

**Отчет
о результатах 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 с ограниченной ответственностью, акции, доли в уставных капиталах
которых находятся в собственности муниципальных образований за 2021 - 2022
годы»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на 2023 год (пункт 5.2.7) и распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики 24.07.2023 № 244 (с изменениями от 08.08.2023 № 251).

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

3. Объекты контрольного мероприятия: общество с ограниченной ответственностью «Бюро технической инвентаризации» Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики

4. Проверяемый период: 2021 - 2022 годы.

5. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 02 августа по 29 августа 2023 года.

6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Общество с ограниченной ответственностью «Бюро технической инвентаризации» Ибресинского муниципального округа (района) Чувашской Республики (далее – Общество) создано в процессе приватизации в соответствии с действующим законодательством на основании решения Собрания депутатов Ибресинского района Чувашской Республики от 21.02.2017 № 15/3.

Общество создано путем преобразования муниципального унитарного предприятия «Бюро технической инвентаризации» Ибресинского района Чувашской Республики является его правопреемником в соответствии с передаточным актом.

Общество учреждено одним лицом и состоит из одного лица. Единственным участником и собственником Общества является муниципальное образование Ибресинский район Чувашской Республики в лице администрации Ибресинского района Чувашской Республики.

Общество является коммерческой организацией и основными целями её деятельности является получение прибыли и удовлетворение общественных потребностей по кадастровой деятельности, технического учета, технической инвентаризации и оценки объектов недвижимого имущества, расположенного на территории Чувашской Республики.

6.1. Проверка установленного порядка осуществления сделок Общества (крупные сделки, сделки с заинтересованностью, иные сделки).

В соответствии с п.1 ст. 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее - Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью») крупной сделкой считается сделка (несколько взаимосвязанных сделок), выходящая за пределы обычной хозяйственной деятельности.

Стоит отметить, что балансовая стоимость активов общества по состоянию на 01.01.2023 составила 338,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 - 255,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 - 300,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки осуществление Обществом крупных сделок не установлено.

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

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Доходы и расходы для УСН определяются кассовым методом.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в 2022 году составила 7 487,0 тыс. рублей или на 1,4 % меньше выручки, полученной в 2021 году (7 594,0 тыс. рублей).

Себестоимость продаж в 2021 году составляет 3 997,0 тыс. рублей, в 2022 году – 4 306,0 тыс. рублей,

Управленческие расходы в 2021 году – 3 901,0 тыс. рублей, в 2022 году – 3 731,0 тыс. рублей.

Убыток, по результатам деятельности Общества за 2021 год составил 304,0 тыс. рублей, в 2022 году – 550,0 тыс. рублей.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Согласно данным бухгалтерского учета Общества балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2021 составила 1232,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 – 1337,2 тыс. рублей увеличение по сравнению с данными на 01.01.2021 составило 104,4 тыс. рублей или 8,4%, на 01.01.2023 - 896,7 тыс. рублей, уменьшение по сравнению с данными на 01.01.2022 составило 440,5 тыс. рублей или 33,0 %.

В ходе контрольного мероприятия представлен приказ от 25.08.2022 № 43 о создании постоянно действующей комиссии по списанию основных средств.

В ходе контрольного мероприятия 03.08.2023 был проведен комиссионный осмотр имущества Общества, расположенного по адресу: Чувашская Республика, пгт. Ибреси, ул. Энгельса, д. 41Б в присутствии генерального директора ООО «БТИ» Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики и главного бухгалтера Общества.

В ходе комиссионного осмотра выявлено следующее, что:

в нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Обществом 3 видам имущества не присвоены инвентарные номера;

в нарушение п. 29 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, п. 40 п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и

инструкции по его применению» имеет место списания основных средств и материальных ценностей, которые Общество продолжает использовать в хозяйственной деятельности и они отсутствуют на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»;

в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» Обществом не обеспечено отражение в учете полученного в безвозмездное пользование гаража, арендованного нежилого помещения, расположенного по адресу: Чувашская Республика, пгт. Ибреси ул. Энгельса 41Б, полученных в аренду автомобилей: LADA 212140 4x4 2014 г.в., регистрационный номер E268KP21RUS, LADA NIVA TRAVEL 2021 г.в., регистрационный номер M234TB21RUS, Nissan X-rail 2018 г.в., регистрационный номер E276XP21RUS, Mitsubishi Outlander GF-2 2021 г.в., регистрационный номер K733CK21RUS, LADA XRAY 2020 г.в. регистрационный номер K510PA21RUS.

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

Анализ показателей бухгалтерского баланса Общества

Таблица № 1

Наименования основных статей баланса	На 31.12.2022, тыс. рублей	На 31.12.2021, тыс. рублей	Изменения 2022 к 2021 г., тыс. рублей	Изменения 2022 к 2021 г., %
АКТИВ				
Внеоборотные активы	*	*	*	*
Основные средства	338	255	83	32,5
Отложенные налоговые активы	*	*	*	*
Прочие внеоборотные активы	*	*	*	*
Итого	338	255	83	32,5
Оборотные активы	*	*	*	*
Запасы	357	215	142	66,0
НДС по приобретенным ценностям	*	*	*	*
Дебиторская задолженность	12	258	-246	-95,3
Денежные средства и денежные эквиваленты	315	825	-510	-61,8
Прочие оборотные активы	*	*	*	*
Итого	684	1298	-614	-47,3
ПАССИВ			0	*
Капитал и резервы	*	*	*	*
Уставный капитал	100	100	0	0,0
Резервный капитал	*	*	*	*
Нераспределенная прибыль (непокрытый)	299	933	-634	-68,0
Итого	399	1033	-634	-61,4
Долгосрочные обязательства	*	*	*	*
Отложенные налоговые обязательства	*	*	*	*
Итого	0	0	0	*
Краткосрочные обязательства	*	*	*	*
Кредиторская задолженность	623	520	103	19,8

Доходы будущих периодов	*	*	*	*
Оценочные обязательства	*	*	*	*
Итого	623	520	103	19,8
ИТОГО	2044	3106	-1062	- 34,2

Основные средства на 31.12.2022 по сравнению с 2021 годом увеличились на 83,0 тыс. рублей или 32,5 % и составили 338,0 тыс. рублей, запасы увеличились на 142,0 тыс. рублей или 66,0 % и составили 357,0 тыс. рублей.

На 31.12.2022, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года, наблюдается рост кредиторской задолженности на 103,0 тыс. рублей или 19,8% и составляет 623,0 тыс. рублей.

Общие доходы Общества за 2022 год составили в сумме 7487,0 тыс. рублей или уменьшились по сравнению с доходами 2021 года на 106,7 тыс. рублей или 1,4% (7 593,7 тыс. рублей), наибольшую долю доходов Общества в проверяемом периоде составляет выручка по виду деятельности «Межевание земельных участков»: в 2021 году - 74,1%, в 2022 году – 69,9%.

Расходы Общества в 2022 году составили 8036,8 тыс. рублей или увеличились по сравнению с 2021 годом на 138,3 тыс. рублей или на 1,8% (7 898,5 тыс. рублей). Основная доля затрат Общества приходится на заработную плату в 2021 году - 4 117,5 тыс. рублей или 52,13 %; в 2022 году – 4 476,8 тыс. рублей или 55,7 %, на аренду автомобилей в 2021 году - 543,1 тыс. рублей или 6,9 %; в 2022 году – 470,0 тыс. рублей или 5,9 %.

Выборочной проверкой проанализированы расходы Общества, направленные на аренду транспортных средств. Проверкой установлено следующее.

В проверяемом периоде Общество арендовало все 5(пять) транспортных средства у юриста Общества.

Обществом в проверяемом периоде заключены договоры аренды транспортных средств без экипажа на следующие автомобили:

LADA 212140 4x4 2014 г.в., регистрационный номер E268KP21RUS

от 30.06.2020 на период с 30.06.2020 по 30.06.2021, стоимость аренды в месяц 18000 рублей;

от 30.06.2021 на период с 01.07.2021 по 20.12.2021, стоимость аренды в месяц 18000 рублей;

LADA NIVA TRAVEL 2021 г.в., регистрационный номер M234TB21RUS

от 21.12.2021 на период с 21.12.2021 по 20.12.2022, стоимость аренды в месяц 18000 рублей;

Nissan X-rail 2018 г.в., регистрационный номер E276XP21RUS,

от 30.06.2020 на период с 01.07.2020 по 31.03.2021, стоимость аренды в месяц 29000 рублей;

Mitsubishi Outlander GF-2 2021 г.в., регистрационный номер K733CK21RUS

от 22.04.2021 на период с 22.04.2021 по 21.04.2022, стоимость аренды в месяц 29000 рублей;

от 22.04.2022 на период с 22.04.2022 по 23.04.2023, стоимость аренды в месяц 29000 рублей;

LADA XRAY 2020 г.в. регистрационный номер K510PA21RUS

от 14.10.2022 на период с 14.10.2022 по 20.10.2022, стоимость аренды в месяц 18000 рублей.

Договоры носят типовой характер и заключены на следующих условиях:

- Арендатор в течение всего срока договора аренды транспортного средства обязан поддерживать надлежащее состояние сданного в аренду транспортного средства, включая осуществление текущего и капитального ремонта.

- Арендатор берет на себя расходы по топливу, оформленные путевым или маршрутным листом предприятия, расходы по техническому обслуживанию автомашины.

- Арендатор берет на себя траты по страхованию ОСАГО и КАСКО, на расходные материалы и запчасти, установленные на арендуемую автомашину за указанный в договоре период.

- Ответственность за ущерб автотранспорта, который может быть причинен арендатором в связи с его эксплуатацией, возлагается на арендатора, который обязан возместить арендодателю причиненные убытки, если последний докажет, что ущерб произошел по обстоятельствам, за которые арендатор отвечает в соответствии с законом или вследствие ненадлежащего содержания и эксплуатации автомашины.

- Предоставляемые арендатору арендодателем услуги по технической эксплуатации транспортного средства должны обеспечивать его нормальную и безопасную эксплуатацию в соответствии с целями уставной деятельности предприятия, требованиям обычной практики эксплуатации транспортного средства данного вида, а также требованиям Законодательства РФ по транспортировке пассажиров и безопасной эксплуатации транспортных средств.

- Досрочное расторжение договора может иметь место по согласию сторон, по волеизъявлению одной из сторон, либо по основанию, предусмотренному Законодательством РФ.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ) по договору аренды транспортного средства без экипажа арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование без оказания услуг по управлению им и его технической эксплуатации (ст. 642 ГК РФ)

Договор аренды транспортного средства без экипажа должен быть заключен в письменной форме независимо от его срока (ст. 643 ГК РФ).

В соответствии со ст. 644 ГК РФ арендатор в течение всего срока договора аренды транспортного средства без экипажа обязан поддерживать надлежащее состояние арендованного транспортного средства, включая осуществление текущего и капитального ремонта.

В обязанности арендатора по управлению транспортным средством и по его технической эксплуатации в соответствии со ст. 645 ГК РФ входит осуществление управления арендованным транспортным средством и его эксплуатацию, как коммерческую, так и техническую.

Согласно ст. 646 ГК РФ договором аренды транспортного средства без экипажа, арендатор несет расходы на содержание арендованного транспортного средства, его страхование, включая страхование своей ответственности, а также расходы, возникающие в связи с его эксплуатацией, если иное не предусмотрено.

Выборочно проанализированы договоры аренды транспортного средства без экипажа на автомобиль Mitsubishi Outlander GF-2 2021 г.в., регистрационный номер K733CK21RUS:

от 22.04.2021 на период с 22.04.2021 по 21.04.2022;

от 22.04.2022 на период с 22.04.2022 по 23.04.2023.

Согласно вышеуказанным договорам Арендодателем является сотрудник Общества - юрист.

Арендная плата по договору составляет 29,0 тыс. рублей за месяц.

1) Договоры аренды транспортных средств без экипажа заключены с ФИО (юрист Общества-Арендодатель). Согласно данным, отраженным в договорах аренды транспортных средств: место регистрации «Арендодателя» совпадает с местом

регистрации генерального директора Общества: Чувашская Республика, пгт. Ибреси, улица Луговая, дом 3.

2) Согласно п. 1.2 вышеуказанных договоров аренды транспортного средства имущество должно быть передано арендатору.

Согласно п. 2 ст. 611 ГК РФ установлено, что имущество сдается в аренду вместе со всеми его принадлежностями и относящимися к нему документами (техническим паспортом, сертификатом качества и т.п.), если иное не предусмотрено договором. В случае, если такие принадлежности и документы не были переданы, арендатор без них не может пользоваться имуществом в соответствии с его назначением либо в значительной степени лишается того, на что был вправе рассчитывать при заключении договора, он может потребовать предоставления ему арендодателем таких принадлежностей и документов или расторжения договора, а также возмещения убытков.

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 28.07.2023 № 06-04/ 01-1662 Обществом представлены договоры аренды транспортных средств без экипажа и акты приема-передачи транспортных средств LADA NIVA TRAVEL 2021 г.в., регистрационный номер M234TB21RUS, LADA XRAY 2020 г.в. регистрационный номер K510PA21RUS, при этом акт приема-передачи транспортного средства Mitsubishi Outlander GF-2 2021 г.в. и оригиналы документов на транспортное средство (свидетельство о регистрации транспортного средства, паспорт транспортного средства является электронным) в подтверждение факта передачи транспортного средства Mitsubishi Outlander GF-2 2021 г.в. не были представлены.

При этом в нарушение статей 9, 10, 13, 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по состоянию на 01.01.2022, на 01.01.2023 Обществом не обеспечено оформление первичных учетных документов по приемке арендованных транспортных средств, в том числе Mitsubishi Outlander GF-2 и не обеспечено отражение в бухгалтерском учете Общества, полученных в аренду транспортных средств, в том числе Mitsubishi Outlander GF-2 2021 г.в., регистрационный номер K733CK21RUS.

3) В соответствии со статьей 642 ГК РФ по договору аренды транспортного средства без экипажа арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование без оказания услуг по управлению им и по его технической эксплуатации.

Обществом в 2022 году оплачены полис на обязательное страхование автогражданской ответственности (далее – ОСАГО) и полис добровольного комплексного страхования (далее – КАСКО) на автомобиль Mitsubishi Outlander GF-2 2021 г.в., регистрационный номер K733CK21RUS в общей сумме 74,4 тыс. рублей.

Согласно страхового свидетельства ОСАГО № XXX-0232150379 от 22.04.2022 ООО «Зетта Страхование» и КАСКО № 0010370871 от 05.04.2022 в ООО «Зетта Страхование» лицами, допущенными к управлению транспортным средством Mitsubishi Outlander GF-2, являются юрист Общества и ФИО (сын генерального директора Общества).

Однако в полисы ОСАГО, КАСКО никто из сотрудников Общества не включены, кроме ФИО, которая является одновременно юристом Общества, собственником автомобиля и «Арендодателем».

При этом в полисы ОСАГО, КАСКО включен ФИО, который не является сотрудником Общества - не состоит в штате.

Таким образом, Обществом осуществлены неправомерные расходы на оплату полисов ОСАГО, КАСКО на ФИО, который не является сотрудником Общества - не состоит в штате.

Исходя из вышеизложенного следует, что, кроме юриста Общества права управления автомобилем Mitsubishi Outlander GF-2 2021 г.в., регистрационный номер K733CK21RUS никто из работников Общества не имеет и фактически управление автомобилем осуществлялось собственником – ФИО.

Вышеуказанные обстоятельства в совокупности указывают на то, что Арендодателем не предполагалась передача автомобиля Mitsubishi Outlander GF-2 2021 Арендатору и изначально было предусмотрено то, что управление автомобилем будет осуществляться только Арендодателем - юристом Общества и ФИО, который не является сотрудником Общества (со слов генерального директора Общества является её сыном).

Стоит отметить, что в страховой полис от 10.02.2021 № ННН 3018454496, оформленный Обществом в ПАО СК «Росгострах» на сумму 3,4 тыс. рублей на автомобиль Lada 2121/Нива E268KP21RUS, в который кроме Юриста Общества, включены работники Общества: ФИО1, ФИО2, ФИО3.

4) Штатными расписаниями от 11.01.2021 № 1, 21.04.2021 № 22, 01.02.2022 № 4, 31.05.2022 № 18 в Обществе в проверяемом периоде предусмотрено 0,25 ставки водителя.

При этом в Обществе арендуются 2 автомобиля, а ставка водителя составляет 0,25.

Таким образом, водитель в Обществе свои должностные обязанности может исполнять 10 часов в неделю или ежедневно по 2 часа.

На основании приказа от 11.01.2021 № 1 Обществом с юристом заключено дополнительное соглашение от 01.02.2021 № 1 к трудовому договору от 01.06.2020 № б/н, согласно которому юристу Общества выплачивается надбавка за совмещение обязанности водителя в размере 1,5 тыс. рублей.

Из анализа путевых листов установлено, что юрист Общества в 2021 году 118 дней или 57,8% от учета основного рабочего времени (204 дня) находилась в выездах в качестве водителя, в 2022 году (с 01.01.2022 по 30.06.2022) 56 дней или 60,2% (93 дня) (см. приложения № 1 к Отчету).

5) В соответствии с п 2.2. Договора аренды транспортного средства без экипажа арендатор несет расходы по топливу, оформленные путевым или маршрутным листом.

Путевой лист - это документ, который применяется для учета и контроля работы транспортного средства, водителя (Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»). В целях бухгалтерского учета путевой лист также является основанием для оформления акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) в целях списания ГСМ.

Согласно п. 12 приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее - Порядок № 368) даты, время и показания одометра при выезде транспортного средства с парковки и его заезде на парковку проставляются уполномоченными лицами, назначаемыми решением руководителя юридического лица или индивидуального предпринимателя, и заверяются их подписями с указанием фамилий и инициалов, за исключением случаев, когда индивидуальный предприниматель совмещает обязанности водителя.

Обязательные реквизиты первичного учетного документа указаны в п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В ходе выборочного анализа путевых листов выявлено, что за 2021-2022 годы водитель Mitsubishi Outlander GF-2 регистрационный номер K733CK21RUS юрист Общества при выезде транспортного средства с парковки и его заезде на парковку показания одометра не указывала. Кроме того, не указана информация о конкретном

месте следования автомобиля, отсутствие адреса места отправления и назначения, названий посещаемых организаций, цели следования не позволяет подтвердить производственный характер поездок.

Таким образом, путевые листы при отсутствии обязательных реквизитов (показаний одометра) фактически не могут быть признаны достоверными первичными документами.

Согласно путевым листам за 2021 год на автомобиль Mitsubishi Outlander GF-2 списан бензин на расчетную сумму 166,5 тыс. рублей ((31669,9 км /100*11,3 рублей) *46,5 рублей), за 2022 год – на расчетную сумму 246,7 тыс. рублей ((46945 км /100*11,3 рублей) *46,5 рублей).

Справочно: Расчет произведен на основании указанного пробега в путевых листах автомобиля Mitsubishi Outlander GF-2 (см. приложение № 1 к Отчету).

На основании вышеуказанных путевых листов оформлены акты о списании материальных ценностей.

В соответствии с п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

На основании ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Таким образом, в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 12 Порядка № 368 к учету приняты первичные учетные документы, не соответствующие требованиям п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и указывающие на признаки не имевших места фактов хозяйственной жизни в деятельности учреждения, а это в свою очередь привело к неправомерному списанию ГСМ на основании актов о списании материальных ценностей на расчетную сумму 413,2 тыс. рублей, в том числе: за 2021 год - 166,5 тыс. рублей, за 2022 год - 246,7 тыс. рублей.

Проведен выборочный анализ авансовых отчетов, представленных юристом Общества. Согласно оборотно-сальдовой ведомости и авансовых отчетов основная доля расходов приходится на приобретение ГСМ, так:

в 2021 году из 388,4 тыс. рублей денежных средств, полученных в подотчет юристом Общества, на приобретение ГСМ израсходовано 207,5 тыс. рублей или 53,4%, оставшаяся сумма - на запасные части и обслуживание автомобилей;

в 2022 году из 496,2 тыс. рублей денежных средств, полученных в подотчет юристом Общества, на приобретение ГСМ израсходовано 193,9 тыс. рублей или 40%, оставшаяся сумма - на запасные части и обслуживание автомобилей, страхование.

Так, выборочным анализом авансовых отчетов, представленных юристом Общества, установлено следующее.

1. Согласно авансового отчета № 117 от 27.08.2021 на сумму 78,1 тыс. рублей в подтверждение произведенных расходов представлены кассовые чеки:

от 20.08.2021 на сумму 49,0 тыс. рублей на установку мультимедийного комплекса автомобиля Mitsubishi Outlander GF-2, выданный ООО «ММ- АВТО» город Йошкар-Ола время и дата выдачи чека 20.08.2021 в 16:59, а также чеки на ГСМ.

При этом в ходе анализа авансовых отчетов с данными, отраженными в путевых листах, установлено, что согласно путевому листу № 13 от 20.08.2021 Юрист Общества 20.08.2021 с 8:30 до 17:00 (пробег 211 км) находилась в городе Алатырь. Время прибытия в пгт. Ибреси в 17 часов 00 минут.

Таким образом, представленный подотчетным лицом - юристом Общества авансовый отчет и путевой лист носят противоречивый характер, из чего следует, что по путевой лист № 13 от 20.08.2021 (211 км) имеет признаки не имевшего факта хозяйственной жизни и неправомерно учтен в расходах Общества в расчетной сумме 1,1 тыс. рублей $((211\text{км}/100*11,3\text{л}) *46,5)$.

2. В подтверждение произведенных расходов по авансовому отчету от 26.09.2022 № 135 на сумму 28,3 тыс. рублей юристом Общества представлен кассовый чек от 23.09.2022 на сумму 33,1 тыс. рублей (на техническое обслуживание автомобиля Mitsubishi Outlander GF-2 в сумме 4,8 тыс. рублей и запасные части в сумме 28,3 тыс. рублей), выданный ООО «ММ- АВТО» город Йошкар-Ола, дата выдачи чека - 23.09.2022 в 14:33.

При этом сверкой данных с путевыми листами установлено, что согласно путевому листу от 23.09.2022 № 5 юрист ФИО с 9:00 до 17:00 (пробег 300 км) находилась в городе Чебоксары.

Таким образом, представленный подотчетным лицом юристом Общества авансовый отчет и путевой лист носят противоречивый характер, из чего следует, что путевой лист от 23.09.2022 № 5 (300 км) имеет признаки не имевшего факта хозяйственной жизни (недостовверных сведений) и неправомерно учтен в расходах Общества в расчетной сумме 1,6 тыс. рублей $((300\text{км}/100*11,3\text{л}) *46,5)$.

3. В подтверждение произведенных расходов по авансовому отчету от 21.11.2022 № 165 на сумму 20,2 тыс. рублей юристом Общества представлены кассовые чеки:

от 17.10.2022 на сумму 3,5 тыс. рублей, выданный ИП Александрова Е.А. ИНН 212301306580 пгт. Ибреси на приобретение столешницы 38 мм-1400 мм «Белый бриллиант»;

от 14.11.2022 на сумму 15,7 тыс. рублей, выданный ООО «Торговый дом» с. Комсомольское на приобретение утеплителя Техновент 4,32 кв.м., цемента 30 мешков по 40 кг;

от 21.11.2022 на сумму 1,0 тыс. рублей на проведение комплексной диагностики автомобиля Mitsubishi Outlander GF-2, выданный ООО «ММ- АВТО» город Йошкар-Ола, время и дата выдачи чека 21.11.2022 в 11:45 часов.

При этом сверкой данных с путевыми листами установлено, что согласно путевому листу от 21.11.2022 № 13, юрист Общества 21.11.2022 с 8:30 до 16:40 часов (пробег 225 км) находилась в городе Алатырь.

В обоснование авансового отчета от 30.11.2022 № 167 указан кассовый чек на расходы ГСМ от 21.11.2022 время 14:10 часов, оплата которого произведена на заправке в поселке Вурнары, который находится в противоположной стороне от города Алатырь и на пути следования в город Йошкар-Ола.

Таким образом, представленные подотчетным лицом юристом Общества авансовый отчет и путевые листы носят противоречивый характер, из чего следует, что путевой лист от 21.11.2022 № 13 (225 км) имеет признаки не имевшего факта хозяйственной жизни(недостовверных сведений) и неправомерно учтен в расходах Общества в расчетной сумме 1,2 тыс. рублей $((225\text{км}/100*11,3\text{л}) *46,5)$.

4. В подтверждение произведенных расходов по авансовому отчету от 23.12.2022 № 117 на сумму 90,3 тыс. рублей представлены кассовые чеки:

- от 20.12.2022 на сумму 40,3 тыс. рублей на техническое обслуживание автомобиля Mitsubishi Outlander GF-2, выданный ООО «ММ- АВТО» город Йошкар-Ола, время и дата выдачи чека 20.12.2022 в 14:33 часов;

- от 23.12.2022 приобретение бумаги и картриджей на сумму 50,0 тыс. рублей в магазине «Техно мир» в 11:09 часов в поселке Ибреси.

При этом сверкой данных с путевыми листами установлено, что согласно путевому листу от 20.12.2022 № 14 юрист Общества с 8:00 до 16:15 (пробег 286 км) находилась в городе Чебоксары.

Таким образом, представленный подотчетным лицом юристом Общества авансовый отчет и путевой лист носят противоречивый характер, из чего следует что по путевой лист от 20.12.2022 № 14 (286 км) имеет признаки не имевшего факта хозяйственной жизни (недостовверных сведений) и неправомерно учтен в расходах Общества в расчетной сумме 1,5 тыс. рублей ((286км/100*11,3л)*46,5).

Исходя из вышеизложенного следует, что в нарушение ст. 9 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание ГСМ в Обществе производилось по путевым листам, имеющим признаки не имевшего факта хозяйственной жизни (недостовверные сведения), что в свою очередь свидетельствует об использовании автомобиля Mitsubishi Outlander юристом Общества в личных целях, как собственником автомобиля (для прохождения плановых ТО для автомобиля) и отнесения расходов ГСМ на расходы Общества, и может свидетельствовать о признаках нанесения ущерба Обществу.

б) Выборочным анализом командировочных расходов установлено следующее.

В командировку в проверяемом периоде выезжали генеральный директор Общества и юрист Общества.

Приказом Общества от 05.08.2021 № 43 генеральный директор и юрист командированы сроком на 4 дня с 06.08.2021 по 09.08.2021 для переговоров по оформлению договора поставки приборов в ООО «Геостройизыскания».

В качестве подтверждения нахождения в командировке генерального директора и юриста представлены командировочные удостоверения:

- от 05.08.2021 № 1, согласно которому генеральный директор командировается в ООО «Геостройизыскания» г. Нижний Новгород на 4 дня с 06.08.2021 по 09.08.2021. При этом, отметка о выбытии из пгт. Ибреси 06.08.2021, прибыл в Нижний Новгород 06.08.2021, выбыл из Нижнего Новгорода 09.08.2021, прибыл в пгт. Ибреси 09.08.2021;

- от 05.08.2021 № 2, согласно которому юрист командировается в ООО «Геостройизыскания» г. Нижний Новгород на 4 дня с 06.08.2021 по 09.08.2021. При этом, отметка о выбытии из пгт. Ибреси 06.08.2021, прибыл в Нижний Новгород 06.08.2021, выбыл из Нижнего Новгорода 09.08.2021, прибыл в пгт. Ибреси 09.08.2021.

Также произведен анализ путевого листа на автомобиль Mitsubishi Outlander с 05.08.2021 по 09.08.2021 № 5.

Водителем автомобиля юристом Общества предрейсовый медосмотр пройден 05.08.2021.

Время выезда с парковки 17 часов 15 минут по следующему маршруту:

выезд из пгт. Ибреси 05.08.2021 в 17 часов 15 минут, прибытие в г. Москва 06.08.2021 (пятница) в 02 часа 30 минут;

выезд из г. Москва 09.08.2021 (понедельник) в 05 часов 00 минут, прибытие в пгт. Ибреси 09.08.2021 в 15 часов 00 минут. Всего пройдено 1280 км.

Согласно журналу регистрации путевых листов, за 2021 год, юрист Общества по путевому листу от 05.08.2021 № 5 выезжала в г. Москва.

Исходя из вышеизложенного следует, что данные, указанные в командировочных удостоверениях генерального директора от 05.08.2021 № 1 и юриста Общества от 05.08.2021 № 2 не подтверждаются данными, отраженными в путевом листе с 05.08.2021 по 09.08.2021 № 5.

Таким образом, в нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание ГСМ в Обществе производилось по путевому листу с 05.08.2021 по 09.08.2021 № 5 (1280 км) на расчетную сумму 6,7 тыс. рублей

*(1280км/100*11,3л)*46,5), что указывает на признаки не имевшего факта хозяйственной жизни(недостовверных сведений) и может свидетельствовать о признаках нанесения ущерба Обществу.*

Приказом Общества от 08.08.2022 № 34 генеральный директор и юрист Общества командированы в ФБУ «Марийский ЦСМ» с 09.08.2022 по 10.08.2022.

При этом в несоблюдение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, в приказе от 08.08.2022 № 34 не указана цель направления в командировку генерального директора и юриста.

Согласно п. 3 состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядку оформления или формирования путевого листа, утвержденному приказом Министерства транспорта РФ от 28.09.2022 № 390, сведения о сроке действия путевого листа должны включать дату (число, месяц, год), в течение которой путевой лист может быть использован, а в случае если путевой лист оформляется более чем на один календарный день - даты (число, месяц, год) начала и окончания срока, в течение которого путевой лист может быть использован.

При этом путевой лист № 6 составлен на 1 день 09.08.2022, анализом которого установлено следующее.

Время выезда с парковки 8 часов 30 минут по следующему маршруту: пгт. Ибреси-г. Канаш-г. Цивильск-г. Новочебоксарск-ГЭС-Марийск. Сидельниково-г. Йошкар-Ола-Кокшайский проезд 55-Марийский ЦСМ-г. Чебоксары-г. Цивильск-г. Канаш-пгт. Ибреси-гараж.

Также следует отметить, что на 10.08.2022 оформлен путевой лист № 7, при этом маршрут следования не указан.

Генеральным директором авансовый отчет от 12.08.2022 № 111 подготовлен на сумму суточных расходов в размере 1,4 тыс. рублей.

Юристом Общества авансовый отчет от 12.08.2022 № 110 подготовлен на сумму произведенных расходов 3,9 тыс. рублей:

суточные – 1,4 тыс. рублей;

чек от 09.08.2022 на 2,5, комплексной проверки автомобиля. Оплата произведена в 09.08.2022 в 16:49 по адресу: Йошкар-Ола, Кокшайский проезд, д. 55 ООО «ММ-Авто».

Согласно Указаниям по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», (утв. Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55) на оборотной стороне формы подотчетное лицо записывает перечень документов, подтверждающих расходы (командировочное удостоверение, квитанции, транспортные документы, чеки ККМ, товарные чеки и другие оправдательные документы) и суммы затрат по ним.

Командировочные удостоверения по приказу о направлении в командировку от 08.08.2022 № 34 на генерального директора и юриста не оформлялись, что не позволяет определить нахождение сотрудников Общества в ФБУ «Марийский ЦСМ».

Таким образом, первичные учетные документы (путевые листы от 09.08.2022 № 6 и 10.08.2022 № 7) не подтверждают нахождение генерального директора и юриста Общества в командировке с 09.08.2022 по 10.08.2022.

На основании вышеизложенного следует, что:

командировочные удостоверения в несоблюдение Постановления Госкомстата России от 01.08.2001 № 55, Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» по приказу о направлении в командировку от 08.08.2022 № 34

на генерального директора и юриста Общества не оформлялись, что не позволяет определить нахождение сотрудников Общества в ФБУ «Марийский ЦСМ»;

в нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указания по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (утв. Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55) Обществом необоснованно приняты к учету авансовые отчеты на сумму суточных расходов на общую сумму 2,8 тыс. рублей (от 12.08.2022 № 111 на сумму 1,4 тыс. рублей, от 12.08.2022 № 110 на сумму 1,4 тыс. рублей), что указывает на признаки не имевшего факта хозяйственной жизни (недостовверных сведений), и может свидетельствовать о признаках нанесения ущерба Обществу.

Аналогичная ситуация сложилась по командировке генерального директора и юриста в г. Йошкар-Ола с 24.08.2022 по 25.08.2022 по приказу Общества от 22.08.2022 № 41.

В несоблюдение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, в приказе от 22.08.2022 № 41 не указана цель направления в командировку генерального директора и юриста в г. Йошкар-Ола.

Командировочное удостоверение в несоблюдение Постановления Госкомстата России от 01.08.2001 № 55, Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» по приказу от 22.08.2022 № 41 на генерального директора и юриста не оформлялось.

Путевой лист на автомобиль Mitsubishi Outlander оформлен на 24.08.2022 № 15 - на 1 день, а не с 24.08.2022 по 25.08.2022.

Время выезда с парковки 9 часов 00 минут по следующему маршруту: пгт. Ибреси - г. Чебоксары.

Время возвращения на парковку 16 часов 55 минут.

Согласно журналу регистрации путевых листов, на 2022 год путевой лист на автомобиль Mitsubishi Outlander на 25.08.2022 не оформлялся.

При этом, авансовый отчет генерального директора от 31.08.2022 № 124 подготовлен и представлен на сумму суточных расходов в размере 1,4 тыс. рублей и юристом Общества авансовый отчет от 31.08.2022 № 125 подготовлен и представлен на сумму суточных расходов в размере 1,4 тыс. рублей, т.е. суточные оплачены за 2 дня.

В то же время стоит отметить, что генеральным директором утвержден авансовый отчет юриста от 25.08.2022 № 119 на сумму произведенных расходов 16,1 тыс. рублей, в том числе: чек от 25.08.2022 на 16,1 тыс. рублей – покупка и замена передних и задних тормозных колодок, покупка и замена втулки стабилизатора, осуществлена технологическая мойка и смазка направляющих суппорта. Указанные работы осуществлены в ООО «ММ-Авто» 25.08.2022 по адресу: Йошкар-Ола, Кокшайский проезд, д. 55.

Исходя из вышеизложенного следует, что генеральный директор и юрист 24.08.2022 находились в г. Чебоксары, 25.08.2022 в г. Йошкар-Ола.

Согласно Указаниям по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (утв. Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55) в бухгалтерии проверяется целевое расходование средств, наличие оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, правильность их оформления и подсчета сумм.

На основании вышеизложенного следует, что Обществом в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2021 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» необоснованно приняты к учету авансовые отчеты на сумму суточных расходов на общую сумму 2,8 тыс. рублей (от 31.08.2022 № 124 на сумму 1,4 тыс. рублей и от 31.08.2022 № 125 на сумму 1,4 тыс. рублей), не имевшие факта хозяйственной жизни, что подтверждается отсутствием документов, подтверждающих нахождение в командировке (24.08.2022 находились в г. Чебоксары, 25.08.2022 в г. Йошкар-Ола).

7) Приказом Общества от 18.08.2021 № 46 юристу Общества предоставлен отпуск на 28 календарных дней в период с 30.08.2021 по 26.09.2021.

В то же время согласно журналу учета движения путевых листов за 2021 год, автомобиль Mitsubishi Outlander GF-2 в сентябре 2021 года не выезжал по служебным поездкам.

На основании вышеизложенного следует, что на время ежегодного оплачиваемого отпуска юриста Общества автомобиль Mitsubishi Outlander GF-2 2021 г.в., регистрационный номер K733CK21RUS не был предоставлен Обществу, при этом оплата по договору аренды транспортного средства Обществом произведена.

Согласно ст. 170 ГК РФ мнимая сделка - сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия, ничтожна.

По смыслу приведенной нормы права, стороны мнимой сделки при ее заключении не имеют намерения устанавливать, изменять либо прекращать права и обязанности ввиду ее заключения, то есть стороны не имеют намерений ее исполнять либо требовать ее исполнения.

Таким образом, исходя из вышеизложенного следует, что договоры аренды автомобиля Mitsubishi Outlander GF-2 без экипажа от 22.04.2021 (с 22.04.2021 по 21.04.2022), от 22.04.2022 (с 22.04.2022 по 23.04.2023), заключенные между Обществом и юристом Общества, являющейся собственником арендуемого автомобиля, имеют признаки мнимой сделки по следующим обстоятельствам:

- место регистрации по месту жительства Арендодателя юриста Общества и генерального директора Общества совпадают, что может свидетельствовать об аффилированности или взаимозависимости вышеуказанных лиц;

- не обеспечено оформление первичных учетных документов на передачу транспортных средств Обществу, а также в нарушение статей 9, 10, 13, 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не обеспечено отражение Обществом арендованного транспортного средства в бухгалтерском учете, что в свою очередь свидетельствует о непредставлении данного транспортного средства арендатору;

- кроме юриста Общества право управления автомобилем Mitsubishi Outlander GF-2 никто из работников Общества не имеет, согласно оформленным полисам ОСАГО, КАСКО, что свидетельствует о единоличном фактическом пользовании данным транспортным средством собственником ФИО (юрист);

- согласно оформленным полисам ОСАГО, КАСКО, кроме юриста Общества право управления автомобилем Mitsubishi Outlander имеет ФИО (сын генерального директора), что в свою очередь свидетельствует о том, что данное транспортное средство могло использоваться членами семьи генерального директора Общества;

- в путевых листах на автомобиль Mitsubishi Outlander GF-2 за 2021-2022 годы юрист Общества при выезде транспортного средства с парковки и его заезде на парковку показания одометра не указывала, а также не указывала информацию о конкретном месте следования, отсутствие адреса места отправления и назначения,

названий посещаемых организаций, цели следования не позволяет подтвердить производственный характер поездок и фактически не могут быть признаны достоверными первичными документами, что свидетельствует о формальном оформлении путевых листов и отсутствии контроля со стороны должностных лиц Общества за использованием служебного автотранспорта и списанием ГСМ;

- списание ГСМ по путевым листам, имеющим противоречивый характер и признаки отсутствия факта хозяйственной жизни также свидетельствует об использовании автомобиля в личных целях юристом Общества как собственника автомобиля Mitsubishi Outlander GF-2 (для прохождения плановых ТО автомобиля) и отнесения расходов на ГСМ на расходы Общества;

- факты не использования автомобиля Mitsubishi Outlander GF-2 Обществом во время ежегодного оплачиваемого отпуска юриста Общества в сентябре 2021 года также свидетельствует о единоличном использовании юристом Общества транспортного средства, при этом оплата по договору аренды транспортного средства произведена.

Необходимо отметить, что у сторон сделки не было цели достижения заявленных результатов, автомобиль Обществу не передавался, создан формальный документооборот.

На основании п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В совокупности вышеуказанные обстоятельства указывают на то, что договоры аренды транспортного средства без экипажа, заключенные между Обществом и сотрудником Общества (юристом), в соответствии с нормами ст. 170 ГК РФ указывают на признаки мнимой сделки и Обществом, списание расходов на личный автомобиль юриста Общества за счет средств Общества, в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основании принятых к учету первичных документов, которые лежат в основе мнимых сделок по аренде транспортного средства Mitsubishi Outlander GF-2 на общую расчетную сумму 1 179,4 тыс. рублей, свою очередь могло повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Справочно:

Расчет расходов на аренду, содержание и эксплуатацию автомобиля Mitsubishi Outlander GF-2 в общей сумме 1179,4 тыс. рублей: в том числе:

- арендные платежи в сумме 530,7 тыс. рублей (за 2021 год в сумме 240,7 тыс. рублей, за 2022- 290,0 тыс. рублей);*

- оплата страховых полисов за 2022 в сумме 74,4 тыс. рублей;*

- ГСМ на сумму 413,2 тыс. рублей (за 2021 год в сумме 166,5 тыс. рублей, за 2022 год - 246,7 тыс. рублей);*

- запасные части на общую сумму 161,1 тыс. рублей (за 2021 год на сумму 68,9 тыс. рублей, в 2022 году - 92,2 тыс. рублей).*

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

Оплата труда работников Общества за проверяемый период регулировалась Правилами внутреннего трудового распорядка ООО «Бюро технической инвентаризации» Ибресинского района Чувашской Республики, принятого собранием трудового коллектива Общества от 05.12.2019 № 1, утвержденного генеральным директором Общества 05.12.2019, а также согласованного с Учредителем в лице главы администрации (далее – Правила внутреннего трудового распорядка Общества).

Согласно ст. 189 ТК РФ определено, что *правила внутреннего трудового распорядка* - это локальный нормативный акт, регламентирующий в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами порядок приема и увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам меры поощрения и взыскания, а также иные вопросы регулирования трудовых отношений у данного работодателя.

Таким образом, исходя из норм ст. 189 ТК РФ правила внутреннего трудового распорядка не может являться документом, регулирующим оплату труда работников Общества.

В соответствии со ст. 135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Таким образом, Обществом в нарушение ст. 135 ТК РФ не разработан нормативный правовой акт, подробно описывающий применяемые в организации механизмы расчета заработной платы, надбавок и компенсаций, а также премий и других видов стимулирующих выплат.

Стоит отметить, что в Правилах внутреннего трудового распорядка Общества отсутствует информация о минимальных размерах должностных окладов, а также о критериях, периодичности выплат, о минимальных и максимальных допустимых размерах вознаграждений, доплат и надбавок работникам, в результате чего возникают вопросы объективности начисления данных выплат.

Таким образом, отсутствие нормативного правового акта, регулирующего механизмы расчета заработной платы, указывает на неурегулированность системы оплаты труда в Обществе, что влечет за собой риски неправомерных выплат.

Протоколом Собрания трудового коллектива ООО «БТИ» Ибресинского района Чувашской Республики» от 21.12.2017 № 1 утверждено Положение об общем собрании (совете) трудового коллектива ООО «БТИ» Ибресинского района Чувашской Республики» (далее – Положение об общем собрании трудового коллектива).

Согласно п. 13 Положения об общем собрании трудового коллектива Общее собрание проводится не реже 1 раза в год.

Однако, Общество на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики, письмом от 16.08.2023 № 88, протокола Общего собрания работников Общества за 2021 год не представлены.

Таким образом, в нарушение п. 13 Положения об общем собрании трудового коллектива, Общее собрание работников Общества в 2021 году не проводилось.

Согласно своду начислений, удержаний и выплат за 2021-2022 годы произведено начисление заработной платы сотрудникам Общества в сумме 8 710,7 тыс. рублей, в том числе:

в 2021 году - 4 174,9 тыс. рублей;

в 2022 году – 4 538,9 тыс. рублей.

6.2.2.1. Проверка правильности установления должностного оклада генерального директора Общества.

В проверяемом периоде должность генерального директора исполняла ФИО с 22.12.2017 по настоящее время на основании распоряжения администрации от 30.10.2017 № 373-р.

Трудовой договор с генеральным директором Общества заключен администрацией от 22.12.2017 № б/н (далее – трудовой договор от 22.12.2017 № б/н), согласно которому устанавливаются:

- должностной оклад в размере не более четырех кратной величины ставки кадастрового инженера, подлежащий пересмотру пропорционально увеличению тарифной ставки кадастрового инженера на предприятии;
- надбавка к должностному окладу за стаж работы в пределах, предусмотренных предприятием;
- материальная помощь в размере двух должностных окладов к отпуску;
- вознаграждение (премия) за результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия выплачивается руководителю в соответствии с Коллективным трудовым договором предприятия.

В последующем к трудовому договору от 22.12.2017 № б/н заключено дополнительное соглашение от 22.01.2018 № б/н, согласно которому генеральному директору Общества разрешено совмещать работу кадастрового инженера в Обществе.

Приказами Общества от 11.01.2021 №1 генеральному директору установлен должностной оклад в размере 64,0 тыс. рублей, 01.02.2022 № 4 в размере 69,4 тыс. рублей.

При этом в соответствии ст.145 ТК РФ условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, территориальных фондов обязательного медицинского страхования, государственных или муниципальных учреждений, государственных или муниципальных унитарных предприятий, а также руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и заключающих трудовой договор членов коллегиальных исполнительных органов государственных корпораций, государственных компаний и хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности или муниципальной собственности, определяются трудовыми договорами в соответствии с настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации).

В соответствии со статьей 57 ТК РФ если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо сведения и (или) условия из числа предусмотренных частями первой и второй настоящей статьи, то это не является основанием для признания трудового договора незаключенным или его расторжения. Трудовой договор должен быть дополнен недостающими сведениями и (или) условиями. При этом недостающие сведения вносятся непосредственно в текст трудового договора, а недостающие условия определяются приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора.

Согласно своду начислений, удержаний и выплат за 2021-2022 годы генеральному директору Общества должностной оклад в проверяемом периоде начислен в следующих размерах:

Таблица № 2
тыс. рублей

Месяц	2021	2022
-------	------	------

Январь	61,0	64,0
Февраль	64,0	69,4
Март	64,0	69,4
Апрель	64,0	69,4
Май	64,0	69,4
Июнь	64,0	69,4
Июль	64,0	69,4
Август	52,4	57,3
отпуск	11,6	6,3
Октябрь	57,9	36,3
Ноябрь	64,0	66,1
Декабрь	58,2	69,4
Итого начислено	689,1	715,8

Согласно трудовому договору от 22.12.2017 № б/н должностной оклад генерального директора составляет в размере не более четырех кратной величины ставки кадастрового инженера, подлежащий пересмотру пропорционально увеличению тарифной ставки кадастрового инженера на предприятии.

При этом согласно штатным расписаниям от 11.01.2021 № 1, 21.04.2021 № 22, 01.02.2022 № 4, 31.05.2022 № 18 у кадастровых инженеров предусмотрена комиссионная оплата труда и должностной оклад не определен.

Кроме того, в трудовых договорах с кадастровыми инженерами ФИО1, ФИО2, ФИО3, ФИО4, ФИО5 указана комиссионная оплата труда и должностной оклад отсутствует.

На запрос Контрольно-счетной палаты администрация письмом от 11.08.2023 № 3190 сообщает о том, что «...Расчет оклада генерального директора ООО «БТИ» указан в Правилах внутреннего трудового распорядка ООО «БТИ...»»

При этом, вышеуказанные Правила не содержат информацию о том, как и каким образом производится расчет оклада генерального директора Общества.

Согласно ст. 57 ТК РФ обязательными для включения в трудовой договор являются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

Должностной оклад - фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

Таким образом, в нарушение ст. 57, 145 ТК РФ в трудовом договоре генерального директора Общества от 22.12.2017 № б/н администрацией Ибресинского района не определен размер должностного оклада.

В нарушение ст. 8 ТК РФ, Устава Общества Учредителем в лице администрации, не разработан и не утверждён локальный нормативный акт, в соответствии с которым производится оплата труда руководителей хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля участия Ибресинского района Чувашской Республики составляет более 50 процентов, что в свою очередь привело к отсутствию контроля за порядком начисления и выплаты заработной платы генеральному директору Общества.

6.2.2.2. Проверка правильности установления надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы генеральному директору Общества.

Анализ свода начислений, удержаний, выплат генеральному директору Общества за 2021-2022 годы представлен в таблице № 3.

№ п/п	ФИО, должность	Наименование выплат	Сумма, тыс. рублей
2021 год			
1	ФИО- генеральный директор	Оклад	689,0
		Служебная командировка	35,9
		Стимулирующая выплата	35,6
		Отпуск очередной	69,9
		Компенсация за несвоевременно выплаченную заработную плату	0,05
	ИТОГО		830,5
2022 год			
2	ФИО- генеральный директор	Оклад	715,8
		За стаж	250,3
		Служебная командировка	26,0
		Больничный за счет работодателя	6,5
		Отпуск очередной	83,1
	ИТОГО		1 081,7

Исходя из анализа вышеуказанной таблицы, документов и сведений установлено следующее.

Стоит отметить, что на запрос Контрольно-счетной палаты Общества письмом от 16.08.2023 № 88 сообщает о том, что коллективный договор в Обществе не имеется, но разработаны и приняты Правила внутреннего трудового распорядка.

На основании ст. 135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Стимулирующие выплаты – это доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.

Согласно условиям трудового договора от 22.12.2017 № б/н надбавка к должностному окладу за стаж работы предусмотрена в пределах, предусмотренных предприятием.

При этом в Правилах внутреннего трудового распорядка Общества надбавка к должностному окладу за стаж не предусмотрена.

Стоит отметить, что согласно приказам генерального директора Общества от 28.12.2021 № 75, 01.02.2022 № 4 надбавка к должностному окладу за стаж генеральному директору Общества составляет 35%.

Администрация на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики письмом от 11.08.2023 № 3190 сообщает, что заработная плата генерального директора ООО «БТИ» регулируется трудовым договором от 22.12.2017.

Правовой статус работника, находящегося в должности генерального директора общества, регулируется как нормами Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», так и нормами ТК РФ. Генеральный директор общества наделен правами и обязанностями работодателя лишь в отношении с работниками общества и выступает в качестве работника в отношении с обществом - работодателем.

Из содержания статей 2, 21, 22, 57, 129, 135 и 136 ТК РФ следует, что любые денежные выплаты, к которым относится и денежная премия директора, производятся исключительно с согласия и на основании выраженного волеизъявления работодателя.

В силу пункта 12 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 17.03.2004 № 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации» представителем работодателя является лицо, которое в соответствии с законом, иными нормативными правовыми актами, учредительными

документами юридического лица (организации) либо локальными нормативными актами или в силу заключенного с этим лицом трудового договора наделено полномочиями по найму работников.

В соответствии со ст. 57 ТК РФ обязательными для включения в трудовой договор являются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

В силу статьи 72 ТК РФ изменять такие условия можно только по соглашению сторон договора - работодателя и работника.

Таким образом, в нарушение ст. 72,135, 145 ТК РФ, Правил внутреннего трудового распорядка Общества, норм трудового договора от 22.12.2017 № б/н генеральным директором Общества необоснованно установлена и выплачена самой себе надбавка к должностному окладу за стаж работы на основании приказа от 01.02.2022 № 4 за стаж работы в 2022 году в сумме 250,3 тыс. рублей, что в свою очередь могло повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Согласно условиям трудового договора генерального директора от 22.12.2017 № б/н вознаграждение (премия) за результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия выплачивается руководителю в соответствии с Коллективным договором предприятия. При этом коллективный договор в Обществе отсутствует.

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

В то же время, на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики администрацией Ибресинского муниципального округа письмом от 11.08.2023 № 3190 представлена следующая информация «*Распоряжения о премировании, стимулирующих компенсационных выплат и иных вознаграждений генеральному директору ООО «БТИ» за 2021-2022 годы администрацией Ибресинского района Чувашской Республики не выносились*».

При этом стимулирующие выплаты генеральному директору Общества осуществлены на основании следующих приказов Общества:

от 18.05.2021 № 25 по итогам работы за первый квартал на сумму 5,0 тыс. рублей (при этом согласно книге учета доходов и расходов Общества за 1 квартал 2021 года получен убыток 200,4 тыс. рублей).

от 21.07.2021 № 39 за качественное и срочное выполнение плановых объемов кадастровых работ, заявленных Ширтанским и Айбечским сельскими поселениями Ибресинского района Чувашской Республики на сумму 5,0 тыс. рублей;

от 31.08.2021 № 50 за расширение сферы услуг предприятия и освоение новых видов деятельности (приказ в.и.о. генерального директора ФИО) в размере 2 МРОТ, или на сумму 25,6 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение ст. 72, 135, 145, 191 ТК РФ, условий трудового договора от 22.12.2017 № б/н, неправомерно выплачены стимулирующие выплаты в 2021 году генеральному директору, самой себе в сумме 35,6 тыс. рублей на основании приказов Общества от 18.05.2021 № 25, от 21.07.2021 № 39, от 31.08.2021 № 50 без соответствующего решения работодателя – Администрации Ибресинского района, что в свою очередь могло повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

6.2.2.3. Проверка правильности установления должностных окладов работникам Общества.

Согласно штатным расписаниям от 11.01.2021 № 1, 21.04.2021 № 22, 01.02.2022 № 4, 31.05.2022 № 18 в Обществе в проверяемом периоде предусмотрено 12 штатных единиц (без генерального директора) (см. приложение № 2 к отчету).

Выборочным анализом должностных окладов сотрудников Общества установлено следующее.

6.2.2.4. Анализ должностных окладов кадастровых инженеров Общества

Как отмечено в приложении № 2 к отчету, у четырех кадастровых инженеров в 2021-2022 годах, помощника кадастрового инженера и техника-геодезиста в 2021 году не определены должностные оклады.

Исходя из анализа трудовых договоров, заключенных с кадастровыми инженерами в количестве 4 шт. ед., помощника кадастрового инженера и техника-геодезиста установлено следующее.

Как видно из приложения № 3 к отчету кадастровые инженера в 2021-2022 годах имеют разную зарплату в виде процента от выручки (комиссионная оплата труда), что **указывает на индивидуальный подход к каждому кадастровому инженеру при определении заработной платы (процента от выручки).**

В соответствии со статьей 57 ТК РФ если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо сведения и (или) условия из числа предусмотренных частями первой и второй настоящей статьи, то это не является основанием для признания трудового договора незаключенным или его расторжения. Трудовой договор должен быть дополнен недостающими сведениями и (или) условиями. При этом недостающие сведения вносятся непосредственно в текст трудового договора, а недостающие условия определяются приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора.

В нарушение ст. 57, 129 ТК РФ Обществом не определены должностные оклады (фиксированный размер заработной платы) пятерым кадастровым инженерам (в 2021-2022 годах), помощнику кадастрового инженера и технику-геодезисту (в 2021 году).

Согласно штатным расписаниям от 11.01.2021 № 1, 21.04.2021 № 22, 01.02.2022 № 4, 31.05.2022 № 18 в Обществе числились 4 штатные единицы кадастровых инженеров. При этом согласно заключенным трудовым договорам с кадастровым инженером ФИО от 01.01.2020 № б/н, кадастровым инженером ФИО2 от 01.01.2020 № б/н, кадастровым инженером ФИО3 от 23.11.2021 № б/н, кадастровым инженером ФИО4 от 22.12.2017 № б/н, кадастровым инженером ФИО5 от 01.01.2020 № б/н фактически с ноября 2021 года по декабрь 2022 в штате Общества работали 5 кадастровых инженеров.

Как ранее отмечалось, штатное расписание –это первичный документ, определяющий структуру, штатный состав и штатную численность организации в соответствии с её уставом (положением), содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц.

При этом согласно ст. 57 ТК РФ обязательными для включения в трудовой договор являются трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы).

Кроме того стоит отметить, что при фактическом увеличении на 1 штатную единицу кадастрового инженера с 23.11.2021 (без утверждения изменений в штатном расписании Общества на 2021-2022 года) выручка от реализации товаров (работ, услуг)

Обществом составила за 2022 год - 7 487,0 тыс. рублей, т.е. ниже на 107,0 тыс. рублей или на 1,4 % выручки, полученной в 2021 году (7 594,0 тыс. рублей).

При этом расходы на выплату заработной платы и страховых взносов за 2022 года увеличились на 463,8 (5 837,3– 5 373, 5) тыс. рублей или на 8,6% по сравнению с 2021 годом (5 373,5 тыс. рублей).

Таким образом, фактическое увеличение штатной численности на 1 кадастрового инженера в 2022 году повлияло на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества, в части увеличения расходов на выплату заработной платы расчетно в сумме 463,8 тыс. рублей, при этом доходы Общества за 2022 год по сравнению с 2021 годом снизились на 107,0 тыс. рублей или на 1,4 %.

В совокупности вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о том, что в нарушение ст. 57 ТК РФ приказом Общества от 23.11.2021 № 63 на должность кадастрового инженера принят сотрудник на 5 ставку, при предусмотренных 4 ставках кадастровых инженеров по штатным расписаниям от 01.02.2022 № 4, 31.05.2022 № 18, что в свою очередь привело к необоснованным расходам Общества в сумме 463,8 тыс. рублей.

6.2.2.5 Анализ должностного оклада юриста Общества.

Обществом с ФИО заключен трудовой договор от 01.06.2020 № б/н на должность юриста (далее – трудовой договор от 01.06.2020 № б/н).

Согласно трудовому договору от 01.06.2020 № б/н заработная плата состоит из:

- оклада 14,4 тыс. рублей;

- надбавки за ненормированный рабочий день 50% или 7,2 тыс. рублей;

- надбавки за стаж работы 20% или 2,9 тыс. рублей;

- надбавки за совмещение обязанностей кадастрового инженера 10% или 1,4 тыс. рублей.

В последующем к трудовому договору от 01.06.2020 № б/н заключено дополнительное соглашение от 01.02.2021 № 1, согласно которому заработная плата состоит из:

- оклада 15,1 тыс. рублей;

- надбавки за ненормированный рабочий день 50% или 7,6 тыс. рублей;

- надбавки за стаж работы 20% или 3,0 тыс. рублей;

- надбавки за совмещение обязанностей водителя 10% или 1,5 тыс. рублей.

Приказом Общества от 20.06.2022 № 24 юрист уволена 30.06.2022.

Приказом Общества от 01.08.2022 № 31 ФИО принята на должность юриста.

Согласно трудовому договору от 01.08.2022 № б/н заработная плата юриста состоит из:

- оклада 16,4 тыс. рублей;

- надбавки за ненормированный рабочий день 50%, или 8,2 тыс. рублей;

- надбавки за стаж работы 20%, или 3,3 тыс. рублей;

- надбавки за совмещение обязанностей кадастрового инженера 10% или 1,6 тыс. рублей.

К проверке Обществом представлены личные дела сотрудников, в том числе юриста ФИО, анализом которого установлено следующее.

Исходя из анализа Личной карточки сотрудника- юриста Общества установлено, что имеет образование учителя музыки и преподавателя по классу баян, полученное в Чувашском государственном педагогическом институте в 1983 году, диплом ИВ № *, а также образование по специальности кадастровый инженер, полученное в ФГБОУ ВПО «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова» в 2017 году, диплом №*.

Исходя из анализа должностной инструкции юриста, утвержденной генеральным директором Общества 22.12.2017 и подписанный юристом Общества 23.12.2017, установлено следующее.

Согласно должностной инструкции юриста от 22.12.2017 на должность юриста назначается лицо, имеющее высшее образование по кадастровой деятельности и опыт работы в руководящей должности не менее пяти лет.

Пунктом 2.2.1. Правил внутреннего трудового распорядка Общества установлено, что лицо, поступающее на работу обязано предъявить работодателю документы, в том числе документ об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний – при поступлении на работу, требующую специальных знаний и специальной подготовки.

Также согласно Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденному постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37, юрисконсульт должен знать законодательные акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансовую деятельность предприятия; нормативные правовые документы, методические и нормативные материалы по правовой деятельности предприятия; гражданское, трудовое, финансовое, административное право; налоговое законодательство; экологическое законодательство; порядок ведения учета и составления отчетности о хозяйственно-финансовой деятельности предприятия; порядок заключения и оформления хозяйственных договоров, коллективных договоров, тарифных соглашений; порядок систематизации, учета и ведения правовой документации с использованием современных информационных технологий; основы экономики, организации труда, производства и управления; средства вычислительной техники, коммуникаций и связи; правила и нормы охраны труда.

Юрисконсульт должен иметь высшее профессиональное (юридическое) образование без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное (юридическое) образование и стаж работы в должностях, замещаемых специалистами со средним профессиональным образованием, не менее 5 лет.

Таким образом, в несоблюдение Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37, п. 2.2.1. Правил внутреннего трудового распорядка Общества, Обществом на должность юриста принят работник, не обладающий специальными профессиональными знаниями.

Обществом к проверке представлено определение Ибресинского районного суда от 20.01.2021, Дело № 2-2/2020. Согласно определению Ибресинского районного суда по Делу № 2-2/2020 от 20.01.2022 установлено взыскать с ФИО (бывший работник Общества) в пользу Общества расходы на оплату услуг представителя в размере 5,0 тыс. рублей. Исходя определения Ибресинского районного суда по Делу № 2-2/2020 от 20.01.2022 представителем Общества являлась Казанова В.В. на основании доверенности от 17.09.2019.

Таким образом, Общество пользовалось услугами стороннего юриста при наличии в штате юриста, что свидетельствует о невыполнении юристом общества ФИО своих трудовых обязанностей в связи с отсутствием должной квалификации.

6.2.2.6. Проверка правильности установления надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Общества.

Анализом свода начислений, удержаний и выплат сотрудникам Общества за 2021-2022 годы (кроме генерального директора Общества) представленного в приложении № 4 к отчету, установлено следующее.

6.2.2.7. За ненормированный рабочий день

В ходе проверки установлено, что главный бухгалтер и юрист получают надбавку за ненормированный рабочий день.

Трудовым договором от 20.03.2019 № 3 главному бухгалтеру Общества ФИО (с учетом изменений от 01.02.2021 № 1) установлен ненормированный рабочий день.

Юристу Общества ФИО трудовыми договорами от 01.06.2020 № б/н (с учетом изменений от 01.02.2021 № 1), 01.08.2022 № б/н установлена нормальная продолжительность рабочего времени.

Приказами генерального директора Общества главному бухгалтеру ФИО и юристу ФИО установлена надбавка за ненормированный рабочий день:

приказ от 11.01.2021 № 1 (применяется с 01.02.2021):

- главному бухгалтеру – 7,1 тыс. рублей;

- юристу. – 7,6 тыс. рублей;

приказ от 01.02.2022 № 4:

- главному бухгалтеру – 7,7 тыс. рублей;

- юристу – 8,2 тыс. рублей.

Согласно ст. 101 ТК РФ ненормированный рабочий день - особый режим работы, в соответствии с которым отдельные работники могут по распоряжению работодателя при необходимости эпизодически привлекаться к выполнению своих трудовых функций за пределами установленной для них продолжительности рабочего времени. Перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем устанавливается коллективным договором, соглашениями или локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников.

Пунктом 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка Общества установлено, что ненормированный рабочий день, а также работу в режиме гибкого рабочего времени устанавливает администрация ООО «БТИ» Ибресинского района Чувашской Республики» согласно трудовому договору или дополнительным соглашением с их согласия следующим сотрудникам: техникам-инвентаризаторам, техникам-геодезистам, инженерам-инвентаризаторам, кадастровым инженерам.

Исходя из вышеуказанного следует, что в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка Общества, система оплаты труда, указанная в трудовом договоре от 20.03.2019 № 3 (с изменениями от 01.02.2021 №1) с главным бухгалтером ФИО не соответствует нормам Правил внутреннего трудового распорядка Общества, что в свою очередь привело к необоснованной оплате за ненормированный режим работы главному бухгалтеру в общей сумме 167,4 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году – 80,7 тыс. рублей, в 2022 году – 86,7 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка Общества, трудовых договоров от 01.06.2020 № б/н, 01.08.2022 № б/н, Обществом произведена неправомерная оплата за ненормированный режим работы юристу Общества в общей сумме 156,7 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году – 79,2 тыс. рублей, в 2022 году – 77,5 тыс. рублей, не предусмотренная трудовыми договорами.

6.2.2.8. За стаж работы

Приказами генерального директора Общества главному бухгалтеру ФИО и юристу ФИО установлена надбавка за стаж работы:

приказ от 11.01.2021 № 1 (действует с 01.02.2021):

- юристу– 20% или 3,0 тыс. рублей;
приказ от 28.12.2021 № 75 (действует с 01.01.2022):
- главном бухгалтеру– 70% или 10,0 тыс. рублей;
приказ от 01.02.2022 № 4:
- главном бухгалтеру – 70% или 10,8 тыс. рублей;
- юристу– 20% или 3,3 тыс. рублей.

На основании приказа Общества от 11.01.2021 № 1 к трудовому договору от 01.06.2020 № б/н, заключенного с юристом Общества, заключено дополнительное соглашение от 01.02.2021 № 1.

Согласно условиям трудового договора от 01.08.2022 № б/н, заключенного с юристом Общества, надбавка за стаж работы составляет 20%.

В трудовом договоре от 20.03.2019 № 3 с главным бухгалтером Общества надбавка за стаж работы не предусмотрена.

При этом в Правилах внутреннего трудового распорядка Общества надбавка к должностному окладу за стаж также не предусмотрена.

Таким образом, в нарушение ст. 135 ТК РФ, норм Правил внутреннего трудового распорядка Общества:

главному бухгалтеру Общества неправомерно выплачена в 2022 году надбавка за стаж работы, на основании приказов Общества от 28.12.2021 № 75, 01.02.2022 № 4, в сумме 121,4 тыс. рублей, не предусмотренная трудовым договором от 20.03.2019 № 3 и Правилами внутреннего трудового распорядка Общества;

юристу Общества необоснованно выплачена за 2021-2022 годы надбавка за стаж работы, на основании дополнительного соглашения от 01.02.2021 № 1 к трудовому договору от 01.06.2020 № б/н, трудового договора от 01.08.2022 № б/н, в общей сумме 62,7 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 31,7 тыс. рублей, в 2022 году – 31,0 тыс. рублей, не предусмотренная Правилами внутреннего трудового распорядка Общества.

Стоит отметить, что надбавка за стаж работы установлена только трем сотрудникам Общества (генеральному директору – 35%, главному бухгалтеру – 70% и юристу – 20%).

6.2.2.9. Надбавка за совмещение обязанностей, оформление отчетов

Приказами генерального директора Общества главному бухгалтеру установлена надбавка за совмещение обязанностей, оформление отчетов:

- приказ от 11.01.2021 № 1 (действует с 01.02.2021) – 20% или 2,8 тыс. рублей;
- приказ от 21.04.2021 № 22 (действует с 01.05.2021) – 50% или 7,1 тыс. рублей;
- приказ от 01.02.2022 № 4– 50% или 7,7 тыс. рублей.

На основании приказа от 11.01.2021 № 1 Обществом с главным бухгалтером заключено дополнительное соглашение от 01.02.2021 № 1 к трудовому договору от 20.03.2019 № б/н.

Статьей 60.2 ТК РФ установлено, что с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату (ст. 151 ТК РФ), поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей), срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника.

Согласно должностной инструкции главного бухгалтера, утвержденного генеральным директором Общества 20.03.2019, главный бухгалтер обеспечивает

составление отчета об исполнении бюджетов денежных средств и смет расходов, подготовку необходимой бухгалтерской и статистической отчетности, представление их в установленном порядке в соответствующие органы.

Таким образом составление отчетов входит в должностные обязанности главного бухгалтера.

Исходя из вышеизложенного следует что, в нарушение ст. 60.2 ТК РФ главный бухгалтер Общества на основании приказов от 11.01.2021 № 1, 21.04.2021 № 22, 01.02.2022 № 4 фактически не выполняла дополнительные работы по совмещению, а выполняла работу в рамках своей же должностной инструкции (в указанных приказах не определен вид, объем и срок дополнительной работы, составление отчетов входит в должностные обязанности главного бухгалтера), что в свою очередь привело к неправомерной оплате в общей сумме 148,1 тыс. рублей, в том числе: за 2021 год – 61,4 тыс. рублей, за 2022 год – 86,7 тыс. рублей.

6.2.2.10. Стимулирующая выплата

Разделом 9 Правил внутреннего трудового распорядка Общества установлено, что стимулирующие выплаты оформляются по результатам выполненной работы.

Размер выплаты работникам и руководителю устанавливаются приказом (распоряжением) по предприятию.

Согласно п. 9.4 Правил внутреннего трудового распорядка Общества, стимулирующие выплаты суммируются в фонд оплаты труда, но не могут заменять собой выплаты, предусмотренные в трудовом договоре. Размер стимулирующей выплаты зависит от:

- качества выполненных работ и (или) оказанных услуг;
- личного вклада в выполнение уставных задач предприятия;
- своевременного и качественного выполнения трудовых обязанностей;
- активного участия и личного вклада в реализацию проектов;
- качественного и оперативного выполнения других особо важных заданий и срочных работ.

Обществом к проверке представлены приказы о стимулирующих выплатах (см. приложение № 5 к отчету).

Исходя из выборочного анализа приказов о стимулирующих выплатах установлено, что Обществом в нарушение ст. 135 ТК РФ, раздела 9 Правил внутреннего трудового распорядка Общества, стимулирующие выплаты работникам на основании приказов от 27.01.2021 № 4, от 19.03.2021 № 14, от 18.05.2021 № 25, от 14.07.2021 № 37, от 19.08.2021 № 48, от 09.11.2021 № 60, от 24.12.2021 № 72, от 30.05.2022 № 16, от 14.06.2022 № 22 на общую сумму 154,4 тыс. рублей осуществлены по обоснованиям, не предусмотренным п. 9.4 Правил внутреннего трудового распорядка Общества.

Таким образом, в несоблюдение норм ст. 135 ТК РФ критерии, определенные для осуществления стимулирующих выплат (таблица № 9) пунктом 9.4 Правил внутреннего трудового распорядка Общества, не содержат качественные и количественные показатели, что не позволяют определить размеры выплачиваемых стимулирующих выплат работникам исходя из этих показателей.

6.2.2.11. Индексация заработной платы сотрудников Общества.

Согласно ст. 134 ТК РФ обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы включает индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Государственные органы, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения производят индексацию заработной платы в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, другие

работодатели - в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

Как отмечалось ранее, в трудовом договоре генерального директора Общества от 22.12.2017 № б/н, администрацией Ибресинского района не определен размер должностного оклада а так же, не разработан и не утверждён локальный нормативный акт, в соответствии с которым производится оплата труда руководителей хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля участия Ибресинского района Чувашской Республики составляет более 50 процентов.

Приказом генерального директора Общества от 11.01.2021 № 1, 01.02.2022 № 4 в связи с повышением минимального размера оплаты труда в Российской Федерации сотрудникам Общества, в том числе самой себе – генеральному директору Общества, осуществлена индексация заработной платы: в 2021 году на 4,91% и должностной оклад составил 64,0 тыс. рублей, в 2022 году на 8,4% и должностной оклад составил 69,4 тыс. рублей.

Правовой статус работника, находящегося в должности генерального директора общества, регулируется как нормами Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», так и нормами ТК РФ. Генеральный директор общества наделен правами и обязанностями работодателя лишь в отношении с работниками общества и выступает в качестве работника в отношениях с обществом - работодателем.

В силу пункта 12 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 17.03.2004 № 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации» представителем работодателя является лицо, которое в соответствии с законом, иными нормативными правовыми актами, учредительными документами юридического лица (организации) либо локальными нормативными актами или в силу заключенного с этим лицом трудового договора наделено полномочиями по найму работников.

Работодателем генерального директора Общества Тимуковой О.В. является учредитель Общества в лице Администрации.

Таким образом, в нарушение ст. 130, 134, 135, 145 ТК РФ, условий трудового договора от 22.12.2017 № б/н, генеральным директором Общества приняты приказы от 11.01.2021 № 1, 01.02.2022 № 4 в соответствии с которыми произведена индексация заработной платы самой себе в 2021 году на 4,91%, в 2022 году – 8,4%, что в свою очередь привело к неправомерной оплате расчетно в сумме 95,4 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 33,0 тыс. рублей, в 2022 году – 62,4 тыс. рублей.

6.3. Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах.

Решением Собрания депутатов Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики от 18.11.2022 № 3/23 в целях пополнения бюджета Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики неналоговыми доходами от использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями и хозяйственными обществами, доли уставного капитала в которых принадлежат Ибресинскому муниципальному округу Чувашской Республики утверждено Положение о порядке и размере перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями и хозяйственными обществами, доли уставного капитала в которых принадлежат Ибресинскому муниципальному округу Чувашской Республики (далее – «Положение о порядке и размере перечисления части прибыли»).

Согласно п.2.2 Положения о порядке и размере перечисления части прибыли, сумма части прибыли от использования муниципального имущества, подлежащая перечислению в бюджет Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики, устанавливается в размере 25 процентов.

Контроль за соблюдением порядка перечисления части прибыли от использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП и хозяйственными обществами, осуществляет администрация Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики.

В соответствии с пунктом 4.1 Положения о порядке и размере перечисления части прибыли перечисление части прибыли от использования муниципального имущества в бюджет Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики производится в сроки, установленные законодательством Российской Федерации для представления годовой бухгалтерской отчетности, до 1 мая, следующего за отчетным годом.

Согласно Протоколам заседаний балансовой комиссии от 07.04.2022 рассмотрены результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год и дана удовлетворительная оценка деятельности общества за 2021 год.

Согласно Протоколам заседаний балансовой комиссии от 22.05.2023 рассмотрены результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год и дана удовлетворительная оценка деятельности общества за 2022 год.

При этом в соответствии с Отчетами о финансовых результатах Общества за 2021-2022 годы (форма по ОКУД 0710002) по строке 2400 за 2021 год убыток составил (- 304) тыс. рублей, за 2022 год убыток (-550) тыс. рублей.

Общество за проверяемый период не производило перечисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, в бюджет Ибресинского района в связи с образовавшимся отрицательным финансовым результатом.

В совокупности все вышеуказанные обстоятельства (п. 6.2.1., 6.2.2 настоящего Отчета) свидетельствуют о том, что без учета расходов, произведенных в основе мнимых сделок, неправомερных расходов Общество бы получило положительный финансовый результат в виде прибыли в 2021 году 346,0 тыс. рублей, в 2022 году – 501,0 тыс. рублей, а это в свою очередь привело к тому, что Обществом в нарушение ст. 28 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», п. 2.2, п. 4.1 Положения о порядке и размере перечисления части прибыли не произведено отчисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, в бюджет Ибресинского района в расчетной сумме 212,0 тыс. рублей, в том числе за 2021 год - в сумме 87,0 тыс. рублей (346,0 тыс. руб.*25%), за 2022 год - в сумме 125,0 тыс. рублей (501,0 тыс. руб.*25%).

Таблица № 4

Показатели	По данным бухгалтерского баланса 2021 год (тыс. рублей)	По итогам контрольного мероприятия за 2021 год	По данным бухгалтерского баланса 2022 год (тыс. рублей)	По итогам контрольного мероприятия за 2022 год
1	2		3	4
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	7594	7594	7487	7487
Себестоимость продаж	7898	7248	8037	6986
Прибыль (- убыток) от продаж	-(304)	346	-(550)	501
Часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет Ибресинского района		87,0		125,0

Справочно: Расчет себестоимости продаж за 2021 год по данным контрольного мероприятия произведен путем уменьшения себестоимости продаж по данным бухгалтерского баланса за 2021 год на общую сумму 649,7 тыс. рублей, в том числе:

- арендные платежи в сумме 240,7 тыс. рублей;
- ГСМ в сумме 166,5 тыс. рублей;
- запасные части на 68,9 тыс. рублей;
- неправомерная оплата за ненормированный режим работы юристу Общества в сумме 79,2 тыс. рублей;
- неправомерная оплата за совмещение обязанностей, оформление отчетов главному бухгалтеру Общества в сумме 61,4 тыс. рублей;
- неправомерная оплата индексации заработной платы генерального директора Общества расчетно на сумму 33,0 тыс. рублей.

Расчет себестоимости продаж за 2022 год по данным контрольного мероприятия произведен путем уменьшения себестоимости продаж по данным бухгалтерского баланса за 2022 год на общую сумму 1 051,3 тыс. рублей, в том числе:

- арендные платежи в сумме 290,0 тыс. рублей;
- оплата страховых полисов в сумме 74,4 тыс. рублей;
- ГСМ на сумму 246,7 тыс. рублей;
- запасные части на сумму 92,2 тыс. рублей;
- неправомерная оплата за ненормированный режим работы юристу Общества в сумме 77,5 тыс. рублей;
- неправомерная оплата за стаж работы главному бухгалтеру Общества в сумме 121,4 тыс. рублей;
- неправомерная оплата за совмещение обязанностей, оформление отчетов главному бухгалтеру Общества в сумме 86,7 тыс. рублей;
- неправомерная оплата индексации заработной платы генерального директора Общества расчетно на сумму 62,4 тыс. рублей.

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

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ) устанавливает общие принципы закупки товаров, работ, услуг и основные требования к закупке товаров, работ, услуг для следующих категорий юридических лиц (заказчиков):

- хозяйственные общества, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъекта РФ, муниципального образования (публично-правовые образования – п.п. 5, 6 ст. 66, ст. 125 ГК РФ) в совокупности превышает 50% (п. 1 ч. 2 ст. 1 Федерального закона № 223-ФЗ).

Таким образом, хозяйственные общества, руководствуются Федеральным законом № 223-ФЗ в силу преобладания в их уставном капитале доли публично-правовых образований.

Договоры в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ могут быть заключены только после утверждения Положения о закупках.

В соответствии с п.3 ст. 2 Федерального закона № 223-ФЗ Положение о закупке утверждается общим собранием участников общества с ограниченной ответственностью в случае, если заказчиком выступает общество с ограниченной ответственностью, либо в случае, когда утверждение положения о закупке отнесено уставом общества с ограниченной ответственностью к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества или коллегиального исполнительного органа общества, советом директоров (наблюдательным советом) общества или коллегиальным исполнительным органом общества.

Положение о закупке является локальным нормативным правовым документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика, осуществляющего закупки в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ, и подлежит размещению на Официальном сайте РФ в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС).

Договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключаются заказчиком по результатам закупок, осуществляемых в соответствии с планом закупки, размещенным в единой информационной системе, за исключением случаев возникновения потребности в закупке вследствие аварии, иных чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера, непреодолимой силы, при необходимости срочного медицинского вмешательства, а также для предотвращения угрозы возникновения указанных ситуаций.

Согласно сведениям, размещенным в ЕИС установлено, что Обществом не размещено Положение о закупке.

В ответе, полученном в ходе контрольного мероприятия от Общества 16.08.2023 № 88 сообщается, что *«Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд Общества после преобразования МУП в ООО – отсутствует. План закупок Общества на 2021 год, на 2022 год отсутствует соответственно».*

В соответствии с ст. 5.1 Федерального закона № 223-ФЗ если в течение срока, предусмотренного настоящим Федеральным законом, заказчик в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона не разместил утвержденное им положение о закупке или принятое им решение о присоединении к положению о закупке, на такого заказчика до дня размещения им в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона утвержденного положения о закупке или решения о присоединении к положению о закупке распространяются положения Федерального закона № 44-ФЗ в части, указанных в ст. 5.1 Федерального закона № 223-ФЗ.

Таким образом, если в течение срока, предусмотренного Федеральным законом № 223-ФЗ, заказчик не разместил в ЕИС утвержденное им положение о закупке или принятое им решение о присоединении к положению о закупке, на такого заказчика до дня размещения им утвержденного положения о закупке или решения о присоединении к положению о закупке в силу ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона № 223-ФЗ распространяются положения Федерального закона № 44-ФЗ в пределах, указанных в этой части.

Применение норм Федерального закона № 44-ФЗ к планированию закупок, помимо обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), к содержанию договора и порядку его исполнения, изменения и расторжения, а также в области отчетности и контроля за закупками ч. 8.1 ст. 3 и ч. 5.1 ст. 8 Федеральным законом № 223-ФЗ не предусмотрено.

Соответственно, заказчики, руководствующиеся по общему правилу Федеральным законом № 223-ФЗ, но не применяющие положение о закупке:

- формируют и размещают в ЕИС планы закупок в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ;

- ежемесячно размещают в ЕИС сведения о заключенных договорах, сообщают в установленных случаях необходимые сведения в реестр договоров и в реестр недобросовестных поставщиков, предусмотренные Федеральным законом № 223-ФЗ.

Таким образом, в нарушение ст. 2, 3 Федерального закона № 223-ФЗ у Общества отсутствует утвержденный акт, регламентирующий правила закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц - Положение о закупках.

В нарушение ч. 2 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденного постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 Обществом не сформированы планы закупок на 2021 год, на 2022 год.

В нарушение ст. 3, п.19 ст. 4 и ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке» Обществом планы закупок на 2021 год, на 2022 год, а также сведения о количестве и стоимости договоров на отчетные даты (в количестве 24 сведений на общую сумму 2820,5 тыс. рублей) не размещались в единой информационной системе, что не обеспечивает соблюдение принципа информационной открытости осуществления закупок, определенного статьей 3 Федерального закона № 223-ФЗ.

Указанные факты образуют состав административного правонарушения, предусмотренного ч.3 статьей 7.32.3 КоАП РФ.

6.5 . Состояние расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами.

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью Общества по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» по состоянию на 31.12.2021 числилась кредиторская задолженность в сумме 111,0 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 – в сумме 154,5 тыс. рублей.

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью Общества по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по состоянию на 31.12.2021 числилась кредиторская задолженность в сумме 92,5 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 – в сумме 102,7 тыс. рублей

Согласно данным бухгалтерского учета произведены расходы по уплате штрафов, пени за несвоевременное перечисление налоговых платежей в общей сумме 3,0 тыс. рублей, в том числе за 2021 год – 0,5 тыс. рублей, за 2022 год – 2,5 тыс. рублей, *что привело к неэффективным расходам средств Общества на сумму 3,0 тыс. рублей.*

6.6. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности Общества. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Состояние претензионной работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности. Анализ деятельности ревизионной комиссии.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее – Приказ Минфина № 34н), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденному приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденному приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания № 3210-У) и расчета лимита наличных приказами директора Общества утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2021 год приказом от 30.12.2020 № 64, на 2022 год- от 24.12.2021 № 71.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано в программе 8.3 (1С Предприятие). Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера.

Обществом для составления бухгалтерской отчетности использовать формы, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Учетной политикой предусмотрено, что основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для выполнения работ или для управления организацией, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную п.1 ст.256 НК РФ и сроком полезного использования более 12 месяцев.

6.6.1 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62 в разрезе субсчетов), с поставщиками и подрядчиками (счет 60 в разрезе субсчетов), с разными дебиторами и кредиторами (счет 76 в разрезе субсчетов) организован на соответствующих счетах.

Согласно анализу *кредиторской задолженности* установлено, что объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 составлял 520,0 тыс. рублей, на соответствующую дату 2022 года – 623,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2022 в сравнении с предыдущим годом (520,0 тыс. рублей) увеличилась на 103,0 тыс. рублей или 19,8 % и составила 623,0 тыс. рублей

Из всей суммы кредиторской задолженности Общества по состоянию на 01.01.2023 наибольший удельный вес приходится на задолженность перед:

- ИП Харитоновой Н.М. за аренду помещения – 53,2 тыс. руб. или 8,5 %;
- Николаевой Л.С. по договору аренды транспортных средств – 47,8 тыс. рублей или 7,6 %;

- задолженность по налогам и сборам – 154,5 тыс. рублей или 24,7 %;

- задолженность во внебюджетные фонды – 102,7 тыс. рублей или 16,5 %.

- задолженность по заработной плате – 279,0 тыс. рублей или 44,0 %.

Объем *дебиторской задолженности* по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 246,0 тыс. рублей или на 95,3 % и составил 12,0 тыс. рублей.

Основную долю дебиторской задолженности Общества по состоянию на 01.01.2023 составляет задолженность ООО «Агрофирма «Пионер» - 12,0 тыс. рублей или 99,0%.

Анализ дебиторской задолженности контрагентов по оборотно-сальдовой ведомости счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» показал, что наибольшие суммы задолженности перед Обществом в 2022 году имели:

ООО «Стройкомплект» (дата возникновения задолженности 26.08.2014) в сумме 13,8 тыс. рублей,

ООО «Агропромкомплект» (дата возникновения задолженности 01.01.2015) в сумме 5,0 тыс. рублей,

ООО «Ибресинский деревообрабатывающий комбинат» (дата возникновения задолженности 03.10.2014) в сумме 107,2 тыс. рублей.

Согласно приказу Общества от 28.02.2023 года № 09, акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами от 28.02.2023 №1, бухгалтерской справки от 28.02.2023 №1 по результатам проведенной инвентаризации списана:

- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 126,0 тыс. рублей (ООО «Стройкомплект» 13,8 тыс. рублей, ООО «Ибресинский деревообрабатывающий комбинат» в размере 107,2 тыс. рублей, ООО «Агропромкомплект» в размере 5,0 тыс. рублей).

- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 26,8 тыс. рублей (СПК им. Калинина – 2,8 тыс. рублей, ООО «Баланс» - 24,0 тыс. рублей).

Согласно сведениям, из ЕГРЮЛ ООО «Агропромкомплект» является действующей организацией. Списанная дебиторская задолженность ООО «Агропромкомплект» учтена Обществом на забалансовом счете 007 для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Согласно сведениям, из ЕГРЮЛ деятельность ООО «Стройкомплект» прекращена 20.07.2021, а деятельность ООО «Ибресинский деревообрабатывающий комбинат» - 15.09.2020.

В соответствии с п.77 Приказа Минфина РФ № 34н в качестве долгов нереальных к взысканию, поименована дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, которая списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации.

В бухгалтерской отчетности согласно приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н по строке 1230 бухгалтерского баланса отражается информация о дебиторской задолженности, сформированной по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Согласно бухгалтерского баланса Общества за 2022 год дебиторская задолженность по строке 1230 по состоянию на 31.12.2022 отражена в сумме 12,0 тыс. рублей, т.е. с учетом списанной дебиторской задолженности на основании документов, изданных в 2023 года, а именно приказа Общества о списании дебиторской задолженности от 28.02.2023 года №09, акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами от 28.02.2023 №1, бухгалтерской справки от 28.02.2023 №1.

На основании абз. 2 п. 77 Приказа Минфина РФ № 34н списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Таким образом, в нарушении п. 77 Приказа Минфина РФ № 34н, списанная дебиторская задолженность ООО «Стройкомплект» в сумме 13,8 тыс. рублей, ООО «Ибресинский деревообрабатывающий комбинат» в сумме 107,2 тыс. рублей, с истекшим сроком исковой давности Обществом не учтена на забалансовом счете 007 по состоянию на 31.12.2022 в общей сумме 121,0 тыс. рублей.

Согласно анализа данных сайта Арбитражного суда Чувашской Республики, обращений в суд по взысканию задолженности к ООО «Агропромкомплект». Стоит отметить, что ООО «Агропромкомплект», ООО «Стройкомплект», ООО «Ибресинский деревообрабатывающий комбинат» зарегистрированы по юридическим адресам, расположенным в пгт. Ибреси.

Учредителем всех трех организаций в разные периоды числился Алимов Асхат Расикович.

ООО «Стройкомплект» ИНН 2105003771 прекратило деятельность в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства — 20.07.2021.

ООО «Ибресинский деревообрабатывающий комбинат» ИНН 2105003041 исключение из ЕГРЮЛ юридического лица в связи наличием в ЕГРЮЛ сведений о нем, в отношении которых внесена запись о недостоверности — 15.09.2020.

ООО «Агропромкомплект» действующая организация.

Обществом в ходе контрольного мероприятия не представлена информация и документы о ведении претензионно-исковой работы, что указывает на непринятие мер Обществом по возврату и истребованию дебиторской задолженности.

Однако из анализа протоколов балансовой комиссии следует, что Обществу рекомендовалось: «разработать организационные мероприятия по сокращению задолженности, наладить претензионную работу через суд».

Рекомендаций о прекращении переговоров и списании дебиторской задолженности в протоколах балансовой комиссии отсутствуют.

Таким образом в нарушение гл. 25 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее- ГК РФ) Обществом не велась претензионно-исковая работа, что в свою очередь привело к списанию дебиторской задолженности ООО «Стройкомплект», ООО «Ибресинский деревообрабатывающий комбинат», в связи с ликвидацией организаций и дебиторской задолженности ООО «Агропромкомплект», в связи с истекшим сроком исковой давности.

Согласно ГК РФ при исключении ООО из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа на лиц, указанных в п. 1 - 3 ст. 53.1 ГК РФ, по заявлению кредитора ООО может быть возложена субсидиарная ответственность по обязательствам этого общества, если неисполнение таких обязательств (в том числе вследствие причинения вреда) обусловлено тем, что вышеуказанные лица действовали недобросовестно или неразумно (п. 3.1 ст. 3 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью").

В соответствии с п. 1 ст. 61.11 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» при банкротстве участники должника, являющиеся его контролирующими лицами, несут субсидиарную ответственность по обязательствам должника, если полное погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий и (или) бездействия контролирующего должника лица.

Обществом не приняты меры по привлечению учредителей ООО «Стройкомплект», ООО «Ибресинский деревообрабатывающий комбинат», ООО «Агропромкомплект» к субсидиарной ответственности.

В соответствии с п. 1 ст. 53 ГК РФ юридическое лицо приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, действующие в соответствии с законом, иными правовыми актами и учредительным документом.

В соответствии с п. 9.3 Устава Общества генеральный директор исполняет решения Общего собрания участников Общества с целью обеспечения прибыльности Общества, его финансово-экономической устойчивости, заботится об обеспечении социальных гарантий работников Общества.

В соответствии с п. 2 ст. 44 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» члены совета директоров общества, единоличный исполнительный орган общества, члены коллегиального исполнительного органа общества, а равно управляющий несут ответственность перед обществом за убытки, причиненные обществу их виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами.

Таким образом, в нарушение ст. 53 ГК РФ, ст. 44 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», п. 9.3 Устава Общества генеральным директором в результате ненадлежащего выполнения обязанностей, а именно: непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности списана на убытки дебиторская задолженность ООО «Стройкомплект», ООО «Ибресинский деревообрабатывающий комбинат» в связи с ликвидацией организаций и дебиторской задолженности ООО «Агропромкомплект» в связи с истекшим сроком

исковой давности, что в свою очередь могло повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 имелась задолженность за контрагентом ООО «Документ» в сумме 264,4 тыс. рублей по счету 60 и в сумме 25,0 тыс. рублей по счету 76.

Общество письмом от 23.12.2021 № 176 обратилось к ООО «Документ» о погашении дебиторской задолженности в сумме 264,4 тыс. рублей, которая в последующем была погашена платежным поручением от 23.12.2021 № 175.

Кроме того, Обществом представлены письма, направленные в адрес ООО «Документ» о погашении задолженности в сумме 25,0 тыс. рублей, в том числе:

от 13.09.2021 № 146, согласно которому Общество просит погасить задолженность, образовавшуюся у ООО «Документ» в результате перечисления денежных средств ООО «Бизнес ПОиНТ» за ООО «Документ», согласно письма от 27.07.2020 № 15, в сумме 12,8 тыс. рублей за расширение действия лицензии, которая в последующем возвращена Обществу платежным поручением от 13.09.2021 № 108;

от 13.09.2021 № 147, согласно которому Общество просит погасить задолженность, образовавшуюся в результате перечисления денежных средств в МИ ФНС № 3 ЧР за ООО «Документ» в сумме 12,2 тыс. рублей, в том числе: по УСН, пени по УСН, штраф по НДФЛ, которая в последующем возвращена Обществу платежным поручением от 13.09.2021 № 109.

В ходе контрольного мероприятия представлена карточка контрагента ООО «Документ» за период с 01.01.2017 по 31.12.2021.

Согласно данным карточки контрагента ООО «Документ» по состоянию на 31.12.2021 у Общества не имеется задолженности по контрагенту ООО «Документ».

В ходе контрольного мероприятия Обществу направлен запрос от 14.08.2023 № 06-04/01-1793 о представлении документов в отношении контрагента ООО «Документ». В ответ на запрос Обществом представлены договор аренды программы АРГО «Сетевая версия» от 02.04.2018, соглашение о расторжении от 28.02.2019, акты выполненных работ за период с апреля 2018 по февраль 2019 года, кассовый ордер о возврате займа, письма о погашении задолженности, акт сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2021 по 20.12.2021

Из анализа представленных Обществом документов следует, что ООО «Документ» являлся «Арендодателем», а ООО БТИ Ибресинского района - «Арендатором» на использование программного комплекса АРГО Сетевая версия. Арендная плата составляет 17,0 тыс. рублей в месяц. Согласно актам, подписанным сторонами за период с апреля 2018 по февраль 2019 года сумма оказанных услуг составила 187,0 тыс. рублей (17,0*11 месяцев). Согласно договора Арендатору передано одно машино-место (программного комплекса АРГО Сетевая версия).

Стоит отметить, что согласно анализа данных в общедоступных источниках в сети Интернет стоимость программного продукта АРГО «Сетевая версия» составляет от 5,0 тыс. рублей за одно рабочее место (<https://www.architect-design.ru/biznes-point/argo>).

Таким образом, стоимость аренды программы АРГО «Сетевая версия» предположительно завышена в 3,4 раза.

Согласно акту сверки взаимных расчетов, за период с 01.01.2021 по 20.12.2021 задолженность в пользу Общества по состоянию на 01.01.2021 составляет 288,4 тыс. рублей.

Как ранее отмечалось, согласно письму от 23.12.2021 № 176, направленному в адрес ООО «Документ», Общество просит погасить задолженность в сумме 264,3 тыс. рублей, что не соответствует представленным документам.

ООО «Документ» перечисляет денежные средства платежным поручением от 23.12.2021 № 175.

Представленные Обществом документы имеют противоречивый характер, т.е. при наличии фактически у Общества кредиторской задолженности (за аренду программы АРГО «Сетевая версия») Обществу согласно письма возвращает задолженность ООО «Документ» (согласно акту сверки).

В связи с возникновением задолженности за пределами проверяемого периода, невозможно установить все факты взаимоотношений. Вывод сделан на основе представленных документов по запросу Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 14.08.2023 № 06-04/01-1793 (ответ от 16.08.2023 № 88).

Согласно сведениям, из ЕГРЮЛ, с официального сайта ФНС РФ (<https://www.nalog.gov.ru>), юридический адрес ООО «Документ» ИНН 2105004736 - Чувашская Республика, Ибресинский район, пгт. Ибреси, ул. Энгельса, д. 41б, помещение 1. Дата регистрации 04.05.2007. Таким образом, юридический адрес Общества и ООО «Документ» совпадает.

Вывески на кабинетах, принадлежащих ООО «Документ» и Обществу выполнены в едином стиле. Стоит отметить, что в ходе контрольного мероприятия кабинет, принадлежащий ООО Документ, был закрыт, деятельность не осуществлялась. Работники отсутствовали.

Директором ООО «Документ» с 08.05.2020 является ФИО. Стоит отметить, что директор ООО «Документ» ФИО согласно трудовым договорам от 23.03.2021 № б/н, от 14.03.2023 № б/н, являлась инженером изыскателем в проверяемом Обществе на 0,25 ставки по совместительству с основным местом работы.

В период с 30.05.2011 по 08.05.2020 ООО «Документ» ФИО являлся директором и техником геодезистом в проверяемом Обществе сентябре 2019 года.

Учредителями ООО Документ по данным «КонтурФокус» являлись:

- до 09.08.2011 ФИО ИНН * (*сын руководителя Общества*);

- с 09.08.2011 ФИО учредителя ИНН *.

ООО «Документ» имеет лицензию Л036-00116-21/00139263, дата начала действия лицензии 04.03.2021 «Геодезическая и картографическая деятельность, в результате которой осуществляются создание государственных топографических карт или государственных топографических планов, государственных геодезических сетей, государственных нивелирных сетей и государственных гравиметрических сетей, геодезических сетей специального назначения, в том числе сетей дифференциальных геодезических станций, определение параметров фигуры Земли и гравитационного поля в этих целях, установление, изменение и уточнение прохождения Государственной границы Российской Федерации, установление, изменение границ между субъектами Российской Федерации, границ муниципальных образований» выданная Управлением Федеральной Службы Государственной Регистрации, кадастра и картографии по Чувашской Республике.

Согласно сайта проверки контрагентов «ЗАЧЕСТНЫЙБИЗНЕС» (https://zachestnyibiznes.ru/lp/proverka_kontragenta), в карточке ООО «Документ» указаны следующие телефонные номера +7 927 851-14-00, +7 835 382 29 87, +7 835 382-20-35, +7 927 997-89-88, +7 835 382-13-75, при этом один из указанных номеров принадлежит ООО «БТИ Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики» (+7 835 382 29 87), а сотовый номер +7 927 851-14-00 принадлежит юристу проверяемого Общества (телефон указан в трудовых договорах от 01.06.2020 № б/н, 01.08.2022 № б/н).

Кроме того, во входящих документах Общества за 2022 год подшито письмо администрации Ибресинского района от 27.01.2022 № 244, адресованное директору ООО «Документ» ФИО указано Юриста проверяемого Общества.

Таким образом, вышеперечисленное в совокупности и во взаимосвязи указывает на признаки подконтрольности и аффилированности лиц руководства Общества и учредителей ООО «Документ» и согласованности действий сторон в силу норм, определенных ст. 53.2 ГК РФ.

б.б.2. Ведение кассовых и банковских операций.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по кассе Обществом организован на соответствующем счете 50 «Касса» согласно требованиям Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённой приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н (далее – Инструкция № 94н).

Учет кассовых операций осуществляется в кассовой книге установленной формы, которая прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и заверена подписями генерального директора и главного бухгалтера Общества.

В соответствии с пунктом 2 Указаний № 3210-У для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег (далее - кассовые операции) юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (далее - касса), после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к Указанию № 3210-У, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Согласно раздела 1 Приложения № 1 Указания № 3210-У для определения лимита остатка наличных денег юридическое лицо учитывает объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги (вновь созданное юридическое лицо - ожидаемый объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги).

Лимит остатка наличных денег рассчитывается по формуле:

$L = OP * C / P$, где

L - лимит остатка кассы в рублях

OP - объем поступлений наличных денег за расчетный период в рублях

P - расчетный период поступления наличных денег (не более 92 дней)

C - период времени между сдачей наличности в банк (не более 7 дней)

Приказом от 30.12.2020 № 64 Обществом установлен лимит в сумме 120,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия произведен расчет лимита кассы за период с 01.01.2022 по 03.04.2022(92 дня).

Выручка согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 50 за указанный период составила 591,4 тыс. рублей.

Период времени между днями сдачи в банк юридическим лицом наличных денег, поступивших за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, в рабочих днях указанный период времени не должен превышать семи рабочих дней.

Таким образом, согласно произведенного в ходе контрольного мероприятия расчета, лимит кассы составил 49,9 тыс. рублей ($L = 591,4 \text{ тыс. рублей} * 7 / 92$).

Из вышеизложенного следует, что Обществом лимит остатка наличных денег в кассе завешен расчетно на 70,0 тыс. рублей (120,0-49,9).

Проведен выборочный анализ превышения лимита остатка наличных денег в кассе за декабрь 2022 года.

Согласно анализа оборотно-сальдовой ведомости по счету 50 и кассовой книги за декабрь 2022 года установлено что остаток денежных средств в кассе Общества в разрезе каждого дня составляет:

02.12.2022	- 53883,76 рублей,
05.12.2022	- 58843,76 рублей,
06.12.2022	- 62376,76 рублей,
08.12.2022	- 73376,76 рублей,
09.12.2022	- 48529,57 рублей,
12.12.2022	- 53785,57 рублей,
13.12.2022	- 65917,57рублей,
14.12.2022	- 96928,57рублей,
15.12.2022	- 66214,57 рублей,
16.12.2022	- 77294,57 рублей,
19.12.2022	- 77011,66 рублей,
20.12.2022	- 28211,66 рублей,
21.12.2022	- 38577,66 рублей,
22.12.2022	- 43577,66 рублей,
23.12.2022	- 18977,66 рублей,
26.12.2022	- 47281,66 рублей,
27.12.2022	- 51757,66 рублей,
28.12.2022	- 59469,66 рублей,
29.12.2022	- 75022,66 рублей,
30.12.2022	- 60120,14 рублей.

Таким образом, **Обществом в нарушение пункта 2 Указания № 3210-У неправильно определен лимит остатка наличных денег в кассе Общества за 2021-2022 годы на сумму 70,0 тыс. рублей (120,0 тыс. рублей вместо 49,9 тыс. рублей), что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.1 КоАП РФ.**

6.6.3. Инвентаризация.

Приказом Общества от 19.09.2022 № 64 был утверждён состав инвентаризационной комиссии.

Согласно п. 26 Приказа Минфина № 34н для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (п. 27 Приказа Минфина № 34н)

Результаты инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 31.12.2021 не представлены.

При этом в нарушение п. 26, 27 Приказа Минфина № 34н, п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Обществом в 2021 году не обеспечено обязательное проведение инвентаризации.

По результатам инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 31.12.2022, фактическое наличие инвентаризируемых активов соответствует данным бухгалтерского учета расхождений не выявлено (протоколы заседания инвентаризационной комиссии Общества от 28.02.2023).

Однако в ходе проведенного комиссионного осмотра в рамках настоящего контрольного мероприятия выявлены факты: 1) не принятия к учету используемого в

уставной деятельности имущества (кондиционер aerotek-2 шт., кондиционер aeronik-1 шт., телевизор Samsung, - кулер QAEL, сейф железный, облучатель-рециркулятор Кристалл-2 шт., облучатель-рециркулятор Армед, холодильник Candy, холодильник Бирюса, факс, водонагреватель Ariston, микроволновая печь Elenberg, планшетный сканер Canon LIDE 120, планшетный сканер Canon LIDE 110, принтер HP LaserJet P2035, стулья – 5 шт., кресло Helmi, шкафы, стенки – 12 шт., тумба под телевизор, монитор Samsung 2243 NWX, принтер EPSON L312); 2) нахождения на балансе Общества планшета Apple, дальномер Disto D110 который не используется Обществом в связи с непригодностью его в использовании.

Вышеуказанные обстоятельства указывают на некачественное проведение инвентаризации в 2022 году, что в свою очередь является несоблюдением п. 26 Приказа Минфина № 34н.

6.6.4. Расчеты с подотчетными лицами.

В ходе выборочной проверки выдачи денежных средств, выдаваемых подотчетным лицам, установлено следующее.

Приказом Общества от 20.09.2019 № 46 утвержден список лиц, имеющих право получать подотчетные суммы в размере, не превышающем 50 000 рублей, следующим сотрудникам: генеральному директору — ФИО, главному бухгалтеру — ФИО, юристу — ФИО, кадастровым инженерам: ФИО1, ФИО2, ФИО3, ФИО4, ФИО5, технику-геодезисту ФИО, помощнику кадастрового инженера — ФИО, кассиру — ФИО, техническому служащему — ФИО.

Деньги под отчет выдавать на срок, не превышающий 30 календарных дней. Деньги под отчет выдавать только по письменному заявлению, согласованному с генеральным директором. Бухгалтерии проверить авансовый отчет в течение трех рабочих дней. Руководителю утвердить авансовый отчет в течение двух рабочих дней.

Согласно анализа оборотно-сальдовой ведомости по счету 71 в 2021 году и 2022 году установлено, что основная доля выданных в подотчет средств приходится на подотчетное лицо:

- Юриста Общества (в 2021 году 388,4 тыс. рублей или 51 % (759,1 тыс. рублей), в 2022 году -496,2 тыс. рублей или 58% (860,1 тыс. рублей),

- Кадастрового инженера ФИО (в 2021 году 136,4 тыс. рублей или 18,0 %, в 2022 году - 91,7 тыс. рублей или 11%.

Проведен выборочный анализ авансовых отчетов, представленных - кадастровым инженером ФИО. Согласно оборотно-сальдовой ведомости и авансовых отчетов основная доля расходов приходится на приобретение услуг по предоставлению измерительной и корректирующей информации от геодезической сети, так:

в 2021 году из 136,4 тыс. рублей на услуги по предоставлению сведений из ЕГРН в виде электронных выписок израсходовано 85,2 тыс. рублей или 62,4 %, оставшаяся сумма - на запасные части автомобилей и компьютеров,

в 2022 году – 91,7 тыс. рублей на услуги по предоставлению сведений из ЕГРН в виде электронных выписок израсходовано 72,6 тыс. рублей или 79,2%, оставшаяся сумма - на запасные части и обслуживание ПК.

Исходя из п. 6.3 Указаний № 3210-У следует, что подотчетное лицо обязано в срок, установленный руководителем юридического лица, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

Согласно Указаниям по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», (утв. Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55) в бухгалтерии проверяются целевое расходование средств, наличие оправдательных

документов, подтверждающих произведенные расходы, правильность их оформления и подсчета сумм.

Кадастровым инженером ФИО к авансовым отчетам от 25.01.2021 № 0000-000006, от 26.02.2021 № 0000-000023, от 24.03.2021 № 0000-000036, от 26.04.2021 № 0000-000059, от 25.05.2021 № 0000-000072, от 25.06.2021 № 0000-000085, от 30.07.2021 № 0000-000098, от 24.08.2021 № 0000-000114, от 17.09.2021 № 0000-000125, от 26.10.2021 № 0000-000144, от 25.11.2021 № 0000-000161, от 21.12.2021 № 0000-000176 представлены кассовые чеки от 25.01.2021 № 00006 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 25.02.2021 № 00016 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 23.03.2021 № 00008 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 26.04.2021 № 00007 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 25.05.2021 № 3894 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 25.05.2021 № 00017 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 29.07.2021 № 00009 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 23.08.2021 № 00006 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 17.09.2021 № 00020 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 25.10.2021 № 00010 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 25.11.2021 № 00011 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 21.12.2021 № 00006 на сумму 7,1 тыс. рублей согласно которым в ООО «Связной» внесены денежные средства на электронный кошелек «QIWI (КИВИ)» в общей сумме 85,2 тыс. рублей.

- к авансовым отчетам от 08.02.2022 № 0000-000015, от 04.03.2022 № 0000-000027, от 29.03.2022 № 0000-000040, от 26.04.2022 № 0000-000059, от 23.05.2022 № 0000-000069, от 30.06.2022 № 0000-000088, от 29.07.2022 № 0000-000103, от 26.08.2022 № 0000-000120, от 27.09.2022 № 0000-000136, от 01.11.2022 № 0000-000157 представлены кассовые чеки от 07.02.2022 № 00017 на сумму 7,5 тыс. рублей, от 03.03.2022 № 00012 на сумму 7,5 тыс. рублей, от 29.03.2022 № 00003 на сумму 7,5 тыс. рублей, от 26.04.2022 № 00006 на сумму 7,5 тыс. рублей, от 23.05.2022 № 00009 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 30.06.2022 № 00006 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 27.07.2022 № 00006 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 23.08.2022 № 00006 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 26.09.2022 № 27069 на сумму 7,1 тыс. рублей, от 01.11.2022 № 00009 на сумму 7,1 тыс. рублей, согласно которым в ООО «Связной» внесены денежные средства на электронный кошелек «QIWI (КИВИ)» в 2022 году в общей сумме 72,6 тыс. рублей.

Пополнение счета электронного кошелька «QIWI (КИВИ)» означает, что клиент (физическое лицо) путем внесения наличных денежных средств в терминал предоставил денежные средства оператору по переводу денежных средств. Через предоплаченную карту оператор осуществляет перевод денежных средств.

Требования к кассовому чеку установлены в ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Закон № 54-ФЗ).

Законом №54-ФЗ определено какие обязательные реквизиты должен содержать чек.

Если расчеты совершаются через банковского платежного агента или банковского платежного субагента, то кассовый чек, выдаваемый (направляемый) покупателю, помимо обязательных реквизитов по п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ также должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование операции банковского платежного агента или банковского платежного субагента;
- размер вознаграждения, уплачиваемого физическим лицом (покупателем (клиентом)), в виде общей суммы, включающей в себя вознаграждение банковского платежного агента или банковского платежного субагента в случае его взимания;
- наименование и место нахождения оператора по переводу денежных средств, а также идентификационный номер налогоплательщика;

- номер телефона оператора по переводу денежных средств, банковского платежного агента, банковского платежного субагента (в случае его привлечения банковским платежным агентом).

Само по себе внесение денежных средств на электронный кошелек не требует применения ККТ, так как не отвечает понятию «расчеты» в смысле, приводимом в ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ.

Таким образом, пополнение электронного кошелька «QIWI (КИВИ)» не требует применения ККТ. Чек (квитанция) терминала не является кассовым чеком.

Таким образом, Обществом в нарушении ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6.3 Указаний № 3210-У, Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (утв. Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55), ст. 4.7 Закон № 54-ФЗ необоснованно утверждены авансовые отчеты, представленные кадастровым инженером ФИО на общую сумму 157,8 тыс. рублей, в том числе 2021 году - 85,2 тыс. рублей, в 2022 году – 72,6 тыс. рублей при отсутствии подтверждающих документов, являющихся основанием для принятия к бухгалтерскому учету.

6.6.5. Учет расходов по использованию служебного автотранспорта, списание ГСМ.

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 автотранспортных средства отсутствуют.

Согласно договорам аренды автомобиля, без экипажа Общество арендует в проверяемом периоде следующие транспортные средства:

LADA 212140 4x4 2014 г.в., регистрационный знак E268KP21RUS, (VIN) ХТА212140E2182716;

LADA NIVA TRAVEL 2021 г.в., регистрационный знак M234TB21RUS, (VIN) ХТА212300N0805335;

Nissan X-rail 2018 г.в., регистрационный знак E276XP21RUS, (VIN) Z8NTANT32ES070788;

Mitsubishi Outlander GF-2 2021 г.в., регистрационный знак K733CK21RUS, (VIN) X2MXTGF2WLMO23188;

LADA XRAY 2020 г.в. регистрационный знак K510PA21RUS, (VIN) TAGAB440M1315901.

Анализ использования транспортных средств в проверяемом периоде ежемесячно представлен в приложении № 6 к отчету.

Пунктом 4 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» утвержденных распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее- Методические рекомендации) установлено, что нормы расхода топлив могут устанавливаться для каждой модели, марки и модификации эксплуатируемых автомобилей и соответствуют определенным условиям работы автомобильных транспортных средств согласно их классификации и назначению. Нормы включают расход топлив, необходимый для осуществления транспортного процесса. Расход топлив на технические, гаражные и прочие внутренние хозяйственные нужды, не связанные непосредственно с технологическим процессом перевозок пассажиров и грузов, в состав норм (в таблицы) не включен и устанавливается отдельно.

Согласно представленным приказам Общества от 23.11.2021 № 67, от 24.12.2021 № 73, от 31.05.2021 № 28, от 22.12.2017 № 1 установлены следующие нормы расхода ГСМ на автомобили:

Таблица № 5

Марка автомобиля	Рег номер	год	Летняя норма,	Зимняя норма,
LADA 212140 4x4	E268KP21RUS	2014	11,5	11,9
LADA NIVA TRAVEL	M234TB21RUS	2021	16,2 (18,0-10%)	18,0
Nissan X-rail	E276XP21RUS	2018	11,9	13,09
Mitsubishi Outlander GF-2	K733CK21RUS	2021	10,5	11,3
LADA XRAY	K510PA21RUS	2020	-	-

Исходя из норм п. 6.1. Методических рекомендаций установлено, что при отсутствии в Методических рекомендациях норм расхода ГСМ для моделей, марок и модификаций автомобильной техники, поступающей в автопарк страны, на которую Минтранс России не утверждены нормы расхода топлив (отсутствующие в данном документе), по решению юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющего эксплуатацию АТС, в отношении данных АТС могут вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике.

Документы подтверждающих проведение контрольных замеров в ходе контрольного мероприятия не представлены.

В соответствии с п. 7.1, п. 7.2. Методических рекомендаций базовая норма расхода на автомобиле установлена в следующих размерах:

Таблица № 6

Марка автомобиля	Базовая норма, л/100 км
LADA 212140 4x4	10,6
LADA NIVA TRAVEL	10,6
Nissan X-rail	11,9
Mitsubishi Outlander GF-2	10,7
LADA XRAY	7,0

При этом, согласно Методическим рекомендациям, расход топлива для автомобиля LADA – 212140 составляет 11,7 л/100 км в зимнее время и 10,6л/100 км в остальное время, на автомобиль LADA NIVA TRAVEL в зимнее время составляет 11,6 л/100 км и 10,6л/100 км в остальное время.

Таким образом, Обществом базовая норма, на основании вышеуказанных приказов, расхода ГСМ на автомобиль LADA 212140 4x4 завышена на 0,9 литра/100 км, на автомобиль LADA NIVA TRAVEL на 5,6 (16,2-10,6) литра/100 км.

Выборочный анализ расхода ГСМ за проверяемый период по автомобилям приведен в нижеследующей таблице:

Таблица № 7

Автомобиль	2021 год		2022 год	
	Пробег, км.	Расход ГСМ, л.	Пробег, км.	Расход ГСМ,
LADA 212140 4x4	21367		-	-
LADA NIVA TRAVEL	-	-	17378	

Таким образом, общий расход ГСМ за 2021-2022 годы составил на:

LADA 212140 4x4 (пробег 21367 км.), в результате списания топлива по завышенным нормам на 0,9 л расход ГСМ завышен на 192 л (21367/100*0,9);

LADA NIVA TRAVEL (пробег 17378 км.), при завышении нормы списания на 5,6 л. на 100 км, расход ГСМ завышен на 973 л. (17378/100*5,6).

Исходя из сложившейся средней стоимости на 2021-2022 на бензин АИ-92 — 46,5 рубля, избыточные расходы Общества на списание ГСМ по автомобилю LADA 212140 4x4 за проверяемый период расчетно составили в сумме 8,9 тыс. рублей (192*46,5), на LADA NIVA TRAVEL - 45,2 тыс. рублей (973 л * 46,5 рублей).

Таким образом, в несоблюдение п. 7.1, 7.2. Методических рекомендаций приказами Общества от 23.11.2021 № 67, от 24.12.2021 № 73, от 31.05.2021 № 28, от

22.12.2017 № 1 установлены завышенные нормы расхода ГСМ на автомобиль LADA 212140 x4 на 0,9 литра/100 км, LADA NIVA TRAVEL на 5,6 (16,2-10,6) литра/100 км., что в свою очередь привело к неэффективным расходам Общества на списание ГСМ расчетно на сумму 55,4 тыс. рублей, в том числе: по LADA 212140 в сумме 8,9 тыс. рублей, на LADA NIVA TRAVEL - 45,2 тыс. рублей.

6.6.6 Ревизионная комиссия.

Для осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества в соответствии со статьей 47 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и п. 11.6 Устава Общества предусмотрено, что функции ревизора Общества осуществляет утвержденный Общим собранием участников Общества аудитор, не связанный имущественными интересами с Обществом, с Генеральным директором Общества и участниками Общества. Общее собрание участников общества не вправе утверждать годовые отчеты и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность общества при отсутствии заключений ревизионной комиссии (ревизора) общества.

Назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг относятся к компетенции Общего собрания участников Общества.

Согласно полученного ответа от Общества от 16.08.2023 №88 следует, что: *«...Положение о ревизионной комиссии на предприятии отсутствует ввиду отсутствия ревизионной комиссии. Результаты проверок ревизионной комиссии отсутствуют ввиду отсутствия ревизионной комиссии».*

В 2021-2022 годах не проводились проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Согласно п. 8.1 Устава Общества в обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником Общества единолично и оформляются письменно. При этом положения настоящего Устава об Общем собрании участников не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения годового Общего собрания участников Общества.

Таким образом, *в несоблюдение ст. 47 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и п. 11.6 Устава Общества Учредителем не обеспечена обязательная проверка ревизионной комиссией (ревизором) годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.*

В нарушение пп. 10 п. 2 ст. 33 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», п. 8.2.6, раздела 11 Устава Общества, администрация Ибресинского муниципального округа (района) Чувашской Республики бездействовала и не обеспечила проверку ревизионной комиссией (ревизором) финансово-хозяйственной деятельности Общества, что в свою очередь привело к отсутствию контроля за начислением заработной платы генеральному директору и сотрудникам Общества, списанием ГСМ, списанием расходов на содержание автомобиля Mitsubishi Outlander GF-2 и отнесением на убытки списанной дебиторской задолженности при отсутствии должной претензионной работы по взысканию указанной задолженности.

7. Выводы:

7.1. Общество с ограниченной ответственностью «Бюро технической инвентаризации» Ибресинского муниципального округа (района) Чувашской Республики» создано в процессе приватизации в соответствии с действующим законодательством на основании решения Собрания депутатов Ибресинского района Чувашской Республики от 21.02.2017 № 15/3. Общество создано путем преобразования

муниципального унитарного предприятия «Бюро технической инвентаризации» Ибресинского района Чувашской Республики является его правопреемником в соответствии с передаточным актом.

Доходы Общества складываются из доходов от оказания услуг по кадастровой деятельности, техническому учету, технической инвентаризации и оценки объектов недвижимого имущества.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществом получен убыток за 2021 год в сумме 304,0 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 550,0 тыс. рублей.

7.2. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Обществом приняты к учету первичные документы, которые лежат в основе имеющих признаки мнимых сделок (в соответствии с нормами ст. 170 ГК РФ) по договорам аренды транспортного средства Mitsubishi Outlander GF-2 без экипажа, заключенные между Обществом и сотрудником Общества (юристом), списание расходов на личный автомобиль юриста Общества за счет средств Общества на общую расчетную сумму 1 179,4 тыс. рублей, в свою очередь могло повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

7.3. Проверкой правильности установления должностного оклада генерального директора Общества установлено, что Учредителем Общества:

в нарушение ст. 57, 145 ТК РФ в трудовом договоре генерального директора Общества от 22.12.2017 № б/н не определен размер должностного оклада;

в нарушение ст. 8 ТК РФ, Устава Общества, не разработан и не утверждён локальный нормативный акт, в соответствии с которым производится оплата труда руководителей хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля участия Ибресинского района Чувашской Республики составляет более 50 процентов, что в свою очередь привело к отсутствию контроля за порядком начисления и выплаты заработной платы генеральному директору Общества;

в нарушение пп. 10 п. 2 ст. 33, ст. 47 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», п. 8.2.6, раздела 11 Устава Общества, администрация Ибресинского муниципального округа (района) Чувашской Республики бездействовала и не обеспечила проверку ревизионной комиссией (ревизором) финансово-хозяйственной деятельности Общества, что в свою очередь привело к отсутствию контроля за начислением заработной платы генеральному директору и сотрудникам Общества, списанием ГСМ, списанием расходов на содержание автомобиля Mitsubishi Outlander GF-2 и отнесением на убытки списанной дебиторской задолженности при отсутствии должной претензионной работы по взысканию указанной задолженности.

7.4. Проверкой правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы установлено, что Обществом:

в нарушение ст. 135 ТК РФ не разработан нормативный правовой акт, подробно описывающий применяемые в организации механизмы расчета заработной платы, надбавок и компенсаций, а также премий и других видов стимулирующих выплат, что указывает на неурегулированность системы оплаты труда в Обществе, что влечет за собой риски неправомерных выплат;

в нарушение ст. 72, 135, 145 ТК РФ, Правил внутреннего трудового распорядка Общества, норм трудового договора от 22.12.2017 № б/н генеральным директором Общества необоснованно установлена и выплачена самой себе надбавка к должностному окладу за стаж работы на основании приказа от 01.02.2022 № 4 за стаж работы в 2022 году в сумме 250,3 тыс. рублей, что в свою очередь могло повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества;

в нарушение ст. 72, 135, 145, 191 ТК РФ, условий трудового договора от 22.12.2017

№ б/н, неправомерно выплачены стимулирующие выплаты в 2021 году генеральному директору, самой себе в сумме 35,6 тыс. рублей на основании приказов Общества от 18.05.2021 № 25, от 21.07.2021 № 39, от 31.08.2021 № 50 без соответствующего решения работодателя – Администрации Ибресинского района, что в свою очередь могло повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества;

в нарушение ст. 57, 129 ТК РФ Обществом не определены должностные оклады (фиксированный размер заработной платы) пятерым кадастровым инженерам (в 2021-2022 годах), помощнику кадастрового инженера и технику-геодезисту (в 2021 году);

в нарушение ст. 57 ТК РФ приказом Общества от 23.11.2021 № 63 на должность кадастрового инженера принят сотрудник на 5 ставку, при предусмотренных 4 ставках кадастровых инженеров согласно штатным расписаниям от 01.02.2022 № 4, 31.05.2022 № 18, что в свою очередь привело к необоснованным расходам Общества в сумме 463,8 тыс. рублей, что в свою очередь могло повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества;

в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка Общества, система оплаты труда, указанная в трудовом договоре от 20.03.2019 № 3 (с изменениями от 01.02.2021 № 1) с главным бухгалтером ФИО не соответствует нормам Правил внутреннего трудового распорядка Общества, что в свою очередь привело к необоснованной оплате за ненормированный режим работы главному бухгалтеру в общей сумме 167,4 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году – 80,7 тыс. рублей, в 2022 году – 86,7 тыс. рублей;

в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка Общества, трудовых договоров от 01.06.2020 № б/н, 01.08.2022 № б/н, Обществом произведена неправомерная оплата за ненормированный режим работы юристу Общества в общей сумме 156,7 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году – 79,2 тыс. рублей, в 2022 году – 77,5 тыс. рублей, не предусмотренная трудовыми договорами;

в нарушение ст. 135 ТК РФ, норм Правил внутреннего трудового распорядка Общества главному бухгалтеру Общества неправомерно выплачена в 2022 году надбавка за стаж работы, на основании приказов Общества от 28.12.2021 № 75, 01.02.2022 № 4, в сумме 121,4 тыс. рублей, не предусмотренная трудовым договором от 20.03.2019 № 3 и Правилами внутреннего трудового распорядка Общества;

в нарушение ст. 135 ТК РФ, норм Правил внутреннего трудового распорядка Общества юристу Общества необоснованно выплачена за 2021-2022 годы надбавка за стаж работы, на основании дополнительного соглашения от 01.02.2021 № 1 к трудовому договору от 01.06.2020 № б/н, трудового договора от 01.08.2022 № б/н, в общей сумме 62,7 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 31,7 тыс. рублей, в 2022 году – 31,0 тыс. рублей, не предусмотренная Правилами внутреннего трудового распорядка Общества;

в нарушение ст. 60.2 ТК РФ главный бухгалтер Общества на основании приказов от 11.01.2021 № 1, 21.04.2021 № 22, 01.02.2022 № 4 фактически не выполняла дополнительные работы по совмещению, а выполняла работу в рамках своей же должностной инструкции (в указанных приказах не определен вид, объем и срок дополнительной работы, составление отчетов входит в должностные обязанности главного бухгалтера), что в свою очередь привело к неправомерной оплате в общей сумме 148,1 тыс. рублей, в том числе: за 2021 год – 61,4 тыс. рублей, за 2022 год – 86,7 тыс. рублей;

в нарушение ст. 135 ТК РФ, раздела 9 Правил внутреннего трудового распорядка Общества, стимулирующие выплаты работникам на основании приказов от 27.01.2021 № 4, от 19.03.2021 № 14, от 18.05.2021 № 25, от 14.07.2021 № 37, от 19.08.2021 № 48, от 09.11.2021 № 60, от 24.12.2021 № 72, от 30.05.2022 № 16, от 14.06.2022 № 22 на общую сумму 154,4 тыс. рублей осуществлены по обоснованиям, не предусмотренным п. 9.4

Правил внутреннего трудового распорядка Общества;

в нарушение ст. 130, 134, 135, 145 ТК РФ, условий трудового договора от 22.12.2017 № б/н, генеральным директором Общества приняты приказы от 11.01.2021 № 1, 01.02.2022 № 4 в соответствии с которыми произведена индексация заработной платы самой себе в 2021 году на 4,91%, в 2022 году – 8,4%, что в свою очередь привело к неправомерной оплате расчетно в общей сумме 95,4 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 33,0 тыс. рублей, в 2022 году – 62,4 тыс. рублей.

7.5. Проверкой полноты и своевременности начисления и перечисления доходов в виде прибыли, хозяйственных обществ, доли уставного капитала в которых принадлежат Ибресинскому муниципальному округу Чувашской Республики установлено, что в нарушение ст. 28 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», п. 2.2, п. 4.1 Положения о порядке и размере перечисления части прибыли Обществом не произведено отчисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, в бюджет Ибресинского района в расчетной сумме 212,0 тыс. рублей, в том числе за 2021 год - в сумме 87,0 тыс. рублей (346,0 тыс. руб.*25%), за 2022 год - в сумме 125,0 тыс. рублей (501,0 тыс. руб.*25%) при учете нарушений отраженных п. 6.2.1., 6.2.2 настоящего Отчета (*т.е. без учета расходов, произведенных в основе мнимых сделок и неправомерных расходов по оплате труда Общество бы получило положительный финансовый результат в виде прибыли в 2021 году 346,0 тыс. рублей, в 2022 году – 501,0 тыс. рублей*).

7.6. По результатам анализа закупок Общества установлено, что:

в нарушение ст. 2, 3 Федерального закона № 223-ФЗ у Общества отсутствует утвержденный акт, регламентирующий правила закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц - Положение о закупках;

в нарушение ч. 2 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденного постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 Обществом не сформированы планы закупок на 2021 год, на 2022 год;

в нарушение ст. 3, п.19 ст. 4 и ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке» Обществом планы закупок на 2021 год, на 2022 год, а также сведения о количестве и стоимости договоров на отчетные даты (в количестве 24 сведений на общую сумму 2 820,5 тыс. рублей) не размещались в единой информационной системе, что не обеспечивает соблюдение принципа информационной открытости осуществления закупок, определенного статьей 3 Федерального закона № 223-ФЗ.

Указанные факты образуют состав административного правонарушения, предусмотренного ч.3 статьей 7.32.3 КоАП РФ.

7.7. Проверкой установлены факты неэффективного расходования средств Обществом:

в сумме 3,0 тыс. рублей, в том числе на уплату штрафов, пени за несвоевременное перечисление налоговых платежей;

на сумму 55,4 тыс. рублей (расчетно) на списание ГСМ, в том числе: по LADA 212140 в сумме 8,9 тыс. рублей, на LADA NIVA TRAVEL - 45,2 тыс. рублей в связи с установлением приказами Общества от 23.11.2021 № 67, от 24.12.2021 № 73, от 31.05.2021 № 28, от 22.12.2017 № 1 завышенных норм расхода ГСМ на автомобиль LADA 212140 х4 на 0,9 литра/100 км, LADA NIVA TRAVEL на 5,6 (16,2-10,6) литра/100 км в несоблюдение п. 7.1, 7.2. Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и

смазочных материалов на автомобильном транспорте» утвержденных распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

7.8. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 01.01.2023 в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (520,0 тыс. рублей) увеличилась на 103,0 тыс. рублей или 19,8 % и составила 623,0 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 246,0 тыс. рублей или на 95,3 % и составил 12,0 тыс. рублей.

Проверкой проведения претензионной работы по взысканию просроченной задолженности дебиторской задолженности установлено, что в нарушение ст. 53 ГК РФ, ст. 44 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», п. 9.3 Устава Общества генеральным директором в результате ненадлежащего выполнения обязанностей, а именно: непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности списана на убытки дебиторская задолженность ООО «Стройкомплект», ООО «Ибресинский деревообрабатывающий комбинат» в связи с ликвидацией организаций и дебиторской задолженности ООО «Агропромкомплект» в связи с истекшим сроком исковой давности, что в свою очередь могло повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Стоит отметить, что Обществом не приняты меры по привлечению лиц, контролирующих должника ООО «Стройкомплект», ООО «Ибресинский деревообрабатывающий комбинат», ООО «Агропромкомплект» к субсидиарной ответственности в соответствии со ст. 53.1 ГК РФ, Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Согласно представленных документов (договор аренды, актов) у Общества имелась кредиторская задолженность перед ООО «Документ» по договору аренды программы АРГО «Сетевая версия» от 02.04.2018 по состоянию на 01.01.2021 в сумме 264,4 тыс. рублей (сч.60) и 25,0 тыс. рублей (сч.76), но согласно произведенных расчетов на основании акта сверки и писем Общества фактически ООО «Документ» возвращает задолженность Обществу в вышеуказанных суммах. Представленные документы имеют противоречивый характер и в связи с возникновением задолженности за пределами проверяемого периода, невозможно установить все факты взаимоотношений.

Стоит отметить, что имеются признаки подконтрольности и аффилированности лиц руководства Общества и учредителей ООО «Документ» и согласованности действий сторон в силу норм, определенных ст. 53.2 ГК РФ.

7.9. Проверкой состояния ведения бухгалтерского учета установлено:

в нарушении п. 77 Приказа Минфина РФ № 34н, списанная дебиторская задолженность ООО «Стройкомплект» в сумме 13,8 тыс. рублей, ООО «Ибресинский деревообрабатывающий комбинат» в сумме 107,2 тыс. рублей, с истекшим сроком исковой давности Обществом не учтена на забалансовом счете 007 по состоянию на 31.12.2022 в общей сумме 121,0 тыс. рублей;

в нарушение пункта 2 Указания № 3210-У неправильно определен лимит остатка наличных денег в кассе Общества за 2021-2022 годы на сумму 70,0 тыс. рублей (120,0 тыс. рублей вместо 49,9 тыс. рублей), что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.1 КоАП РФ;

в нарушение п. 26, 27 Приказа Минфина № 34н, п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Обществом в 2021 году не обеспечено обязательное проведение инвентаризации;

в нарушении ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6.3 Указаний № 3210-У, Указаний по применению и заполнению унифицированной

формы «Авансовый отчет» (утв. Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55), ст. 4.7 Закон № 54-ФЗ Обществом необоснованно утверждены авансовые отчеты, представленные кадастровым инженером ФИО на общую сумму 157,8 тыс. рублей, в том числе 2021 году - 85,2 тыс. рублей, в 2022 году – 72,6 тыс. рублей при отсутствии подтверждающих документов, являющихся основанием для принятия к бухгалтерскому учету;

в нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Обществом 3 видам имущества не присвоены инвентарные номера;

в нарушение п. 29 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, п. 40 п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» имеет место списания основных средств и материальных ценностей, которые Общество продолжает использовать в хозяйственной деятельности и они отсутствуют на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»;

в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» Обществом не обеспечено отражение в учете полученного в безвозмездное пользование гаража, арендованного нежилого помещения, расположенного по адресу: Чувашская Республика, пгт. Ибреси ул. Энгельса 41Б, полученных в аренду автомобилей: LADA 212140 4x4 2014 г.в., регистрационный номер E268KP21RUS, LADA NIVA TRAVEL 2021 г.в., регистрационный номер M234TB21RUS, Nissan X-rail 2018 г.в., регистрационный номер E276XP21RUS, Mitsubishi Outlander GF-2 2021 г.в., регистрационный номер K733CK21RUS, LADA XRAY 2020 г.в. регистрационный номер K510PA21RUS.

8. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: письмо ООО «Бюро технической инвентаризации» Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики» от 25.09.2023 № б/н (вх. от 25.09.2023 № 3451).

9. Предложения:

1. Направить информационное письмо 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 с ограниченной ответственностью, акции, доли в уставных капиталах которых находятся в собственности муниципальных образований за 2021 - 2022 годы» в ООО «Бюро технической инвентаризации» Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики.

2. Направить отчет о результатах 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 с ограниченной ответственностью, акции, доли в уставных капиталах которых находятся в собственности муниципальных образований за 2021 - 2022 годы» в:

- администрацию Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений;

- Прокуратуру Ибресинского района Чувашской Республики для принятия мер прокурорского реагирования, в том числе по нарушениям законодательства о закупках, допущенным Обществом.