет» в 2021-2022 годах доплат, *которые не предусмотрены Положением об оплате труда, из них доплата за выезд на гидроподъемнике (100 руб. за 1 выезд) за 2021 – 2022 годы на общую сумму 8,8 тыс. рублей (за 2021 год – 6,7 тыс. рубле, за 2022 год – 2,1 тыс. рублей).*

3.3.4. В соответствии с пунктом 6.1.5 Положения об оплате труда начисление текущей премии возможно после успешного прохождения работником установленного испытательного срока.

В нарушение пункта 6.1.5 Положения об оплате труда уборщице за май 2021 года начислена месячная премия в размере 1,1 тыс. рублей, при том, что, согласно приказу о приеме на работу от 28.05.2021 № 77-к уборщица принята на работу с 26.05.2021 с испытанием на срок один месяц.

3.3.4.1. Текущие месячные премии по результатам работ за календарный месяц произведены без учета оценки показателей каждого работника, которые предусмотрены приложением № 3, № 4 к Коллективному договору.

Таким образом, в нарушение статьи 135 ТК РФ, пункта 6 Положения об оплате труда, приложения № 3, № 4 к Коллективному договору текущие месячные премии по результатам работ за календарный месяц произведены без учета оценки показателей каждого работника (к проверке не представлены докладные записки руководителей подразделений, приказы о премировании также не содержат данные об оценке) на общую сумму 11 202,5 тыс. рублей (за 2021 год – 5 098,0 тыс. рублей, за 2022 год – 6 104,5 тыс. рублей).

3.3.4.2. В соответствии с пунктом 6.2.1. Положения об оплате труда разовые (единовременные) выплаты за выполнение особо важных работ, заданий выплачивается до одного должностного оклада.

В нарушение пункта 6.2.1. Положения об оплате труда Обществом произведена выплата премии на основании приказа от 29.06.2021 № 93-к сверх предусмотренного размера, установленного указанным Положением на сумму 107,5 тыс. рублей.

3.3.4.3. Согласно Положению о выплате вознаграждения работникам АО «Горсвет» по итогам работы за год (полугодие, квартал) вознаграждение с учетом коэффициента непрерывного стажа работы в Обществе от 1 года до 2 лет включительно определяется в размере 0,75.

В нарушение раздела 3 Положения о выплате вознаграждения трем работникам АО «Горсвет» по итогам работы за год (полугодие, квартал) выплачены без учета непрерывного стажа работы в общей сумме 9,3 тыс. рублей.

3.3.4.4. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено, что сотрудникам АО «Горсвет» в связи с юбилейными датами на приобретение ценных подарков выплачены денежные суммы, которые не предусмотрены Положением об оплате труда, в общей сумме 33,0 тыс. рублей (за 2021 год – 23,5 тыс. рублей, за 2022 год – 9,5 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.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров (участников) от 24.05.2021 № 153-р, протоколом заседания совета директоров АО «Горсвет» от 30.04.2021 № 6 Обществом по итогам 2020 года перечислены дивиденды в сумме 25,7 тыс. рублей Чебоксарскому городскому комитету по управлению имуществом (платежное поручение от 25.05.2021 № 182).

Также в соответствии с решением годового общего собрания акционеров (участников) от 27.05.2022 № 133-р, протоколом заседания совета директоров АО «Горсвет» от 19.05.2022 № 7 Обществом по итогам 2021 года перечислены

дивиденды в сумме 16,5 тыс. рублей Чебоксарскому городскому комитету по управлению имуществом (платежное поручение от 31.05.2022 № 359).

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

АО «Горсвет» осуществляет закупочную деятельность в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ).

В проверяемом периоде действовали следующие редакции Положений о закупке товаров, работ, услуг для нужд Общества, утвержденных следующими протоколами Совета директоров Общества:

- от 21.05.2019 № 1 (далее – Положение о закупках № 1);
- от 22.03.2021 № 04 (далее – Положение о закупках № 2);
- внесенные изменения в Положение о закупках № 2 – приказ от 23.03.2022 №12-1/22 (далее – Положение о закупках № 3);
- от 09.09.2022 № 4 (далее – Положение о закупках № 4);
- от 01.12.2022 № 10 (далее – Положение о закупках № 5).

Так, в нарушение статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ изменение в Положение о закупках № 2 не утверждено Советом директоров АО «Горсвет».

Стоит отметить, что в вышеуказанных Положениях о закупках предусмотрен перечень из 54 случаев проведения закупок у единственного поставщика, что позволяет осуществлять практически все закупки без проведения конкурентных процедур.

Согласно данным, размещенным в Единой информационной системе (далее – ЕИС), установлено, что План закупок на 2021 год № 2200478388 размещен 26.12.2020, в последующем в который вносились изменения 23 раза. Последняя версия размещена 20.10.2022 с совокупным годовым объемом планируемых закупок товаров (работ, услуг) – 24 416,1 тыс. рублей.

План закупок на 2022 год № 2210541610 размещен 22.12.2021, в последующем в который вносились изменения 23 раза. Последняя версия размещена 30.03.2023 с совокупным годовым объемом планируемых закупок товаров (работ, услуг) в соответствии с планом закупок составляет 57 803,1 тыс. рублей.

Согласно представленным данным Обществом заключены в 2021 году 123 договора на общую сумму 24 449,1 тыс. рублей, в 2022 году - 648 договоров на общую сумму 57 101,1 тыс. рублей. Анализ закупок АО «Горсвет» за 2021-2022 годы представлен в приложении № 4 к настоящему Отчету.

Согласно сведениям об осуществлении закупок товаров, работ, услуг в 2021 году по результатам проведения конкурсных процедур эффективность составила 13,2% или 2 293,2 тыс. рублей, в 2022 году – 21,2% или 3 881,4 тыс. рублей. При этом, согласно представленным договорам, Обществом в проверяемом периоде 84,6% закупок произведены неконкурентным способом, в 2022 году – 97,5%.

При заключении договоров с единственным поставщиком отсутствует возможность поставки закупаемой продукции более «высокого» качества, а также по более низкой цене за счёт конкуренции между участниками торгов.

1) Выборочной проверкой представленных договоров, актов сверок взаимных расчетов установлено, что в реестре договоров *не размещены* следующие договоры, заключенные АО «Горсвет»:

- ПАО «Т Плюс» от 01.01.2021 № ДТС/7F00-301, цена договора (согласно акту сверки) – 417,8 тыс. рублей;
- ПАО «Мегафон» от 11.01.2021 № б/н, цена договора – 128,6 тыс. рублей;
- ООО «Про-нефть» от 22.01.2021 № 306/Р, цена договора – 149,0 тыс. рублей;
- ООО ТД «Электромонтаж» от 21.03.2022, цена договора – 252,5 тыс. рублей;
- ООО «Медицинский центр «Ваш доктор» от 01.04.2022, с ценой договора – 122,85 тыс. рублей.

Таким образом, выборочная проверка заключенных договоров показала, что Обществом не внесены сведения о 5 заключенных договорах в реестр договоров, что указывает на нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 2 Постановления Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», пункта 4.5.3 Положений о закупках № 1, 2, 3, что в свою очередь имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ (срок давности привлечения к административной ответственности истек).

Кроме того, вышеуказанные договоры не отражены в Планах закупок на 2021-2022 годы.

Таким образом, в нарушение статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 2 Постановления об утверждении плана закупок от 19.09.2012 № 932, пункта 4.1 Положений о закупках №№ 1, 3 Обществом в 2021-2022 годах осуществлены 5 закупок на общую сумму 1 070,75 тыс. рублей, не предусмотренные Планами закупок на 2021-2022 годы.

2) В ходе проведения контрольного мероприятия АО «Горсвет» представлены реестр контрактов, а также контракты, согласно которым Общество является исполнителем работ. Так, анализ показал, что в 2021 году Обществом заключено 4 контракта с МБУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства» города Чебоксары (далее – МБУ «УЖКХиБ») на общую сумму 56 939,3 тыс. рублей, в 2022 году – 2 контракта на 77 037,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой заключенных контрактов установлено, что 15.07.2021 заключен контракт № 74/05-21 между АО «Горсвет» (поставщик) и МБУ «УЖКХиБ» на поставку материалов для устройства освещения (далее – Договор от 15.07.2021 № 74/05-21).

Как было указано ранее, согласно статье 4 Устава основным видом деятельности Общества является «эксплуатация, строительство и капитальный ремонт инженерных сетей наружного освещения и систем внутреннего энергосбережения».

Таким образом, **в нарушение статьи 2 Федерального закона № 208-ФЗ, статьи 4 Устава Обществом осуществляется вид деятельности не предусмотренный Уставом, а также без внесения его в ЕГРЮЛ.**

3) АО «Горсвет» 22.09.2022 размещено извещение № 32211711176 о проведении запроса котировок на поставку светильников светодиодных.

Согласно пункту 4.2.2. Положения о закупках № 4 для исследования рыночных цен на закупаемые товары, работы, услуги заказчик использует данные не менее чем от трех коммерческих предложений, данные счетов, прайс-листов конкретных поставщиков, исполнителей, подрядчиков, в том числе через Интернет.

В качестве обоснования НМЦК Обществом к проверке представлены 3 коммерческих предложения: от 12.09.2022 № б/н от ООО «Ферекс Центр» с предложенной ценой – 670,4 тыс. рублей; от 12.09.2022 № б/н от ООО «Люкс Лед» с предложенной ценой – 702,4 тыс. рублей; от 12.09.2022 № ТКП-321-2022 от ООО «Спецпромсистемы» с предложенной ценой – 638,5 тыс. рублей.

Согласно данным сайта <https://focus.kontur.ru/> директором и учредителем ООО «Ферекс Центр» является ФИО 1. Директором ООО «Люкс Лед» является ФИО 2, при этом учредителем являлся также ФИО 1.

Таким образом, ООО «Ферекс Центр» и ООО «Люкс Лед» являются аффилированными компаниями, соответственно, **для расчета НМЦК приняты коммерческие предложения аффилированных юридических лиц и, соответственно, НМЦК не может быть признана обоснованной.**

4) Согласно пункту 17.2.4. Положений о закупках №№ 1-4 инициатор закупки проводит изучение рынка и сравнивает цены и другие условия поставки продукции исходя из общедоступных источников информации (копий официальных прайс-листов, публичных ofert, распечаток данных сайтов поставщиков в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и иных подобных источников) или путем получения предложений от потенциальных поставщиков. При этом рекомендуется, что бы было изучено не менее трех источников информации. Все информация, собранная при проведении мелкой закупки прикладываются к договору.

Кроме того, анализ представленных договоров показал, что в некоторых договорах *отсутствует цена договора*, так например: договор от 01.07.2021 № 67/21, заключенный с МП Ивановым Е. Ю., на техническое обслуживание и проведение ремонта ГБО, климатической системы, ЭПСД; договор от 01.04.2021 № 21/0104-70, заключенный с ООО «БухКонсульт», на оказание информационно-консультационных услуг по системам бухгалтерского и налогового учета на платформе 1С:Предприятие 8 и сервисов 1С.

В нарушение пункта 17.2.4 Положений о закупках №№1-4 Обществом при проведении простых (мелких) закупок не проведено изучение рынка и сравнение цен и другие условия поставки продукции, выполнения работ, в заключенных договорах отсутствует цена договора (максимальное значение цены договора), а также к заключенным договорам не приложена информация, собранная при проведении указанных закупок.

Таким образом, *вышеназванные обстоятельства указывают на отсутствие экономической обоснованности фактически сложившихся стоимостей вышеуказанных договоров.*

5. Состояние расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами

В соответствии с Бухгалтерским балансом (форма 0710001) и оборотно-сальдовой ведомостью Предприятия по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» по состоянию на 31.12.2021 кредиторская задолженность составляет 786,8 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 – 836,7 тыс. рублей.

Выборочной сверкой данных отчетов по страховым взносам и оборотно-сальдовой ведомости Предприятия по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 расхождений не выявлено.

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

В проверяемом периоде субсидии АО «Горсвет» из бюджета г. Чебоксары не представлялись.

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. С 18.04.2022 в соответствии с договором бухгалтерский учет Общества осуществляет обслуживающая организация ООО «Аудит-Гарант» (далее – Договор от 18.04.2022), стоимость ежемесячного абонементного обслуживания составляет 287,5 тыс. рублей. Всего за апрель-декабрь 2022 года Обществом оплачены услуги в соответствии с вышеуказанным договором на общую сумму 3 219,2 тыс. рублей.

Согласно представленным расчетам к Договору от 18.04.2022 бухгалтерское обслуживание и закупочную деятельность осуществляют: главный бухгалтер, бухгалтер 1 категории, экономист и специалист по закупкам, до заключения указанного Договора аналогичный функционал выполняли: главный бухгалтер, бухгалтер 1 категории, экономист и закупочная деятельность осуществлялась по договору ГПХ.

Таким образом, на основании вышеизложенного и проведенного анализа установлено следующее:

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

2) переданные в Общество полномочия выполняют на 100% те же сотрудники, которые выполняли данный функционал будучи сотрудниками АО «Горсвет» (100%);

3) действия по передаче полномочий не привели к экономии, а напротив привели к дополнительным расходам за 2022 год расчетно по АО «Горсвет» в сумме 262,7 тыс. рублей;

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

Таким образом, вследствие заключения договоров на оказание услуг с ООО «Аудит-Гарант» фактически оптимизация не проведена, экономия и эффективность отсутствуют.

К проверке представлены акты выполненных работ, в том числе по дополнительным объемам работ, при этом, **акты не содержат виды, объем и характер выполненных работ, а также стоимость выполненных работ отличается от стоимости, указанной в договоре** (с учетом дополнительных соглашений), таким образом на основании актов выполненных работ невозможно определить достоверность выполненных работ, а также их стоимость.

Так, АО «Горсвет» оплачены услуги по ведению бухгалтерского и экономического учета финансово-хозяйственной деятельности по Договору без учета фактически выполненных видов и объемов работ (услуг).

7.2. Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета утверждена следующими приказами АО «Горсвет»:

- от 30.12.2020 № № 61-ОД– внесение изменений в Учетную политику от 29.12.2017 (далее – Учетная политика на 2021 год);

- от 30.12.2021 № 51/21-ОД (далее – Учетная политика на 2022 год).

7.3. Согласно протоколам заседания инвентаризационной комиссии от 05.10.2021, от 05.10.2022 излишек и недостач не выявлено.

7.4. На основании оборотно-сальдовой ведомости счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» установлено, что в 2021 году всего под отчет выдана сумма 129,6 тыс. рублей, в 2022 году – 146,6 тыс. рублей.

Согласно приложению № 9 к Учетной политике представлен перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет: инженер ОМТС, бухгалтер, механик.

При этом выборочной проверкой установлено, что **в нарушение Учетной политики Обществом выданы денежные средства под отчет лицам, не имеющие право получать денежные средства под отчет в общей сумме 116,3 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 66,6 тыс. рублей, в 2022 году – 49,7 тыс. рублей.**

Анализ авансовых отчетов показал, что в проверяемом периоде Обществом произведена компенсация сотрудникам за пройденный медосмотр по следующим авансовым отчетам: от 11.01.2021 № 1, от 11.01.2021 № Ав21-02, от 11.01.2021 № Ав21-03, от 11.01.2021 № Ав21-04, от 11.01.2021 № Ав21-05, от 01.02.2021 № Ав21-07, от 01.02.2021 № Ав21-08, от 28.05.2021 № Ав21-19, от 29.09.2021 № Ав21/33, от 24.02.2022 № Ав22-03, от 11.03.2022 № Ав22-05, от 21.03.2022

№ АВ22-06, от 22.03.2022 № АВ22-07; от 31.03.2022 № АВ22-10; от 31.03.2022 № АВ22-11; от 31.03.2022 № АВ22-12; от 25.08.2022 № АВ22-26; от 02.12.2022 № АВ22-44; от 02.12.2022 № АВ22-45; от 02.12.2022 № АВ22-46; от 02.12.2022 № АВ22-47.

В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» Обществом компенсация за пройденный медосмотр работников в 2021 году в сумме 25,1 тыс. рублей, в 2022 году – 38,3 тыс. рублей отражена на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», следовало отражать на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

7.5. В 2021-2022 годах на основании распоряжения от 14.03.2008 № АМ-23-р Министерства транспорта РФ «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» установлены следующие нормы расхода топлива и смазочных материалов на 100 км для ЗИЛ-433 (Е113ВН), ГАЗ-3307 (А793ВМ), ГАЗ-3307 (А794ВМ), ГАЗ-3307 (О367ВЕ), ГАЗ-3307 (М947ВЕ), ГАЗ-3897 (В980ОЕ), ГАЗ-5312 (У042АС), УАЗ-2989 (Е267ОН), ВАЗ-21310 (Н326ЕА), ГАЗ-33023 (В235ЕЕ), УАЗ-3962 (В151НО), УАЗ-339094 (О316ВТ), УАЗ-339094 (О317ВТ), ГАЗ-3897 (Е782ХВ), ВАЗ-21230 (Е753ХМ), УАЗ-3741 (К786ЕХ).

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 10.03 «Топливо» по состоянию на 01.01.2021 остаток составляет 34,3 тыс. рублей, приобретено – 1 639,3 тыс. рублей, расход – 1 643,8 тыс. рублей; на 01.01.2022 остаток составляет – 29,8 тыс. рублей, приобретено – 1 783,4 тыс. рублей, расход – 1 695,1 тыс. рублей, остаток по состоянию на 01.01.2023 – 118,1 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4 Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 Обществом не исполняется порядок заполнения путевых листов, а именно: отсутствует маршрут (путевой лист от 30.12.2022 № 000251), не указывается по порядку время выезда и возвращения с указанием пройденного расстояния в километрах от места отправления до места назначения (все путевые листы), не указано время выезда/возвращения (от 12.01.2022-13.01.2022 № 3630, от 06.02.2022 № 3837), не указан результат работы за смену (12.04.2022 № 4417, от 13.04.2022 № 4432), не указана дата путевого листа (№ 2077), не указан номер путевого листа (на т/с Н326ЕА2: от 03.02.2021, 14.04.2021, 19.04.2021, 21.04.2021, 08.08.2022, 21.11.2022, 06.12.2022, 07.12.2022; на т/с А753ХМ21: 14.04.2021, 16.04.2021, 21.04.2021, 07.06.2021, 16.08.2021, 13.09.2021, 20.09.2021, 09.12.2021, 20.05.2022, 03.10.2022, 04.10.2022, 28.11.2022, 06.12.2022), два путевых листа содержат один номер (на т/с А753ХМ21 от 23.04.2021, 24.04.2021 № 1456), не указано количество пройденных км (от 16.06.2021 № 1873, 11.06.2021 № 1838, 12.11.2021 № 3068).

Также проверкой установлено, что Обществом производилась заправка транспортных средств за рамками продолжительности рабочего времени, анализ представлен в приложении № 1, что указывает на необоснованное

списание ГСМ расчетно на сумму 454,7 тыс. рублей, в том числе в 2021 году - 187,7 тыс. рублей, в 2022 году – 266,98 тыс. рублей.

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 28.08.2023 № 06-04/01-1908 письмом от 04.09.2023 № 16389 Администрацией г. Чебоксары представлена информация (документы) о предоставлении транспортных средств АО «Горсвет» для дежурства в единой дежурно-диспетчерской службе города Чебоксары (далее – ЕДДС). Также АО «Горсвет» представляет транспортные средства администрации г. Чебоксары. При этом, возмещение затрат на приобретение ГСМ Администрацией г. Чебоксары, а также ЕДДС Обществу не произведено.

Таким образом, АО «Горсвет» произведено списание ГСМ в период предоставления транспортного средства администрации г. Чебоксары, а также ЕДДС (для дежурства) расчетно на сумму 51,7 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 33,2 тыс. рублей, в 2022 году – 18,5 тыс. рублей.

7.6. В ходе проведения контрольного мероприятия АО «Горсвет» представлены следующие договоры ответственного хранения, заключенные с МБУ «ЖКХ и благоустройства»: от 11.01.2021 № б/н: в соответствии с договором принимаются на хранение светильники светодиодные ПромЛедСота 40W 5000К Микропризма в количестве 11 шт.; от 30.12.2021 № б/н: в соответствии с договоров принимаются на хранение светильники светодиодные в количестве 404 шт. (перечень светильников указан в пункте 1.2 договора от 30.12.2021).

Таким образом, в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина № 94н Обществом не отражено на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», имущество (светильники в общем количестве 415 штук), переданное МБУ «ЖКХ и благоустройства» на ответственное хранение, по договорам от 11.01.2021 № б/н, от 30.12.2021 № б/н.

Вышеизложенное указывает на несоблюдение Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 26 Приказа Минфина № 94, выразившееся в некачественно произведенной инвентаризации.

Согласно поступившим возражениям (письмо от 28.09.2023 № 316/23исх) Обществом отражено на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», имущество, переданное МБУ «Управление ЖКХ и благоустройства» на ответственное хранение, по договорам от 11.01.21 № б/н, от 30.12.2021 № б/н.

7.7. Согласно актам о списании групп объектов основных средств от 31.12.2021 № 1 Обществом списаны 5 компьютеров общей первоначальной стоимостью 100,4 тыс. рублей в связи с физическим износом, при этом не указаны: результаты списания, не отражены детали, пригодные для дальнейшего использования, а также данные об утилизации списанного имущества.

Таким образом, в несоблюдение Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» в актах о списании групп объектов основных средств от 31.12.2021 № 1 не указаны результаты

списания, не отражены детали, пригодные для дальнейшего использования, а также данные об утилизации списанного имущества.

7.8. Внутренний финансовый контроль

Внутренний финансовый контроль в Обществе ведется на основании Положения о внутреннем финансовом контроле (приложение № 7 к Учетной политике).

АО «Горсвет» не представлена информация, подтверждающая проведение внутреннего финансового контроля. Кроме того, в ходе проведения настоящего контрольного мероприятия выявлены нарушения в бухгалтерском учете и отчетности, а также в ходе проведения закупочных процедур.

Таким образом, в несоблюдение Положения о внутреннем финансовом контроле Обществом в проверяемом периоде не проводился внутренний финансовый контроль.

7.9. По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность составила в сумме 178,0 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 2 561,0 тыс. рублей (на 93,5%). Резерв по сомнительным долгам на конец 2021 года составил 0,4 тыс. рублей, на конец 2022 года – 5,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2022 в сравнении с предыдущим годом (3 690,0 тыс. рублей) увеличилась на 1 502,0 тыс. рублей или 40,7% и составила 5 192,0 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности по данным бухгалтерской отчетности на указанные отчетные даты не имеется.

Согласно представленным данным объем просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 по одному контрагенту (ООО «Русмонтаж») составил в сумме 2 313,5 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 задолженность отсутствует.

К проверке представлена претензия от 28.04.2022 № 153/22-исх. направлена в адрес ООО «Русмонтаж» (по договору субподряда № 48) о погашении задолженности на сумму 1 000,0 тыс. рублей (задолженность погашена на конец года 31.12.2022).

Резерв по сомнительным долгам на конец 2021 года составил 0,4 тыс. рублей, на конец 2022 года – 5,0 тыс. рублей.

Таким образом, сумма дебиторской задолженности Общества с учетом резерва по сомнительным долгам на конец 2021 года составила 3 095,0 тыс. рублей, на конец 2022 года – 5 146,12 тыс. рублей.

7. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: представлены письмом от 28.09.2023 № 316/23исх (возражения приняты частично).

8. Выводы:

1. Проверкой соответствия деятельности АО «Горсвет» требованиям законодательства установлено, что в нарушение Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и

индивидуальных предпринимателей» Обществом не приняты меры по внесению изменений в ЕГРЮЛ в части видов деятельности Общества в соответствии с Уставом.

2. Проверка установленного порядка осуществления сделок Общества:

2.1. Советом директоров согласована сделка по предоставлению займа, при этом АО «Горсвет» заключен Договор займа с ООО «Жилищная компания» без проведения оценки финансового состояния (платежеспособности) Заемщика (ООО «Жилищная компания»), что в свою очередь указывает на риски невозврата Заемщиком заемных средств.

2.2. АО «Горсвет» заключен Договор займа с ООО «Жилищная компания» в лице директора обособленного подразделения, у которой отсутствовали полномочия для совершения указанной сделки, что в свою очередь указывает на риски возникновения ущерба при признании сделки недействительной в соответствии со статьями 174, 183 ГК РФ.

3. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности Обществ:

3.1. В нарушение статей 5, 21 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 4 ПБУ 6/01, Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» Обществом не приняты к учету 2 гаражных бокса.

3.2. Анализ выполнения показателей экономической эффективности и дополнительных показателей деятельности Общества в 2021 - 2022 годах показал, что АО «Горсвет» в 2021 не достигнуты 2 из 7 показатели экономической эффективности и деятельности и в 2022 году – 1 из 7.

3.3. В 2021-2022 годах Обществом произведены неэффективные расходы в виде уплаты штрафов и пеней в общей сумме 25,4 тыс. рублей.

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

4.1. АО «Горсвет» осуществлена оплата по договору подряда от 11.01.2021 в сумме 92,0 тыс. рублей, в то время как выполнение данных видов работ было возложено на юрисконсульта, что в свою очередь приводит к неэффективному расходованию средств Общества в указанной сумме.

4.2. В ходе выборочного анализа приказов об установлении доплаты за совмещение профессий (должностей), исполнение обязанностей временно отсутствующего работника выявлены нарушения пункта 4.6 Положения об оплате труда на общую сумму 76,0 тыс. рублей (в 2021 году – 25,4 тыс. рублей, в 2022 году – 50,6 тыс. рублей), а именно доплаты выплачены с учетом начисления текущей месячной премии; в размере, превышающем установленный (10% вместо 5%); за период исполнения обязанностей менее 5 рабочих дней; за период, фактического отсутствия на рабочем месте (в связи с болезнью); за период, превышающий период установленный в приказах; начисление произведено с учетом рассчитанной (не полученной) премии.

4.3. В 2021-2022 годах произведены выплаты сотрудникам, не предусмотренные Положением об оплате труда, на общую сумму 8,8 тыс. рублей.

4.4. В нарушение пункта 6.1.5 Положения об оплате труда уборщице за май 2021 года начислена месячная премия в размере 1,1 тыс. рублей до истечения установленного испытательного срока.

4.5. В нарушение статьи 135 ТК РФ, пункта 6 Положения об оплате труда, приложения № 3, № 4 к Коллективному договору в 2021 – 2022 годах текущие месячные премии по результатам работ за календарный месяц произведены без учета оценки показателей каждого работника на общую сумму 11 202,5 тыс. рублей.

4.6. В нарушение пункта 6.2.1. Положения об оплате труда Обществом произведена выплата премии на основании приказа от 29.06.2021 № 93-к сверх предусмотренного размера на сумму 107,5 тыс. рублей.

4.7. В нарушение раздела 3 Положения о выплате вознаграждения трем работникам АО «Горсвет» по итогам работы за год (полугодие, квартал) выплачены без учета непрерывного стажа работы в общей сумме 9,3 тыс. рублей.

4.8. Сотрудникам АО «Горсвет» в 2021-2022 годах в связи с юбилейными датами на приобретение ценных подарков выплачены денежные суммы, которые не предусмотрены Положением об оплате труда, в общей сумме 33,0 тыс. рублей.

5. В нарушение Федерального закона № 223-ФЗ, Постановления об утверждении плана закупок от 19.09.2012 № 932, Постановления Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», Положений о закупках:

5.1) изменение в Положение о закупках № 2 не утверждено Советом директоров АО «Горсвет»;

5.2) в Положениях о закупках предусмотрен перечень из 54 случаев проведения закупок у единственного поставщика, что позволяет осуществлять практически все закупки без проведения конкурентных процедур. При этом, при заключении договоров с единственным поставщиком отсутствует возможность поставки закупаемой продукции более «высокого» качества, а также по более низкой цене за счёт конкуренции между участниками торгов;

5.3) Обществом не внесены сведения о 5 заключенных договорах в реестр договоров, что в свою очередь имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ (*срок давности привлечения к административной ответственности истек*);

5.4) Обществом в 2021-2022 годах осуществлены 5 закупок на общую сумму 1 070,75 тыс. рублей, не предусмотренные Планами закупок на 2021-2022 годы;

5.5) при заключении договора между АО «Горсвет» и МБУ «УЖКХиБ» от 15.07.2021 № 74/05-21 на поставку материалов для устройства освещения Обществом допущено нарушение статьи 2 Федерального закона № 208-ФЗ, статьи 4 Устава, а именно Обществом осуществляется вид деятельности не предусмотренный Уставом, а также без внесения его в ЕГРЮЛ;

5.6) для расчета НМЦК по договору на поставку светильников светодиодных от 19.10.2022 приняты коммерческие предложения аффилированных юридических лиц, соответственно, НМЦК не может быть признана обоснованной.

5.7) Обществом при проведении простых (мелких) закупок не проведено изучение рынка и сравнение цен и другие условия поставки продукции, выполнения работ, в заключенных договорах отсутствует цена договора (максимальное значение цены договора), а также к заключенным договорам не приложена информация, собранная при проведении указанных закупок.

Таким образом, вышеуказанные обстоятельства указывают на отсутствие экономической обоснованности фактически сложившихся стоимостей вышеуказанных договоров.

6. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности Общества, а также внутреннего контроля:

6.1. Выявлены следующие нарушения и недостатки при заключении договора от 18.04.2022 на оказания услуг с ООО «Аудит-Гарант»:

6.1.1. Количество сотрудников, осуществляющих функционал до и после передачи полномочий в ООО «Аудит-Гарант» не изменилось: (3 сотрудника АО «Горсвет» и функционал по закупкам по договору ГПХ до передачи полномочий – 4 сотрудника после передачи полномочий в Общество).

6.1.2. Переданные в Общество полномочия выполняют 100% те же сотрудники, которые выполняли данный функционал будучи сотрудниками АО «Горсвет».

6.1.3. Действия по передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета не привели к экономии, а напротив привели к дополнительным расходам АО «Горсвет» за 2022 год расчетно в сумме 262,7 тыс. рублей.

6.1.4. Заключение договора на оказание услуг по месту нахождения заказчика (АО «Горсвет») не привело к экономии расходов по содержанию помещений заказчиков: расходы по содержанию площади, занимаемой сотрудниками ООО «Аудит-Гарант» на территории АО «Горсвет» (отопление, электроэнергия, водоснабжение) за 2022 год составили в сумме 18,0 тыс. рублей (расчетно).

6.1.5. Вследствие заключения договоров на оказание услуг с ООО «Аудит-Гарант» фактически оптимизация не проведена, экономия и эффективность отсутствуют.

6.1.6. К проверке представлены акты выполненных работ, в том числе по дополнительным объемам работ, которые не содержат виды, объем и характер выполненных работ, а также стоимость выполненных работ отличается от стоимости, указанной в договоре (с учетом дополнительных соглашений), таким образом на основании актов выполненных работ невозможно определить достоверность выполненных работ, а также их стоимость.

Так, АО «Горсвет» оплачены услуги по ведению бухгалтерского и экономического учета финансово-хозяйственной деятельности по Договору без учета фактически выполненных видов и объемов работ (услуг).

6.2. В нарушение Учетной политики Обществом в 2021-2022 годах выданы денежные средства под отчет лицам, не имеющие право получать денежные средства под отчет, в общей сумме 116,3 тыс. рублей.

6.3. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского

учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» Обществом компенсация за пройденный медосмотр работников в 2021 году в сумме 25,1 тыс. рублей, в 2022 году – 38,3 тыс. рублей отражена на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», следовало отражать на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

6.4. В нарушение пункта 4 Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 Обществом не исполняется порядок заполнения путевых листов.

6.5. Обществом в 2021-2022 годах производилась заправка транспортных средств за рамками продолжительности рабочего времени, что указывает на необоснованное списание ГСМ расчетно на сумму 454,7 тыс. рублей.

6.6. АО «Горсвет» в 2021- 2022 годах произведено списание ГСМ в период предоставления транспортного средства администрации г. Чебоксары, а также ЕДДС (для дежурства) расчетно на сумму 51,7 тыс. рублей.

6.7. В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина № 94н Обществом не отражено на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», имущество (светильники в общем количестве 415 штук), переданное МБУ «ЖКХ и благоустройства» на ответственное хранение, по договорам от 11.01.2021 № б/н, от 30.12.2021 № б/н.

Согласно поступившим возражениям (письмо от 28.09.2023 № 316/23исх) Обществом отражено на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», имущество, переданное МБУ «Управление ЖКХ и благоустройства» на ответственное хранение, по договорам от 11.01.21 № б/н, от 30.12.2021 № б/н.

6.8. Вышеизложенное, а также вывод, отраженный в пункте 3.1. указывает на несоблюдение Обществом Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 26 Приказа Минфина № 94, выразившееся в некачественно произведенной инвентаризации.

6.9. В несоблюдение Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» в актах о списании групп объектов основных средств от 31.12.2021 № 1 не указаны результаты списания, не отражены детали, пригодные для дальнейшего использования, а также данные об утилизации списанного имущества.

6.10. В несоблюдение Положения о внутреннем финансовом контроле Обществом в проверяемом периоде не проводился внутренний финансовый контроль.

8. Вышеназванные 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.

8. Предложения (рекомендации):

1. Направить информационное письмо АО «Горсвет».
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.