

Отчет

по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Новочебоксарск, и результатов финансово-хозяйственной деятельности АО Доркомсервис», за 2019-2020 годы и 1 полугодие 2021 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 5.2.3. плана работы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на 2021 год и распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на проведение контрольного мероприятия от 20.08.2021 № 27(с изменениями от 01.10.2021 № 33).

2. Предмет контрольного мероприятия: анализ соблюдения законодательства и положений иных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность акционерных обществ.

3. Объект контрольного мероприятия: Акционерное общество «Доркомсервис».

4.Проверяемый период деятельности: 2019 - 2020 г. и истекший период 2021 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 23 августа по 11 октября 2021 года.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

6.1. Проверка соответствия деятельности АО «Доркомсервис» требованиям законодательства об акционерных обществах, положениям его учредительных документов

6.1.1. Краткая характеристика АО «Доркомсервис» (цели создания, виды деятельности; уставный капитал, фонды и чистые активы общества).

Акционерное Общество «Доркомсервис» (далее – АО «Доркомсервис», Общество) в соответствии с распоряжением Управления имущественных и земельных отношений администрации г. Новочебоксарска от 05.06.2017 №67-р переименовано из ОАО «Доркомсервис», созданного в соответствии с Решением Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 21.12.2004 №С51-5 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества на 2005 годы».

Место нахождения: 429950, Чувашская Республика, г. Новочебоксарск, ул. Промышленная, д.39. ИНН/КПП 2124025114/212401001, ОГРН 1062124021860.

Устав Общества утвержден распоряжением Управления имущественных и земельных отношений администрации города Новочебоксарска от 17.10.2017 №126-р.

Основными видами деятельности Общества являются:

- текущая техническая эксплуатация и текущий капитальный ремонт дорог, улиц, мостов, путепроводов, а также систем ливневой канализации по договорам с собственниками указанных объектов;
- текущее содержание и ремонт объектов внешнего благоустройства и озеленения по договорам с их собственником;
- обеспечения служб Общества услугами автотранспорта, машин и механизмов;
- оказание транспортных услуг по договорам юридическим и физическим лицам;
- организация и обеспечение сбора, вывоза и утилизации твердых бытовых отходов с объектов по договорам с их собственниками;
- производство земляных работ;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- и другие.

Уставный капитал Общества по состоянию на 01.01.2019 сформирован в сумме 13 000,1 тыс. рублей и разделен на 130 001 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей. Выпуск дополнительных акций за анализируемый период Общество не осуществляло.

Общество не имеет дочерних обществ, филиалов и представительств, а также ответственности по долгам третьих лиц.

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала АО «Доркомсервис» приведена в ниже следующей таблице.

Таблица №1

№	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1.	Уставный капитал	13000	13000	13000
2.	Стоимость чистых активов	11359	10920	12584
3.	Необеспеченность чистыми активами уставного капитала	-1641	-2080	-416

По данным бухгалтерской отчетности Общества за три года за анализируемый период наблюдается необеспеченность уставного капитала Общества чистыми активами.

В тоже время советом директоров Общества в соответствии с требованиями статьи 35 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» при подготовке к годовому общему собранию акционеров не включался вопрос в состав годового отчета общества о состоянии его чистых активов.

В соответствии с п. 6 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ органами управления Общества не обеспечено принятие одного из решений, предусмотренных указанной статьей.

6.1.2. Анализ учредительных и организационно-правовых документов Общества (проверка компетенции общего собрания акционеров, совета директоров и исполнительного органа)

В соответствии со статьями 13 и 14 Устава органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, единоличный ис-

полнительный орган (директор Общества). В период нахождения в муниципальной собственности 100 процентов акций Общества, полномочия общего собрания акционеров осуществляются Управлением имущественных и земельных отношений администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – Управление).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. В соответствии с Уставом Общество обязано ежегодно проводить годовое собрание акционеров, на котором решается вопрос об избрании Совета директоров Общества, ревизионной комиссии Общества, утверждении аудитора Общества, рассматривается представляемый Советом директоров Общества годовой отчет Общества, а также рассматриваются иные вопросы, отнесенные к Общему собранию акционеров.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, определяет организационную структуру Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Законом и Уставом к компетенции общего собрания акционеров.

Количественный состав совета директоров составляет 5 человек. Распоряжением Управления от 20.05.2019 № 67-р Совет директоров АО «Доркомсервис» определен в следующем составе:

ФИО – начальник отдела экономического развития и торговли администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики;

ФИО – и.о. начальника Управления городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики;

ФИО – ведущий специалист-эксперт Управления.

ФИО – исполняющий обязанности директора АО «Доркомсервис».

ФИО – главный бухгалтер АО «Доркомсервис».

В соответствии с протоколом от 27.12.2019 №51 из состава Совета директоров вывели ФИО и ввели ФИО.

На основании распоряжения Управления от 10.07.2020 № 54-р «О решениях годового общего собрания акционеров АО «Доркомсервис» утвержден годовой отчет, годовая бухгалтерская отчетность, в том числе отчет о прибылях и убытках за 2019 год, избран Совет директоров в составе 5 чел:

- ФИО – заместитель главы администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики по вопросам ЖКХ и инфраструктуры города Новочебоксарска;

- ФИО – начальник Управления;

- ФИО – начальник отдела бухгалтерского учета администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики;

- ФИО – директор АО «Доркомсервис»;

- ФИО – начальник планово-экономического отдела АО «Доркомсервис».

Доля участия в уставном капитале Общества вышеуказанных физических лиц составляет 0,0%.

На основании распоряжения Управления от 15.06.2021 № 54-р «О решениях годового общего собрания акционеров АО «Доркомсервис» утвержден годо-

вой отчет, годовая бухгалтерская отчетность, в том числе отчет о прибылях и убытках за 2020 год.

Согласно пункту 2 указанного распоряжения прибыль, образовавшаяся по результатам 2020 года в сумме 439 000 рублей, утверждена и направлена следующим образом:

- в резервный фонд – 21 950 рублей;
- на выплату дивидендов – 109 200,84 рублей.

Выплату следовало произвести не позднее 10 рабочих дней с даты принятия решения о выплате дивидендов в денежной форме в безналичном порядке.

Согласно выписке из протокола балансовой комиссии от 21.05.2021 руководству Общества следовало перечислить дивиденды по итогам деятельности общества за 2020 год в размере 25,0% в сумме 109,75 тыс. рублей **до 1 июля 2021 года**. Фактически перечисление дивидендов в доход муниципального бюджета произведено на основании платежного поручения № 449 от 08.07.2021.

Таким образом, АО «Доркомсервис» не соблюден срок перечисления дивидендов, установленный, рекомендованный муниципальной балансовой комиссией (протокол муниципальной балансовой комиссии администрации города Новочебоксарска от 21.05.2021 № 3) и установленный распоряжением Управления от 15.06.2021 №54-р.

Согласно пункту 5 распоряжения от 15.06.2021 №54-р утвержден Совет директоров Общества в количестве 5 человек:

- ФИО – и.о. главы администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики;
- ФИО – начальник Управления;
- ФИО – начальник отдела экономического развития и торговли администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики;
- ФИО – директор АО «Доркомсервис»;
- ФИО – начальник планово-экономического отдела АО «Доркомсервис».

Для осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества в соответствии со статьей 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ и статьей 8.1. Устава на общем собрании акционеров избирается ревизионная комиссия.

Состав ревизионной комиссии на 2019-2021 годы утвержден распоряжениями Управления от 20.05.2019 № 67-р, 10.07.2020 № 54-р, от 15.06.2021 № 54-р.

В 2019-2021 годах ревизионной комиссией проведены проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности, по результатам которых нарушений не установлено.

В соответствии со статьей 68 Федерального закона № 208-ФЗ для оказания аудиторских услуг по проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества на 2021 год отобрана ООО Аудиторская фирма «Бизнес-Партнер» (ИНН2130164099/КПП213001001). Аудиторские заключения от 01.06.2020 и 11.05.2021 подтверждают, что бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2020, финансовые результаты его

деятельности и движение денежных средств за 2019-2020 годы в соответствии с правилами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации.

Директор Общества избирается Советом директоров в порядке, предусмотренным Уставом и положением о Совете директоров.

Лица, осуществлявшие (ющие) полномочия единоличного исполнительного органа – директор Общества

Таблица № 2

Ф.И.О.	Основание	Срок полномочий
ФИО	Решение внеочередного общего собрания акционеров АО «Доркомсервис» от 20.04.2015 №88 сроком на 5 лет	с 20.04.2015 по 12.05.2019
ФИО	Распоряжение №65-р от 13.05.2019 (Протокол общего собрания директоров от 08.05.2019 – исполнение обязанностей директора)	с 13.05.2019 по 21.05.2019
ФИО	Распоряжение №78-р от 22.05.2019 (Протокол общего собрания директоров от 08.05.2019 о согласовании кандидатуры)	с 22.05.2019 по 02.03.2021
ФИО	Распоряжение №20-р от 03.03.2021	С 03.03.2021

6.1.3. Проверка соблюдения установленного порядка осуществления сделок АО (крупные сделки, сделки с заинтересованностью, иные сделки)

В проверяемом периоде крупными сделками в соответствии со статьей 78 Федерального закона № 208-ФЗ являются сделки, если цена сделки составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату.

По данным АО «Доркомсервис» крупной сделкой являлась сделка: в 2019 году - свыше 3,9 млн. рублей, в 2020 году - свыше 3,5 млн. рублей, в 2021 году – свыше 3,5 млн. рублей.

Решение об одобрении сделки, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет более 50,0 процентов балансовой стоимости активов Общества, принимается Общим собранием акционеров большинством в три четверти голосов акционеров, принимающих участие в общем собрании акционеров.

В 2019-2020 году Советом директоров Общества одобрены 3 сделки:

- по заключению кредитного договора между АО «Доркомсервис» и ООО КБ «Мегаполис» сроком на 2 года под 15% годовых на сумму 1 000,0 тыс. рублей для приобретения фронтального погрузчика стоимостью 1 430,0 тыс. рублей (протокол от 10.10.2019 № 49);

- о заключении АО «Доркомсервис» с ООО КБ «Мегаполис» договора на кредитование расчетного счета («овердрафт») сроком на 12 месяцев под 15% годовых на сумму лимита 1000,0 тыс. рублей для оплаты платежных поручений или денежных чеков на заработную плату под залог 2 единиц техники.

- о приобретении грузового самосвала стоимостью до 600,0 тыс. рублей за счет собственных средств Общества (протокол от 25.03.2020 № 56).

В 2019-2020 году Общим собранием акционеров одобрены 2 сделки:

- о заключении договора о предоставлении банковской гарантии между АО «Доркомсервис» и ПАО Банк «ФК Открытие» в обеспечение исполнения контракта «Выполнение работ по текущему содержанию элементов благоустройства и озеленения» на 2020-2021 годы по электронному аукциону №0115300022719000136 на сумму гарантии 4 584,3 тыс. рублей, эквивалентную 10% начальной максимальной цены контракта (распоряжение Управления от 31.12.2019 № 197-р);

- совершение крупной сделки об участии в открытых электронных аукционах и заключении по результатам открытых аукционов в электронной форме сделки на максимальную сумму, не превышающую 50 000,0 тыс. рублей (распоряжение Управления от 30.12.2019 №196-р).

6.2. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества в проверяемом периоде

6.2.1. Анализ основных производственно-технических показателей деятельности Общества

Согласно Положению об учетной политике АО «Доркомсервис» с 01.01.2014 применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Доходы и расходы для УСН определяются кассовым методом.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности АО «Доркомсервис»

Таблица № 3

Показатели	2019 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)	Темп роста, %
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	30747	48632	158,2
В том числе:			
- деятельность по чистке, уборке и обслуживанию территорий, благоустройство ландшафта	20183	31010	153,6
- работы строительные по строительству автомобильных дорог улиц	6026	12579	208,0
- сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества	4369	5023	115,0
- реализация материалов	148	-	
Себестоимость продаж	(32084)	(44066)	137,3
в том числе:			
- деятельность по чистке, уборке и обслуживанию территорий, благоустройство ландшафта	(21252)	(26951)	125,0
- работы строительные по строительству автомобильных дорог улиц	(7009)	(14639)	208,9
- сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества	(3439)	(2475)	72,0
- реализация материалов	(146)		
Валовая прибыль (убыток)	(1337)	4566	X

Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж	(1337)	4566	X
Доходы от участия в других организациях			
Проценты к получению	65		
Проценты к уплате	(5)		
Прочие доходы	638	63	X
в том числе:			
Доходы, связанные с реализацией основных средств	430		
Прочие внереализационные доходы	274		
Прочие расходы	(710)	(3635)	в 5,1 раза
в том числе:			
расходы на услуги банков	(68)		
Прочие внереализационные расходы	(607)		
Резервы по сомнительным долгам	(40)		
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1349)	994	
Текущий налог на прибыль			
Прочее	(315)	(555)	176,0
- налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	(307)	(534)	173,9
- штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	(8)	(21)	262,5
Чистая прибыль (убыток)	(1664)	439	

Из вышеуказанной таблицы следует, что объем выручки от реализации товаров работ и услуг предприятия в 2020 году (48 632,0 тыс. рублей) увеличился по сравнению с уровнем 2019 года (30 747,0 тыс. рублей) на 58,2%, себестоимость – на 37,3%. По результатам деятельности предприятия за 2020 год получена прибыль в сумме 439,0 тыс. рублей, за 2019 год – убыток в сумме 1664,0 тыс. рублей.

6.2.2. Анализ структуры доходов и расходов. Формирование финансовых результатов деятельности Общества. Соблюдение установленного порядка использования чистой прибыли.

Анализ доходов по видам деятельности в динамике приведен в таблице №4

Таблица № 4

Наименование доходов	2019 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.	1 полугодие 2021 года, тыс. руб.
Выручка от реализации	30 747,0	48 632,0	26 192,0
<i>Деятельность по благоустройству ландшафта,</i>	<i>10 874,3</i>	<i>13 971,7</i>	<i>14 295,0</i>
Муниципальные контракты	10 702,9	11 298,4	13 392,8
Прочие	171,4	2673,3	902,2
<i>Деятельность по чистке уборке и обслуживанию территорий</i>	<i>4 749,7</i>	<i>5 674,5</i>	<i>2 174,2</i>
Муниципальные контракты	83,3	1931,7	136,3
Прочие	4 666,3	3 742,8	2 037,9

Наименование доходов	2019 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.	1 полугодие 2021 года, тыс. руб.
<i>Деятельность автомобильного грузового транспорта</i>	20,6		309,3
<i>Подметание улиц и уборка снега</i>	4 558,7	10 898,1	6 423,8
Муниципальные контракты	4 558,7	10 898,1	6 423,8
<i>Работы строительные по строительству автомобильных дорог</i>	5 741,9	12 584,5	279,7
Муниципальные контракты	2 905,5	12 340,5	279,7
Прочие	2 836,4	234,0	
<i>Строительные инженерные коммуникации</i>	284,3		
Муниципальные контракты	284,3		
<i>Сдача в наем собственного нежилого помещения</i>	4 369,0	5 023,0	2 704,5
<i>Реализация материалов, прочие поступления</i>	148,0	47,6	-

Из вышеуказанной таблицы следует, что основной объем выручки Общества складывается за счет поступлений в рамках заключенных муниципальных контрактов на выполнение работ по благоустройству и озеленению территории города Новочебоксарска, включая работы по ямочному ремонту городских дорог: в 2019 году – в сумме 18 534,7 тыс. рублей или 60,3%; в 2020 году – 39 350,9 тыс. рублей или 80,9%, в 1 полугодии 2021 года – 19 816,6 тыс. рублей или 73,3%, то есть за счет средств муниципального бюджета города Новочебоксарск.

Так, Общество являлось исполнителем работ по следующим муниципальным контрактам, заключенным с Управлением городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики:

в 2019 году:

- от 23.10.2019 № 19 на выполнение работ по восстановлению участка сети ливневой канализации по ул. Строителей города Новочебоксарска на сумму 605,6 тыс. рублей;

- от 23.04.2019 № 4 на ликвидацию ямочности по дорогам города Новочебоксарска Чувашской Республики на сумму 2 199,99 тыс. рублей (исполнение на сумму 2105,5 тыс. рублей);

- от 17.01.2017 № 83 на выполнение работ по благоустройству и озеленению города Новочебоксарска Чувашской Республики на 2017 – 2019 годы на общую сумму 46 203,0 тыс. рублей (в том числе по 2019 году на сумму 15 071,2 тыс. рублей).

в 2020 году:

- от 18.06.2020 № 16 на выполнение работ по Благоустройству Аллеи Ветеранов Великой Отечественной войны в городе Новочебоксарске Чувашской Республики на сумму 15 985,76 тыс. рублей (исполнен на сумму 12 502,2 тыс. рублей);

- от 07.04.2020 № 5 на ликвидацию ямочности на дорогах общего пользования города Новочебоксарска Чувашской Республики на сумму 2 189,3 тыс. рублей (исполнен на сумму 1 758,5 тыс. рублей):

- от 01.01.2020 № 26 на выполнение работ по текущему содержанию элементов благоустройства и озеленения на сумму 45 842,8 тыс. рублей со сроком исполнения 2020-2021 годы (в том числе на 2020 год – 22 941,4 тыс. рублей).

При этом объем доходов в 2020 году увеличился по сравнению с уровнем 2019 года в основном за счет выполнения работ по благоустройству общественной территории – Аллеи ветеранов ВОВ г. Новочебоксарска, в рамках муниципального контракта от 18.06.2020 № 16 с исполнением на сумму 12 502,2 тыс. рублей и увеличением стоимости работ в рамках заключенного контракта от 01.01.2020 №26 по текущему содержанию элементов благоустройства.

Кроме того, доходы предприятия в проверяемом периоде получены за счет сдачи в аренду объектов недвижимого имущества. Обществом заключались договора аренды сроком действия менее 1 года (в 2019 году 46 договоров на аренду 2 805,26 кв.м. площади нежилых помещений; в 2020 году 54 договора на аренду 2 899,96 кв.м. площади нежилых помещений).

Согласно представленной информации Обществом сдается в аренду организациям, ИП и физическим лицам недвижимое имущество, расположенное по адресу г. Новочебоксарск, ул. Коммунальная, д. 6, и по ул. Промышленная, д. 39., общей площадью 2804,2 кв.м., и земельный участок площадью 832,6 кв.м.

Доходы от сдачи в аренду нежилые помещения получены в общей сумме 12 096,5 тыс. рублей, в том числе за 2019 год – 4 369,0 тыс. рублей, за 2020 год – 5 023,0 тыс. рублей, истекший период 2021 года – 2 704,5 тыс. рублей.

Согласно заключенным договорам размер арендной платы складывается из фиксированной части, которая определена на основании калькуляции исходя из фактических затрат на содержание зданий и помещений, и переменной части – равной цене потребленной электроэнергии и водопотребления за расчетный месяц.

Так стоимость аренды 1 кв.м. площади помещений установлена:

- в 2019 году под производственные цели и под склады в диапазоне 80-150 рублей, по отопляемым помещениям под офисы (1-3 этажи) в диапазоне 160-300 рублей;

- в 2020 году под производственные цели и под склады в диапазоне 120-150 рублей, по отопляемым помещениям под офисы (1-3 этажи) в диапазоне 200-300 рублей, производственные цеха – 100-160 рублей. На открытой площади стоимость арендной платы определена в диапазоне от 20-85 рублей за 1 кв.м. площади.

Выборочной проверкой договоров аренды, заключенных в 2020 году установлены различные подходы при определении размеров арендной платы на аренду открытых площадок в целях организации стоянки автотранспорта, для отдельных арендаторов.

Так, например, по договору аренды открытой площадки от 01.07.2020 №37-А/2020, заключенному с ИП Николаевым Д.Н., Обществом предоставлена открытая площадка для стоянки автотранспорта общей площадью 224 кв.м.

Стоимость арендной платы в месяц определена в размере 8 000 рублей в месяц (35,71 рубль за 1 кв.м.), в зимний период с декабря по март – 11 000 рублей в месяц (49,1 рублей за 1 кв.м.).

В тоже время по договору аренды открытой площадки от 02.03.2020 № 18-А/2020, заключенному с ИП Андреевым Д.В., предоставлена открытая площадка для стоянки автотранспорта общей площадью 70 кв.м. Стоимость арендной платы в месяц установлена в размере 6 000 рублей в месяц (85,71 рубль за 1 кв.м.).

К проверке представлена калькуляция стоимости арендной платы открытой площадки, утвержденной директором Общества 10.01.2020, из которой следует, что размер арендной платы определен под конкретного арендатора, в зависимости от вида затрат (услуг) оказываемых в рамках договора аренды (аренда площади, не предусматривающей уборку территории в зимний период – 20 руб. за кв.м, с уборкой территории в зимний период – 30 рублей за 1 кв.м.).

Аналогичная ситуация сложилась и по договорам аренды недвижимого имущества, заключенным на аренду производственных помещений по адресу: ул. Коммунальная, д. 6:

- договор от 26-А/2020 от 30.04.2020, с ИП Ярлыгиной О.М. – 143,1 кв.м. на сумму 41 671 рублей в месяц (291,20 рублей за 1 кв.м.);

- договор от 43-А/2020 от 01.11.2020, с ФИО – 132,2 кв.м. на сумму 15 600 рублей в месяц (118,0 рублей за 1 кв.м.);

- договор № 47-А/2020 от 30.11.2020, ООО «НПО Центр Бетона» – 175,6 кв.м. на сумму 30 256 рублей (142,37 кв.м. за 1 кв.м.).

Кроме того, за 2019-2020 годы доходы Общества сформированы и за счет поступлений по оказанию транспортных услуг (*деятельность по чистке, уборке и обслуживанию территорий*), соответственно по годам – 4 666,3 тыс. рублей; 3 742,8 тыс. рублей, 2 037,9 тыс. рублей, из них основная доля приходится на поступления от ООО «Благоустройство» на основании договора, заключенного от 01.04.2017, в том числе в 2019 году - на сумму 1 503,7 тыс. рублей (32,2%), в 2020 году – 1 039,2 тыс. рублей (27,8%), в 1 полугодии 2021 года - 838,3 тыс. рублей (41,1%).

Справочно:

ООО «Благоустройство» ИНН/КПП 2124031534/ 212401001, 429950, улица Винокурова, дом 10, Офис 328, Чувашия Чувашская республика - город Новочебоксарск, руководитель [Степанов Николай Зотович](#) ИНН 21240222555 (учредитель Шулаев А.А., ранее являлся директором МУП «Доркомсервис»).

Оказание транспортных услуг ООО «Благоустройство» осуществляется в рамках договора на оказание транспортных услуг от 01.04.2017 №3-У/2017, сроком действия до 31.12.2017, с возможностью его продления на следующий год, в случае если ни одна из сторон не потребует его прекращения.

Предметом договора является оказание транспортных услуг по разовым заявкам «Заказчика» о выделении транспорта на работы по содержанию дорог местного значения, ливневой канализации, остановок общественного транспорта г. Новочебоксарска и на другие виды работ.

Приложением к указанному договору утверждены тарифы на транспортные услуги, исходя их отпускного тарифа за 1 маш/час в рублях в зависимости от вида предоставленного транспорта и времени его использования: «в рабочие дни», «дежурство» и «в выходные дни».

Так, например, в 2020 году при предоставлении транспортных услуг с Снегопогрузчиком КО206А тариф в рабочие дни установлен в сумме 1400 рублей в час, по автогрейдеру - в рабочие дни 1695 рублей в час.

Согласно сводному расчету расценок (тарифов) (представленному в ходе контрольного мероприятия в качестве обоснования формирования стоимости услуги) на оказываемые транспортные услуги по вышеуказанным транспортным средствам в тарифе учтены следующие затраты предприятия: оплата труда, страховые взносы, затраты на ТО и ремонт, затраты на ГСМ, амортизация, накладные расходы, рентабельность.

Кроме того, установлены тарифы на время дежурства водителей вышеуказанных транспортных средств при оказании услуг по заявкам ООО «Благоустройство» (например, на время дежурства водителя Снегопогрузчиком КО206А – 522 рублей в час, на время дежурства водителя автогрейдера – 632 рубля).

Указанные тарифы учитывают только затраты по оплате труда водителей, осуществляющих дежурство. ***Вместе с тем необходимо отметить, что одновременно с оплатой труда во время дежурства Общество несет затраты и на коммунальные услуги (тепло, электроэнергия, водоснабжение), связь, которые не учтены в стоимости услуги по дежурству водителей и соответственно не предъявляются ООО «Благоустройство».***

Факт оказания услуг подтверждается актом об оказании услуг, подписанными представителями сторон, факт выезда транспортных средств подтвержден реестром путевых листов и путевыми листами, в которых имеется отметка организации, использовавшей транспорт и время его использования.

В ходе анализа представленных к проверке актов выполненных работ и реестру путевых листов установлено, что Обществом в 2019 году услуги предоставлены в количестве 1 645,5 часов, в 2020 году – 1 452 часа, включая рабочие и выходные дни, а также время дежурства. Основной объем оказанных услуг приходится на зимний период.

2.3. Анализ расходов Общества по статьям затрат согласно данным регистров бухгалтерского учета приведен в нижеследующей таблице.

Таблица № 5

Наименование доходов	2019 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.	1 полугодие 2021 года, тыс. руб.
Материальные затраты	6 435	13 481	4 309,6
Заработная плата	14 065	15 693	5 547,1
Страховые взносы	4 203	4 734	1 849,8
Амортизация	989	1 251	639,9
Прочие затраты	6 392	8 907	4 496,5
Итого	32 084	44 066	16 842,9

Из вышеуказанной таблицы следует, что основная доля затрат приходится на расходы по заработной плате с начислениями, которая составляет: в 2019 году - 56,9% (18 268,0 тыс. рублей), в 2020 году – 46,4% (20 427,0 тыс. рублей), в 1 полугодии 2021 года – 43,9% (7 396,9 тыс. рублей), а также расходы на материальные затраты в 2019 году – 20,1%, в 2020 году – 30,6%.

6.2.4. В рамках контрольного мероприятия выборочно проанализированы затраты на оплату труда работников Общества

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.

Коллективный договор АО «Доркомсервис» на 2018-2021 годы (далее – Коллективный договор) утвержден на общем собрании работников протоколом от 30.08.2018 № 2.

На основании п. 5.1 Коллективного договора оплата труда производится на основании «Положения об оплате труда в АО «Доркомсервис», утвержденный приложением № 7 Коллективного договора (далее – Положение об оплате труда).

При этом *в нарушение ст. 8 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) Положение об оплате труда АО «Доркомсервис» не содержит нормы, позволяющие осуществлять выплаты в рамках социальных гарантий, предусмотренных Коллективным договором* (выплаты к определенным возрастным датам, материальная помощь, премирование работников общества ко Дню работников торговли, бытового обслуживания населения и жилищно-коммунального хозяйства).

Таким образом, сотрудникам общества в 2019-2020 годах и 1 полугодии 2021 года осуществлены выплаты в рамках социальных гарантий (раздел 7 Коллективного договора) в сумме 179,1 тыс. рублей в нарушение п. 5.1 Коллективного договора и Положения об оплате труда.

В соответствии со штатным расписанием, утвержденным на 03.03.2021, штатная численность АО «Доркомсервис» составляет 80 человек. В проверяемый период в штатное расписание, утвержденное 28.12.2018 вносились изменения 9 раз.

По состоянию на 31.12.2019 по сравнению с 01.01.2019 численность сотрудников снизилась на 8,1 штатных единиц, а суммарный объем фонда оплаты труда исходя из окладов увеличился на 62,1 тыс. рублей, на момент осуществления проверки (действующее штатное расписание, утвержденное 03.03.2021) по сравнению с 31.12.2019 - на 4,3 штатных единиц, а суммарный объем окладов при этом увеличился на 45,5 тыс. рублей.

При этом основное сокращение штатных единиц осуществлено по должностям водитель, машинист, а также сторож (из 8 шт. ед. 7 шт. ед. сокращено).

В то же время необходимо отметить, что введены и дополнительные штатные единицы:

штатным расписанием, утвержденным 22.05.2019, (с назначением на должность директора) - должность производителя работ в дорожно - эксплуатационный участок (далее – ДЭУ) с окладом 25,0 тыс. рублей, водителя автомашины ПМ-АМУР-53131М 034 (4 разряд) с окладом 12,6 тыс. руб.;

штатным расписанием, утвержденным 31.05.2019, - должность начальника планово-экономического отдела с окладом 30,0 тыс. рублей;

штатным расписанием, утвержденным 30.09.2019, - должность водителя автомашины Ford Tranzit 420 (4 разряд) с окладом 12,6 тыс. рублей;

штатным расписанием, утвержденным 31.12.2019, - должность специалиста в сфере закупок;

штатным расписанием, утвержденным 03.03.2021, (с назначением на должность директора - должность заместитель директора с окладом 43,0 тыс. рублей (принят бывший директор).

Также необходимо отметить, что *в нарушение статьи 135 ТК РФ Коллективным договором и Положением об оплате труда не установлены оклады (должностные оклады), такие выплаты, как «тариф за ремонт», «доплата за исполнение обязанностей отсутствующего работника», «тариф без выезда на линию», «надбавка по приказу», «погрузка-разгрузка», «доплата за расширение зоны обслуживания», «простой по причинам, не зависящим от работодателя и работника», «компенсация за использование в служебных целях личного транспортного средства», «за условия труда», которые осуществлены сотрудникам Общества за проверяемый период.*

Проведен выборочный сравнительный анализ окладов сотрудников Общества за проверяемый период.

Оклады сотрудников в 2019-2020 годах увеличились у всех в разном процентном соотношении. Самое большое увеличение окладов было у инженера производственно-технического отдела (на 48,7%), директора (на 42,1%) и начальника цеха (на 40%), наименьшее – у дорожного рабочего 3 разряда (на 4,6%). При этом увеличение окладов в таких размерах не связано с увеличением объемов работ или в связи с добавлением дополнительных объемов работ. В то же время у одной и той же должности «Производитель работ» в разных структурных подразделениях оклады разные и отличаются на 1,5 тыс. рублей.

При этом приказом директора от 13.02.2020 № 10/1 принято Положение о порядке индексации заработной платы работников. Согласно указанному Положению индексация заработной платы работников служб осуществляется в соответствии с утвержденными данными – Положением либо Письмом об индексации минимальных месячных тарифных ставок рабочих первого разряда по организациям жилищно-коммунального хозяйства на предстоящий год или несколько предстоящих лет.

Таким образом, директора при внесении изменений в оклады сотрудников не руководствовались Положением о порядке индексации заработной платы работников.

Указанные обстоятельства свидетельствуют о том, что директорами Общества, а именно ФИО и ФИО, к сотрудникам применялись различные подходы при изменении окладов, не предусмотренные Положением о порядке индексации заработной платы работников.

За 2019-2020 годы и 1 полугодие 2021 года на оплату труда направлено 39 157,69 тыс. рублей:

за 2019 год – 14 266,84 тыс. рублей (44,4% от общего объема расходов Общества);

за 2020 год (35,9% от общего объема расходов Общества) – 15 903,68 тыс. рублей;

за 1 полугодие 2021 года (51,6% от общего объема расходов Общества) – 8 987,17 тыс. рублей.

Основная доля фонда оплаты труда (в 2019 году - 83,8%, в 2020 году – 91%) направляется в три структурных подразделения: СБиО, АТЦ и АУП.

Среднемесячный доход на 1 сотрудника СБиО в 2020 году составил 17,6 тыс. рублей и вырос на 18,9% к 2019 году, среднемесячный доход на 1 сотрудника АУП в 2020 году составил 36,4 тыс. рублей и вырос на 9,3% к 2019 году, среднемесячный доход на 1 сотрудника АТЦ в 2020 году составил 23,9 тыс. рублей и вырос на 20,7% к 2019 году.

В то же время необходимо отметить, в 2020 году почти в 4 раза вырос объем направляемых средств на оплату договоров ГПХ (договоров подряда).

Так, за 2019-2020 годы и 1 полугодие 2021 года по договорам подряда произведена оплата 28 лицам на сумму 1044,1 тыс. рублей, в т.ч. и сотрудникам Общества.

В ходе выборочного анализа произведения оплаты по договорам подряда выявлено следующее.

1) АО «Доркомсервис» 13.07.2020 заключил договор подряда № б/н с ФИО (является штатным сотрудником Общества с 1989 года, инженер-механик 2 категории АТЦ). Согласно договору подряда ФИО необходимо установить ограждение вдоль р. Волга в районе подходного канала в направлении городского пляжа в городе Новочебоксарске Чувашской Республики в соответствии с техническим заданием и сметой. Стоимость услуги составляет 34500,0 рублей, начало оказания услуг – 13.07.2020, окончание оказания услуг – 17.07.2020.

Между тем необходимо отметить, что между АО «Доркомсервис» и Управлением городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики заключен муниципальный контракт от 06.07.2020 № 51/20 на 238,0 тыс. рублей (далее – МК № 51/20). По итогам исполнения МК № 51/20 АО «Доркомсервис» предъявлен, а Управлением городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики принят и подписан акт о приемке выполненных работ от 16.07.2020 № 1 за период работы с 07.07.2020 по 16.07.2020. Таким образом, работы завершены и сданы в полном объеме 16.07.2020.

В то же время ФИО по итогам исполнения договора подряда представлен акт о приемке работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы, от 31.07.2020 № 31 (ф. Т-73) (далее – акт № 31) за период работы с 01.07.2020 по 31.07.2020 (*период работы указан ранее, чем заключен МК № 51/20, и позже, чем фактически выполнены Обществом – 16.07.2020, а также отличается от срока оказания услуги по договору подряда*). Оплата ФИО произведена на банковскую карту по платежному поручению от 31.07.2020 № 55631 в сумме 30 015,0 рублей (с учетом удержаний).

Также необходимо отметить, что в июле 2020 года согласно табелю учета рабочего времени ФИО отработал 23 рабочих дня (полный месяц) и ему начислен оклад 21 500, 0 рублей, а также ежемесячная премия в сумме 6 450,0 рублей. Таким образом, Сергеев Ю.М. весь месяц осуществлял основную деятельность по трудовому договору.

Соответственно, указанные обстоятельства имеют признаки оплаты ФИО не выполненных работ на сумму 34 500,0 рублей.

2) АО «Доркомсервис» 02.09.2020 заключил договор подряда № б/н с ФИО (не является штатным сотрудником Общества). Согласно договору подряда ФИО необходимо выполнить исполнительную съемку выполненных работ по объекту «Благоустройство Аллеи Ветеранов Великой Отечественной войны в городе Новочебоксарске Чувашской Республики». Стоимость услуги составляет 15 000,0 рублей, начало оказания услуг – 02.09.2020, окончание оказания услуг – 03.09.2020.

Между тем необходимо отметить, что между АО «Доркомсервис» и Управлением городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики заключен муниципальный контракт от 18.06.2020 № 16 на благоустройство Аллеи Ветеранов Великой Отечественной войны в городе Новочебоксарске Чувашской Республики (далее – МК № 16). Согласно п. 4.1 МК № 16 сроки выполнения работ: 90 дней с момента заключения контракта, т.е. до 18.09.2020.

Также согласно п. 6.1 МК № 16 по окончании работ АО «Доркомсервис» предоставляет Управлению городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики фотоотчет: состояние ремонтируемого объекта до начала работ, в ходе проведения работ и по окончании работ с указанием участка дорог. Таким образом, фотосъемки должны осуществляться в течение всего периода работы на всех этапах работ.

По данным ЕИС в сфере закупок по итогам исполнения МК № 16 АО «Доркомсервис» (в лице директора) предъявлен, а Управлением городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики принят и 09.10.2020 подписан первый акт о приемке выполненных работ от 06.10.2020 № 1 за период работы с 19.06.2020 по 17.09.2020. Таким образом, работы завершены 17.09.2020.

В то же время ФИО по итогам исполнения договора подряда представлен акт о приеме работ, выполненных по договору подряда, заключенному на время выполнения определенной работы, от 02.09.2020 № б/н (ф. Т-73). Согласно акту и договору подряда съемка выполненных работ по вышеуказанному объекту

производилась только 02.09.2020. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что ФИО не мог производить фотосъемки по МК № 16 в полном объеме (до начала работ, в ходе проведения работ и по окончании работ) на разных этапах работ (с учетом того, что работы еще 02.09.2020 не завершены).

В ходе контрольного мероприятия документы, подтверждающие выполнение указанных видов работ, ФИО (материалы фотосъемок) не представлены.

Также необходимо отметить, что в ходе проведения контрольного мероприятия «Аудит использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, выделенных на мероприятия «Реализация комплекса мероприятий по благоустройству улиц населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов, тротуаров, соединяющих дворовые территории и объекты социально-культурной сферы» и на реализацию программ формирования современной городской среды за 2020 и истекший период 2021 года» в 2021 году Управлением городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики Контрольно-счетной палате Чувашской Республики не представлены фотоотчеты в рамках исполнения МК № 16.

Соответственно, указанные обстоятельства имеют признаки оплаты ФИО не выполненных работ на сумму 15 000,0 рублей.

3) АО «Доркомсервис» 26.12.2020 заключил договор подряда № б/н с ФИО (является штатным сотрудником Общества, производитель работ). Согласно договору подряда ФИО необходимо выполнить работы по контракту № 96/20 от 26.12.2020 по установке праздничной иллюминации на «Аллее Ветеранов Великой Отечественной Войны». Стоимость услуги оплачивается один раз в месяц из расчета 33 000,0 рублей, начало оказания услуг – 26.12.2020, окончание оказания услуг – 30.12.2020.

Как уже отмечалось ранее, АО «Доркомсервис» в целях выполнения работ по муниципальному контракту от 26.12.2020 № 96/20, заключенному с Управлением городского хозяйства, заключил 26.12.2020 договор субподряда с ИП Башковым Александром Владимировичем по установке праздничной иллюминации на Аллее Ветеранов Великой Отечественной Войны в соответствии с техническим заданием и сметой, которая соответствует техническому заданию и смете по муниципальному контракту от 26.12.2020 № 96/20.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 30.12.2020 № 1 ИП Башковым А.В. предъявлены, а АО «Доркомсервисом» приняты работы по установке праздничной иллюминации в соответствии с техническим заданием и сметой.

В то же время ФИО по итогам исполнения договора подряда представлен акт о приемке работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы, от 30.12.2020 № 55 (ф. Т-73) (далее – акт № 55) за период работы с 01.12.2020 по 31.12.2020 (*период работы указан ранее, чем заключен МК № 96/20*).

Также необходимо отметить, что в декабре 2020 года согласно табелю учета рабочего времени ФИО с 1 по 9 декабря находилась на больничном и в последующем в декабре 2020 года отработала 17 дней и ей за декабрь произведены начисления в сумме 59 569,48 рублей (оклад – 19 217,39 рублей, больнич-

ный за счет работодателя – 2 743,08 рублей, премия по итогам года – 18 200 рублей, компенсация отпуска – 15 310,32 рублей, премия месячная – 2 340,0 рублей, за выходные и праздничные дни -1 130,43 рублей, возмещение за разъездной характер – 628,26 рублей). Таким образом, Леонтьева Г.Ш. весь месяц осуществлял основную деятельность по трудовому договору.

Соответственно, указанные обстоятельства имеют признаки оплаты ФИО не выполненных работ на сумму 33 000,0 рублей.

4) АО «Доркомсервис» 01.12.2020 заключил договор подряда № б/н с ФИО (является штатным сотрудником Общества, экономист). Согласно договору подряда ФИО. необходимо выполнить работы по расчету по муниципальному контракту № 26 от 16.11.2020 «Благоустройство общественной территории на пересечении улиц ул. Советская и ул. Пионерская в городе Новочебоксарск. Стоимость услуги оплачивается один раз в месяц из расчета 47 600,0 рублей, начало оказания услуг – 01.12.2020, окончание оказания услуг – 30.12.2020.

В ходе проверки представлена также служебная записка и.о. главного бухгалтера на имя директора АО «Доркомсервис» (директором согласована данная служебная записка) в следующем изложении:

«В настоящее время в Обществе отсутствует специалист в должности инженер производственно-технический отдел (ПТО). Поиск специалиста в течение нескольких месяцев результатов не дал. Претенденты на вакансию запрашивают заработную плату не менее 40 тыс. руб. на руки, а мониторинг заработной платы показал, что специалисты ПТО имеют заработной платы на уровне 35-40 тыс. руб.

В связи с этим принято решение провести работу инженер производственно-технического отдела собственными силами, работу рекомендую возложить на экономиста АО «Доркомсервис» Иванову О.Н.

В связи с предстоящими работами по новому МК № 26 от 10.01.2020 г. Выполнение работ по текущему содержанию элементов благоустройства и озеленения на 20-21гг., необходимо большее количество расчетов, а также составление нарядов на выполнение работ службы благоустройства и озеленения, ДЭУ, составлением различной документации (локальных смет, нарядов, справок о стоимости выполненных работ, реестров актов выполненных работ), в связи с проверкой документации и учитывая увеличившийся объем работ и потребность работы в выходные и праздничные дни, а также мониторинг в системе закупок на период отсутствия специалиста по закупкам предлагаю оплату за выполненную работу произвести в размере не ниже заработка, установленного на рынке для инженера ПТО.»

Исходя из вышеуказанной служебной записки следует, что ФИО необходимо производить расчеты по муниципальному контракту от 10.01.2020 № 26. В то же время согласно договору подряда Ивановой О.Н. необходимо производить расчеты по муниципальному контракту от 16.11.2020 № 26.

Между АО «Доркомсервис» и Управлением городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики заключен муниципальный контракт от 23.11.2020 № 26 на 35 372,1 тыс. рублей (далее – МК № 26). Согласно указанному договору на пересечении ул. Советская и ул. Пионерская необходимо произвести благоустройство территории «Детский городок. Территория МБОУДО «Детская школа искусств» и МБОУДО «ЦРТДиЮ им.

А.И. Андрианова» по ул. Советская, г. Новочебоксарск. Пунктом 4.1 определен срок исполнения АО «Доркомсервисом» своих обязательств:

- 1 этап – с 01.05.2021 – 31.08.2021;
- 2 этап – с 01.05.2022 – 31.08.2022.

Таким образом, работы по МК № 26 должны начаться только с 01.05.2021 и в заключении в декабре 2020 года с ФИО договора подряда не было необходимости.

В то же время работы по производству расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Доркомсервис» закреплены в должностных инструкциях экономиста и бухгалтера.

ФИО по итогам исполнения договора подряда представлен акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы, от 30.12.2020 № 54 (ф. Т-73) за период работы с 01.12.2020 по 31.12.2020.

В ходе контрольного мероприятия документы, подтверждающие выполнение указанных видов работ, ФИО (произведенные расчеты) не представлены.

Также необходимо отметить, что в декабре 2020 года согласно табелю учета рабочего времени ФИО отработала 23 рабочих дня (полный месяц) и ей за декабрь произведены начисления в сумме 34 225,0 рублей (оклад – 18 500 рублей, премия по итогам года – 12 950 рублей, премия месячная – 2 775,0 рублей). Таким образом, ФИО весь месяц осуществляла основную деятельность по трудовому договору.

Соответственно, вышеуказанные обстоятельства имеют признаки оплаты ФИО не выполненных работ на сумму 47 600,0 рублей.

В ходе выборочного анализа правомерности осуществления расходов на оплату труда директора и сотрудников АО «Доркомсервис» за проверяемый период выявлено следующее.

В части осуществления премиальных выплат сотрудникам Общества (кроме директора).

Положением об оплате труда не предусматривается премирование временных работников, стажеров, практикантов, учеников, совместителей, а также рабочих и специалистов следующих профессий: уборщик производственных и служебных помещений, сторож, фельдшер.

На основании Положения об оплате труда основное условие для премирования – получение прибыли за предыдущий месяц (либо по итогам работы за год).

За 2019-2020 год и 1 полугодие 2021 года работникам Общества (с учетом директора Общества) осуществлены премиальные выплаты в сумме 4 971,7 тыс. рублей, в т.ч.:

за 2019 год – 1 383,7 тыс. рублей (месячные – 1319,1 тыс. руб., к празднику – 26,0 тыс. рублей, к грамоте – 38,6 тыс. рублей);

за 2020 год – 2504,1 тыс. рублей (квартальные – 225,0 тыс. рублей, годовые – 450,1 тыс. рублей, месячные – 1742,2 тыс. рублей, к празднику – 55,9 тыс. рублей, к грамоте – 30,9 тыс. рублей);

за 2021 год – 1 083,9 тыс. рублей (месячные – 1011,2 тыс. рублей, к празднику – 42,1 тыс. рублей, к грамоте – 30,6 тыс. рублей).

В ходе проведения выборочного анализа по соблюдению порядка осуществления премиальных выплат выявлено следующее:

в нарушение условий Положения об оплате труда работникам Общества необоснованно осуществлены квартальные премиальные выплаты (за выполнение муниципального контракта № 16 от 16.06.2020 по объекту «Благоустройство Аллеи Ветеранов Великой Отечественной войны в городе Новочебоксарск Чувашской Республики») **на сумму 255,0 тыс. рублей на основании приказа от 02.11.2020 № 122 (без директора);**

в нарушение п. 10.1.1 Коллективного договора и условий Положения об оплате труда необоснованно осуществлены месячные премиальные выплаты (в отсутствии имеющейся прибыли за предыдущий месяц) **работникам Общества на общую сумму 1894,9 тыс. рублей (без директора);**

ФИО, производителю работ – сотруднику СБиО, в нарушение условий Положения об оплате труда (месячные премии согласно Положению об оплате труда выплачиваются работникам АТЦ, АУП и руководителям СБиО и ДЭУ) **выплачены месячные премии за 2019-2020 годы и 1 полугодие 2021 года, в сумме 150,5 тыс. руб., в т.ч. за 2019 год – 40,1 тыс. рублей, за 2020 год – 72,9 тыс. рублей, за 1 полугодие 2021 года – 37,5 тыс. рублей;**

в нарушение Положения об оплате труда месячные премии осуществлены уборщикам производственных и служебных помещений в 2020 году в сумме 13,6 тыс. рублей;

в нарушение п. 10.1.1 Коллективного договора и п. 6.3, 6.4 Положения об оплате труда директором на основании приказа от 23.12.2020 № 144 по итогам работы за 2020 год (заблаговременно до выведения финансового результата по итогам 2020 года) начислена и выплачена годовая премия (на сумму 450,12 тыс. рублей при остающейся в распоряжении Общества чистой прибыли на сумму 329,25 тыс. рублей) **сотрудникам Общества на 120,9 тыс. руб. больше, чем при финансовой возможности Общества;**

в нарушение п. 10.1.1 Коллективного договора и условий Положения об оплате труда годовая премия за 2020 год директором необоснованно начислена и выплачена работникам АТЦ и СБиО, уборщику и сторожу Общества на сумму 303,12 тыс. рублей;

в нарушение п. 10.1.1 Коллективного договора и условий Положения об оплате труда директором необоснованно начислены и произведены месячные премии (месячные премии выплачивались сотрудникам на основании приказа директора с указанием размера премиальных выплат в определенных процентах к месячному окладу (тарифу), а не исходя из определенных показателей, которые определяют личный вклад работника в общие результаты деятельности Общества) **за 2019-2020 годы и 1 полугодие 2021 года на сумму 4 072,5 тыс. рублей, которые в свою очередь привели к неэффективному использованию средств Общества;**

действующее Положение об оплате труда не содержит показателей, определяющих эффективность работы каждого сотрудника, при определе-

нии размера премиальных выплат по итогам года, при определении размера месячных премиальных выплат для работников аппарата управления, руководителей АТЦ, СБиО и ДЭУ;

в нарушение приложения № 10 Коллективного договора и п. 3.2 Положения об оплате труда (работники имеют право на премию при условии отсутствия нарушений трудовой дисциплины за предыдущий и текущий годы) ФИО в 2019 году начислены и осуществлены премиальные выплаты ко Дню работника жилищно-коммунального хозяйства на сумму 0,5 тыс. рублей, в 2020 году – на сумму 0,5 тыс. рублей;

в нарушение условий Положения об оплате труда премия к празднику в сумме 0,3 тыс. рублей выплачена сотруднику(ам) в отсутствие соответствующего приказа директора;

в нарушение условий Коллективного договора и Положения об оплате труда директором в 2020 году необоснованно начислена и выплачена премия ко дню Дня защитников Отечества, Международного женского дня 8 марта, в связи с празднованием Нового 2021 года на общую сумму 34,8 тыс. рублей (без директора), в 1 полугодии 2021 года - на общую сумму 17,9 тыс. рублей (без директора);

в нарушение приложения № 10 Коллективного договора и п. 3.2 Положения об оплате труда (работники имеют право на премию при условии отсутствия нарушений трудовой дисциплины за предыдущий и текущий годы) ФИО Н. начислены и осуществлены премиальные выплаты ко Дню работника жилищно-коммунального хозяйства в 2021 году на сумму 0,6 тыс. рублей;

В части осуществления материальной помощи (выплат) сотрудникам Общества (кроме директора).

В разделе 7 «Социальные гарантии» Коллективного договора предусмотрены случаи оказания материальной помощи (выплат).

Также согласно указанному разделу работодатель оказывает посильную материальную помощь при несчастных случаях, происходящих в семье работников (пожар, кража и пр.), сумма выделяемой материальной помощи определяется конкретно в каждом случае по решению работодателя.

По итогам 2019-2020 годов материальной помощи (выплат) начислено и выплачено на сумму 161,5 тыс. рублей (без директора), в т.ч.:

материальная помощь к отпуску – 15,9 тыс. рублей;

выплаты в связи с юбилейной датой 50 лет и в связи с достижением работником пенсионного возраста – 56,5 тыс. рублей;

материальная помощь в случае смерти родственников – 38,4 тыс. рублей;

материальная помощь в связи с рождением ребенка – 47,7 тыс. рублей;

иная материальная помощь – 3,0 тыс. рублей.

В ходе выборочного анализа выявлены следующие нарушения при осуществлении вышеуказанных выплат:

в нарушение п. 7.4.4 Коллективного договора водителю АТЦ на основании приказа от 09.12.2019 № 199 необоснованно произведены выплаты в связи с достижением пенсионного возраста на сумму 25,2 тыс. рублей (ра-

нее приказом от 30.09.2019 № 173 уже были произведены выплаты на сумму 6,3 тыс. рублей, т.е. 0,5 оклада);

в нарушение п. 7.4.5 Коллективного договора директором издан приказ от 06.05.2020 № 51 о выплате материальной помощи ФИО, главному бухгалтеру, 0,5 МРОТ в связи с рождением ребенка (при предусмотренном 1 МРОТ), при этом в нарушение указанного приказа ФИО выплачена материальная помощь в размере 1 МРОТ, а именно 12,1 тыс. рублей;

на основании приказа от 21.02.2020 № 15 ФИО осуществлена выплата материальной помощи в связи со смертью отца в отсутствие полного комплекта документа – отсутствует документ, подтверждающий смену фамилии с Владимировой на Данилову.

В части осуществления доплат за исполнение обязанностей отсутствующего работника и доплат за совмещение профессий.

Согласно п. 3.1 Положения об оплате труда доплата за совмещение профессий (должностей) или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника устанавливаются в размере до 50 % от оклада замещаемого сотрудника.

За 2019-2020 годы и 1 полугодие 2021 года доплат за совмещение профессий (должностей) или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника произведено на сумму 689,6 тыс. рублей, в т.ч.:

1) за 2019 год - 216,9 тыс. рублей, в т.ч.:

за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника – 72,3 тыс. рублей;

за совмещение профессий (должностей) – 144,6 тыс. рублей;

2) за 2020 год – 355,0 тыс. рублей, в т.ч.:

за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника – 248,3 тыс. рублей;

за совмещение профессий (должностей) – 106,7 тыс. рублей;

3) за 1 полугодие 2021 года – 117,7 тыс. рублей, в т.ч.:

за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника – 58,3 тыс. рублей;

за совмещение профессий (должностей) – 59,4 тыс. рублей.

Выборочно проанализировано осуществление вышеуказанных доплат начальнику планово-экономического отдела Павловой Г.Н.

За 2019-2020 годы и 1 полугодие 2021 года Павловой Г.Н. доплаты за совмещение профессий (должностей) или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника осуществлены на сумму 254,5,0 тыс. рублей (35% от суммы выплаченного оклада за указанный период (728,0 тыс. рублей)), в т.ч.:

за исполнение обязанностей временно отсутствующих работников – 78,9 тыс. рублей;

за совмещение обязанности главного бухгалтера (по приказу от 17.02.2020 № 12 на период отпуска по беременности и родам гл. бухгалтера, от 01.07.2020 № 79/1 на период отпуска по уходу за ребенком до 3 лет гл. бухгалтера в размере 30% оклада) – 175,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что по 3 доплатам (начисления от 15.08.2019, 30.09.2020, 31.10.2020) отсутствуют приказы о производстве ФИО доплат за исполнение обязанностей отсутствующего работника (в папках с приказами отсутствуют), подтверждающие документы (приказы) в ходе проверки не представлены (в письме АО «Доркомсервис» по указанным доплатам отражены приказы (№ и дата приказа), на основании которых производились иные выплаты).

В то же время необходимо отметить, что в папке с приказами за 2020 год обнаружен приказ от 14.10.2020 № 114, согласно которому на ФИО возложено исполнение обязанностей инженера ПТО с 01.09.2020 по 30.09.2020 (приказ принят через 14 дней после осуществления начислений) с доплатой в сумме 16 509,51 рублей. При этом согласно расчетному листку за сентябрь 2020 года ФИО доплату за исполнение обязанностей всего получила 16509,51 рублей, в т.ч. включая доплату по приказу от 16.09.2020 № 105 на сумму 1765,91 рублей. В дополнение необходимо отметить, что ФИО находилась на больничном по 04.09.2020.

Также необходимо отметить, что 30.11.2020 ФИО начислена и выплачена доплата за исполнение обязанностей отсутствующего работника в сумме 15 418,33 рублей в отсутствии приказа, подтверждающего необходимость исполнения обязанностей отсутствующего работника. Такой приказ был принят только 10.12.2020, (после начисления через 10 дней) согласно которому на ФИО возложено исполнение обязанностей инженера ПТО с 01.11.2020 по 30.11.2020.

В то же время необходимо отметить, что ФИО в ноябре 2020 года одновременно выполняла обязанности по основной должности начальника планово-экономического отдела, исполняла обязанности главного бухгалтера, исполняла обязанности экономиста и бухгалтера.

Вышеуказанные обстоятельства указывают на признаки необоснованного осуществления вышеуказанных доплат ФИО на сумму 45,8 тыс. рублей.

Согласно п. 3.1 Положения об оплате труда за временное замещение руководителя Общества доплачивается разница в должностных окладах.

На основании приказа от 05.10.2020 № 104 исполнение должностных обязанностей директора с 05.10.2020 по 18.10.2020 возложено на главного инженера с доплатой в размере 30% от должностного оклада.

По данным расчетного листка за октябрь 2020 года ФИО получил доплату за исполнение обязанностей директора в сумме 9 031,09 рублей.

Таким образом, в нарушение п. 3.1 Положения об оплате труда ФИО не произведена за октябрь 2020 года доплата в сумме 4,5 тыс. рублей.

В части оплаты труда директору Общества.

Трудовой договор с гражданином, назначаемым на должность директора Общества, заключает АО «Доркомсервис» в лице председателя Совета директоров Общества, действующего на основании Устава Общества. Гражданин назначается на должность директора на основании решения Совета директоров

Общества и распоряжения Управления имущественных и земельных отношений администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики.

22.05.2019 между Обществом, в лице председателя Совета директоров общества и ФИО заключен трудовой договор, согласно которому ФИО назначается на должность директора.

Согласно разделу 4 трудового договора ФИО выплачивается:

должностной оклад в размере 66 228,0 рублей (при этом должностной оклад предыдущего директора ФИО составлял 54 225,0 рублей, темп роста составил 122,1%);

вознаграждение по результатам выполнения величин показателей экономической эффективности деятельности общества за год от чистой прибыли, выплачиваемое один раз в год в размере, устанавливаемом работодателем - председателем Совета директоров в соответствии с Методикой заполнения приложения к трудовому договору с руководителем муниципального унитарного предприятия города Новочебоксарска Чувашской Республики, оценки выполнения величин показателей экономической эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия города Новочебоксарска Чувашской Республики и установления размера вознаграждения руководителя муниципального унитарного предприятия города Новочебоксарска Чувашской Республики за их достижение, утвержденной постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 22.12.2016 № 2188;

компенсационные выплаты (с указанием их видов и размера).

В Письме № 9188 администрация города Новочебоксарска Чувашской Республики по поводу установления оклада директору Общества сообщает, что оклад директору устанавливался исходя из максимальной кратности (1х4) по отношению к средней заработной плате работников списочного состава общества (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера).

Между тем необходимо отметить, что в соответствии с п. 3 Постановления размер должностного оклада руководителя предприятия определяется администрацией города Новочебоксарска Чувашской Республики, в зависимости от сложности труда, масштаба управления, особенностей деятельности и значимости предприятия.

В то же время Постановлением определены минимальные и максимальные значения кратности соотношения средней заработной платы руководителей, заместителей руководителя и главных бухгалтеров предприятий и средней заработной платы работников списочного состава предприятий (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера).

Таким образом, в нарушение п. 3 Постановления Советом директоров Общества и Управлением необоснованно (без обоснования сложности труда, масштаба управления, особенностей деятельности и значимости предприятия) утвержден оклад ФИО и ФИОООООО исходя из произведенного расчета из максимальной кратности (1х4) по отношению к средней заработной плате работников списочного состава общества (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера).

ФИО за проверяемый период получил следующий доход:

за 2019 год – 560,02 тыс. рублей (в т.ч. оклад – 461,42 тыс. рублей, отпускные – 32,37 тыс. рублей, материальная помощь к отпуску – 66,23 тыс. рублей);

за 2020 год – 904,15 тыс. руб. (в т.ч. оклад – 764,63 тыс. рублей, отпускные – 63,61 тыс. рублей, материальная помощь к отпуску – 66,23 тыс. рублей, доплата за работу в выходные и праздничные дни – 2,88 тыс. рублей, премия к празднику – 0,3 тыс. рублей, премия к грамоте – 6,5 тыс. рублей);

за 1 полугодие 2021 года – 606,6 тыс. рублей (в т.ч. оклад – 308,52 тыс. рублей, компенсация за неиспользованный отпуск – 70,91 тыс. рублей, премия месячная – 25,60 тыс. рублей, доплата за работу в выходные и праздничные дни – 1,95 тыс. рублей, премия к празднику – 0,92 тыс. рублей, выходное пособие в связи с досрочным расторжением трудового договора – 198,68 тыс. рублей).

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения в части оплаты труда директору:

в нарушение п. 5.4 трудового договора от 22.05.2019 неправомерно начислена материальная помощь к отпуску (при отсутствии прибыли) в 2019 году в сумме 66,23 тыс. рублей;

в нарушение условий Коллективного договора и Положения об оплате труда директором необоснованно начислена и выплачена себе премия ко дню Дня защитников Отечества на общую сумму 0,65 тыс. рублей (за 2020 год – 300,0 рублей, за 2021 год – 345,0 рублей).

2.5. Выборочная проверка целесообразности и эффективности заключенных договоров и контрактов и их соответствия действующему законодательству

2.5.1. Акционерное общество «Доркомсервис» со 100-процентным государственным (муниципальным) участием в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ) обязано осуществлять закупки в соответствии с положениями Федерального закона № 223-ФЗ.

Согласно информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС), в 2019-2020 годах и истекшем периоде 2021 года АО «Доркомсервис» при проведении закупок руководствовалось Положением о закупках товаров, работ, услуг для нужд АО «Доркомсервис» (в редакции «19» декабря 2018 года), утвержденным Советом директоров Общества (протокол № 41), в которое в последующем вносились изменения. Последняя редакция Положения о закупках в проверяемом периоде утверждена Советом директоров Общества от 19.03.2020 (Протокол Совета директоров от 19.03.2020 № 55).

Приказами АО «Доркомсервис» от 18.06.2019 № 127 и от 01.04.2020 № 43/1 созданы комиссия по осуществлению закупок на поставку товаров, работ, услуг для нужд Общества и закупочная комиссия.

В ходе контрольного мероприятия выборочно дана оценка соблюдению Обществом Федерального закона № 223-ФЗ, Положения о закупках АО «Доркомсервис» в период 2019-2020 годов и 1 полугодие 2021 года.

Проверкой установлено, что в соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ и Положения о закупках Обществом ежегодно формируется план закупок, который размещен в ЕИС в сфере закупок.

В ходе анализа сведений, размещенных в ЕИС в сфере закупок, Обществом в 2019-2020 и истекшем периоде 2021 года размещено всего 30 закупочных процедур с НМЦК в общей сумме 75 074,5 тыс. рублей, из них в 2019 году – 10 закупок на сумму 7 590,9 тыс. рублей, в 2020 году – 8 закупок на сумму 3 926,1 тыс. рублей, в 2021 году – 12 закупок на сумму 63 557,5 тыс. рублей.

При этом по результатам указанных закупок договора в основном заключены с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), по основаниям, предусмотренным Положениями о закупках (в связи со срочной необходимостью).

Выборочной проверкой и анализом аукционной документации установлено, что Обществом при осуществлении закупок у единственных поставщиков за 2019-2020 годы на приобретение транспортных средств в нарушение Федерального закона № 223-ФЗ и пункта 1.8.18. Положения о закупках в составе аукционной документации не представлены документы, подтверждающие обоснование цены в соответствии с процедурами, предусмотренными Методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, а также протокола обоснования начальной (максимальной) цены договора, утвержденные руководителем Общества по следующим закупкам: № 31907948360 «Поставка транспортного средства для нужд Общества на сумму 630,0 тыс. рублей, № 31908439046 «Поставка транспортного средства» на сумму 1 400,0 тыс. рублей, № 32009712997 «Закупка Машина распределительная полуприцепная РС-03» на сумму 490,0 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение п. 3.2 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ, подпункта 5 пункта 7.1 Положения о закупках Общество не обосновало закупки у единственного поставщика, осуществлённые по основанию срочной необходимости, и не провела закупочные процедуры конкурентным способом.

Кроме того, по закупке № 32009712997 Обществом в нарушение п.18 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ, Положения о закупках и пунктов 33-35 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 №908, не размещен в ЕИС протокол проведения закупки у единственного поставщика, что указывает на признаки административного правонарушения предусмотренного ч.5 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

Таким образом, *выборочный анализ вышеуказанных закупок показал, Обществом при осуществлении закупок Положение о закупках, разработанное Обществом, позволяет осуществлять практически все закупки без проведения конкурентных процедур.*

Соответственно, уход Общества от конкурентных процедур, а также не применение процедур по формированию начальной максимальной цены

договоров, предусмотренных Методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, исключает возможность заключения договоров по более низкой цене, что в нарушение статьи 3 Федерального закона №223-ФЗ не обеспечивается соблюдение принципа экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг.

2.5.2. Кроме того, установлен факт заключения договора без проведения конкурентных процедур и на сумму, превышающую предельный размер закупки у единственного поставщика, сведения о котором отсутствуют в ЕИС в сфере закупок.

Так, проверкой установлено, что Обществом заключен договор субподряда с ООО «НКСФ «Стройкомплектсервис» от 03.07.2020 на сумму 11 102,0 тыс. рублей. Фактический объем принятых и оплаченных Обществом работ в рамках договора от 03.07.2020 составил в сумме 7 110,5 тыс. рублей.

Указанный договор субподряда заключен в целях выполнения отдельных видов работ (по устройству детских игровых и спортивных площадок, установке малых архитектурных форм, освещения) в рамках исполнения муниципального контракта от 18.06.2020 №16, заключенного Обществом с Управлением городского хозяйства на благоустройство территории «Аллея ветеранов ВОВ г. Новочебоксарска» без проведения конкурентных процедур, что исключает возможность заключения договора по более низкой цене в результате проведения конкурентных процедур.

Таким образом, *договор субподряда от 03.07.2020 на выполнение работ заключен в нарушение п. 3.2 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ и пункта 7.1. Положения о закупках Общества, утвержденного Советом директоров Общества от 01.03.2020, без проведения конкурентных процедур и указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.32.3 КоАП РФ. (срок привлечения к административной ответственности на момент проведения контрольного мероприятия истек).*

Кроме того, *в нарушение статей 4 и 4.1. Федерального закона № 223-ФЗ, Положения о закупках, Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31 октября 2014 года № 1132, в реестре контрактов ЕИС не размещена информация о закупке, а также информация и документы о заключении указанного договора и о результатах его исполнения. Факт не размещения информации в ЕИС закупок указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 статьи 7.31 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности на момент проведения контрольного мероприятия истек).*

2.5.3. Работы по озеленению территории и асфальтированию тротуаров на территории «Аллея ветеранов ВОВ г. Новочебоксарска» в рамках муниципаль-

ного контракта от 18.06.2020 №16, заключенного с Управлением городского хозяйства, выполнялись силами АО «Доркомсервис».

При этом, в рамках ранее проведенного Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики в мае-июне 2021 года контрольного мероприятия «Аудит использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, выделенных на мероприятие «Реализация комплекса мероприятий по благоустройству улиц населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов, тротуаров, соединяющих дворовые территории и объекты социально-культурной сферы» и на реализацию программ формирования современной городской среды подпрограммы «Благоустройство дворовых и общественных территорий муниципальных образований Чувашской Республики» государственной программы Чувашской Республики «Формирование современной городской среды на территории Чувашской Республики» на 2018-2024 годы», за 2020 год и истекший период 2021 года (совместно с Минфином Чувашии)» (далее – контрольное мероприятие по благоустройству) установлены факты оплаты Управлением городского хозяйства не выполненных работ по озеленению территории и не подтвержденных исполнительной документацией, на общую сумму 2 643,2 тыс. рублей, из них:

- оплачены не выполненные работы на общую сумму 1 549,1 тыс. рублей (по посадке 2 843 штук кустарников спиреи на сумму 262,4 тыс. рублей, стоимость работ по посадке - 443,9 тыс. рублей, по внесению торфа - расчетно на сумму 842,8 тыс. рублей),

- оплачены работы по посадке кустарника (высотой до 1,0 м.), не соответствующего сметной документации (высотой 1,25-1,5 м.) на сумму (расчетно) 285,3 тыс. рублей, из которых по заключению специалиста более 30,0% кустарника не прижились.

В ходе настоящего контрольного мероприятия осуществлена проверка вопросов надлежащего исполнения АО «Доркомсервис» условий муниципального контракта от 18.06.2020 № 16 в части выполнения работ по озеленению территории и устройству тротуара, по результатам которой установлено следующее.

Так, из актов о приемке выполненных работ, принятых к оплате, следует, что в целях выполнения работ по озеленению территории «Аллея ветеранов ВОВ в г. Новочебоксарск» АО «Доркомсервис» использованы следующие материальные ресурсы: торф 209 куб.м., кустарник спирея – 5 974 штук, семена газонных трав (смесь) – 90,48 кг.

В рамках настоящей проверки и анализа, представленных АО «Доркомсервис» документов установлено следующее.

2.5.3.1. Согласно регистрам бухгалтерского учета и первичным документам, представленным Обществом к проверке, учет саженцев кустарника отражен на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» в количественном выражении без стоимостной оценки. На основании бухгалтерской справки от 05.05.2020 № 59 к учету приняты саженцы кустарников спирея в количественном выражении – 8 500 штук.

При этом бухгалтерская справка не содержит обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные пунктом 1 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно в ней не указан факт хозяйственной жизни, наименование должности лица (лиц), совер-

шившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события, что не подтверждает факт поступления либо приобретения саженцев кустарника в указанном количестве. Иные первичные документы, являющиеся основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, к проверке не представлены.

Таким образом, хозяйственная операция по принятию к учету 8500 штук кустарников отражена в бухгалтерском учете в нарушении части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в котором определено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Также к проверке представлены следующие документы, отражающие использование кустарника:

- акт от 30.08.2020, составленный комиссией в составе главного инженера, бухгалтера прора и утвержденный директором АО «Доркомсервис», из которого следует, что с питомника, принадлежащего АО «Доркомсервис», находящегося по адресу г. Новочебоксарск, ул. Восточная, дом 10, были выкопаны саженцы кустарников в количестве 6000 штук (спирея – 4700 шт., белоснежник – 1800 шт.). Посадочный материал был выращен и использован для посадки на объекте «Аллея ветеранов ВОВ» г. Новочебоксарск, ул. Пионерская в количестве 5974 шт.;

- акт расхода семян и посадочного материала (форма по ОКУД 0325013) от 30.08.2020, из которого следует, что в расход списан посадочный материал - кустарники спирея в количестве 5974 шт. по цене 86,57 рублей за шт. на сумму 518 035 рублей. При этом указанный акт, в части стоимости посадочного материала не нашел свое отражение в составе затрат в регистрах бухгалтерского учета Общества.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 003 к учету в количественном выражении принято 8500 штук кустарника (**спирея**), из которых списано 6 000 штук кустарника. Согласно акту от 30.08.2020 кустарник использован для посадки на объекте «Аллея ветеранов ВОВ» г. Новочебоксарск в количестве 6 000 шт. (**спирея – 4700 шт., белоснежник – 1800 шт.**).

Следует отметить, что в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, утвержденными Министерством сельского хозяйства Российской Федерации от 22.10.2008, основной продукцией питомников являются плодовые и декоративные саженцы, кустарники и деревья.

В соответствии с указанными Методическими рекомендациями учет затрат на производство в питомниках ведут по номенклатуре статей, установленных для растениеводства. С целью отражения всех количественных и качественных изменений, происходящих с растениями за весь период выращивания,

ведут также количественный (оперативно-технический) учет на карточках, который имеет непосредственную связь с бухгалтерским учетом затрат.

Однако в ходе настоящей проверки установлено, что в Обществе не обеспечен ***бухгалтерский учет операции по учету затрат на производство питомника и учет продукции растениеводства, в соответствии*** Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, утвержденными Министерством сельского хозяйства Российской Федерации от 22.10.2008, ***что не позволяет определить количество и вид выращиваемых растений на питомнике Общества, а также затраты понесенные Обществом на выращивание саженцев кустарников.***

Следует отметить, что несмотря на наличие в структуре предприятия структурного подразделения - службы благоустройства и озеленения (далее – СБиО), ***в должностных обязанностях производителя работ и старшего мастера СБиО не предусмотрено проведение и организация работ по посадке и выращиванию саженцев.***

В ходе контрольного мероприятия произведен осмотр участка по адресу: г. Новочебоксарск, ул. Восточная, д.10, на котором по данным Общества выращены кустарники. В ходе визуального осмотра выявлено, что территория не ухожена, заросла дикорастущими травами и кустарниками, в связи с чем, ***не представляется возможным определить виды выращиваемых культур, их количество и место выращивания на данном участке.***

При этом следует отметить, что Обществом к проверке не представлены ***правоустанавливающие документы на питомник и на земельный участок, по адресу г. Новочебоксарск, ул. Восточная, д.10. Указанный земельный участок не числится в бухгалтерском учете Общества в составе объектов основных средств, а также на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».***

Справочно:

В силу статьи 39.1. Земельного кодекса Российской Федерации земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, предоставляются на основании:

- 1) решения органа государственной власти или органа местного самоуправления в случае предоставления земельного участка в собственность бесплатно или в постоянное (бессрочное) пользование;
- 2) договора купли-продажи в случае предоставления земельного участка в собственность за плату;
- 3) договора аренды в случае предоставления земельного участка в аренду;
- 4) договора безвозмездного пользования в случае предоставления земельного участка в безвозмездное пользование.

Вместе с тем, из письма администрации г. Новочебоксарска от 11.11.2021 №1606 на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики следует, что «по вышеуказанному адресу расположен земельный участок площадью 1,6815 га с кадастровым номером 21:02:010225:14. Категория земель – земли населенных пунктов, вид разрешенного использования – для содержания и эксплуатации производственной базы. Земельный участок находится в муниципальной собственности, свободен от прав. ...АО «Доркомсервис» в реестре арендаторов земельных участков не значится».

Из вышеизложенного следует, что у Общества в нарушение статьи 39.1. Земельного кодекса РФ, отсутствуют правовые основания пользования земельным участком, расположенным по адресу г. Новочебоксарск, ул.

Восточная, д. 10, под питомник, что не подтверждает факт выращивания Обществом саженцев кустарников и деревьев.

2.5.3.2. Также, в ходе проведения Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики контрольного мероприятия по благоустройству с привлечением специалистов Чувашского государственного аграрного университета на объекте «Аллея ветеранов ВОВ в г. Новочебоксарск» наличие торфа не обнаружено, согласно акту о приемке выполненных работ использован торф в объеме 209,8 куб.м.

Вместе с тем, в рамках настоящего контрольного мероприятия в ходе анализа представленных документов и регистров бухгалтерского учета не установлены факты приобретения Обществом в 2020 году торфа в указанном объеме. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.01.2020 в остатке числился торф в количестве 9,78 куб.м на сумму 8,8 тыс. рублей, который в последующем списан на производство работ по благоустройству территории на Аллея ветеранов ВОВ в г. Новочебоксарск.

Кроме того, в целях подтверждения объема использованного торфа Обществом представлены документы, подтверждающие проведение инвентаризации на основании приказа директора Общества от 08.05.2020 № 53, по результатам которой к учету с отражением на забалансовом счете 003 без стоимостной оценки принят торф в объеме 200 куб.м.

Однако, учитывая, что по результатам ранее проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2019 наличие излишков и недостач не установлено и согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 в течение 2020 года поступление (приобретение) торфа не отражено, что ставит под сомнение факт образования излишков торфа по состоянию на 08.05.2020.

Также, в целях подтверждения качества применяемых при производстве работ материальных ресурсов в ходе настоящего контрольного мероприятия АО «Доркомсервис» не представлены паспорта и сертификаты качества на саженцы и торф, которые не были предъявлены к проверке Управлением городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики в составе исполнительной документации к муниципальному контракту от 18.06.2020 №16.

Вышеуказанные факты в совокупности свидетельствуют об отсутствии у Общества затрат по приобретению торфа, посадочного материала, а также затрат по выращиванию саженцев кустарника, что соответственно ставит под сомнение фактическое использование материальных ресурсов (саженцев кустарников и торфа) при производстве работ на территории «Аллея ветеранов ВОВ г. Новочебоксарска».

Таким образом, вышеуказанные обстоятельства фактически не подтверждают использование АО «Доркомсервис» при производстве работ материальных ресурсов (саженцев кустарника спиреи и торфа) в количестве, отраженном в акте о приемке выполненных работ в рамках исполнения муниципального контракта от 18.06.2020 № 16 и подтверждают вывод, сделанный Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики ранее, по итогам контрольного мероприятия по благоустройству, в части опла-

ты фактически не выполненных работ и указывают на признаки ущерба бюджетам на сумму 2 643,2 тыс. рублей.

2.5.3.3. Выполнение работ по асфальтированию тротуаров на Алле ветеранов ВОВ г. Новочебоксарска в рамках муниципального контракта от 18.06.2020 №16.

Проверкой установлено, что в целях выполнения указанных видов работ по асфальтированию тротуаров Обществом заключались договора поставки асфальтобетонной смеси:

- с ООО «Спецмонтаж 21» без проведения конкурентных процедур, в период с 09.09.2020 по 01.10.2020 заключено 6 договоров на поставку асфальтобетонной смеси тип Д-II и тип В-1. Поставка и приемка продукции предусмотрена согласно спецификации, которая является неотъемлемой частью договора, в которой указана количество, цена за единицу продукции и общая стоимость. Согласно спецификациям в рамках указанных договоров предусматривалась поставка асфальтобетонной смеси тип Д-II и тип В-1. Фактически Обществом к учету принята асфальтобетонная смесь тип Д-II на общую сумму 1 524,1 тыс. рублей на поставку 448,28 тонн;

- с ООО «АБЗ» договор №03-2703/20 от 27.03.2020 на поставку смеси АСФАЛЬТОБЕТОННОЙ СМЕСЬ тип Д-II (без проведения конкурентных процедур). Согласно регистрам бухгалтерского учета Обществом к учету принята асфальтобетонная смесь тип Д-II на общую сумму 146,8 тыс. рублей на поставку 35,8 тонн.

Справочно:

1. ООО АБЗ, ИНН 2130071341, КПП 213001001, 428003, Чувашская Республика - Чувашия, г. Чебоксары, Президентский б-р, д. 33, помещ. 12, Директор и учредитель Рахматуллин Марат Хабибуллович. Основные виды деятельности: 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве, 23.99 Производство прочей неметаллической минеральной продукции, не включенной в другие группировки, 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей и другие.

2. ООО «Спецмонтаж 21», ИНН/КПП 2130069744/213001001, Чувашская Республика - Чувашия, город Чебоксары, улица Энгельса, 13, генеральный директор, учредитель – ФИО. Основные виды деятельности: 43.12. Подготовка строительной площадки, 41.2 Строительство жилых и нежилых зданий, 43.21. Производство электромонтажных работ, 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

Согласно выписке из ЕГРЮЛ в разделе «Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности» не отражена информация о видах деятельности, осуществляемых ООО «Спецмонтаж 21» по производству асфальтобетонной смеси.

Следует отметить, что в соответствии с Положением о закупках предусмотрена возможность заключения договоров с единственным поставщиком на сумму до 300,0 тыс. рублей.

Между тем, техническим заданием и проектно-сметной документацией к муниципальному контракту от 18.06.2020 № 16 определены объемы материальных ресурсов, необходимые для выполнения работ на объекте, и учитывая сро-

ки выполнения работ по асфальтированию тротуаров (сентябрь – октябрь 2020 года), у Общества имелась возможность провести закупочные процедуры конкурентным способом в целях заключения договоров поставки асфальтобетонной смеси.

Однако, как отмечалось ранее, Общество заключило с ООО «Спецмонтаж 21» 6 прямых договоров на поставку асфальтобетонной смеси на 428,28 тонн на общую сумму 1 524,1 млн. рублей.

Таким образом, заключение Обществом договоров с одним и тем же поставщиком на поставку одного и того же товара за короткий промежуток времени в целях выполнения работ на одном объекте указывает на признаки нарушения законодательства о защите конкуренции (Федеральный закон № 135-ФЗ «О защите конкуренции»), за которое предусмотрена административная ответственность по статье 14.32. КоАП РФ.

В рамках контрольного мероприятия по благоустройству выявлено, что работы по устройству асфальта на тротуаре Аллеи Ветеранов ВОВ г. Новочебоксарск Управлением городского хозяйства города Новочебоксарска не приняты, акты о приемке выполненных работ не подписаны и не оплачены по причине того, что качество использованной асфальтобетонной смеси не соответствовало ГОСТ 9128-2013, что *подтверждается протоколами испытания вырубки из асфальтобетонного покрытия Дорожно-строительной лаборатории ООО «ДорСтройКонтроль» от 29.09.2020, от 16.10.2020, 26.11.2020.*

Между тем, проведенный анализ 6 договоров, заключенных АО «Доркомсервис» с ООО «Спецмонтаж 21» показал следующее.

Оплата поставленного материала Обществом произведена в полном объеме, задолженность Общества перед ООО «Спецмонтаж 21» в учете отсутствует, т.к. по условиям договоров поставка осуществлялась при условии 100,0% предварительной оплаты продукции Покупателем (АО «Доркомсервис») путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика.

Пунктом 2.1. договоров определено, что: «Поставляемая продукция должна соответствовать ГОСТ. Принимая продукцию по доверенности, Покупатель тем самым подтверждает ее качество».

В тоже время к проверке представлены паспорта-накладные ООО «Спецмонтаж 21» на асфальтобетонную смесь (форма ф-31), из которых следует, что поставленная асфальтобетонная смесь соответствует требованиям ГОСТ 9128-2013. В паспортах-накладных указаны следующие показатели: объем поставленной асфальтобетонной смеси, время отгрузки, температура смеси при отпуске на заводе, время прибытия к месту (Аллея ветеранов) и температура смеси на месте.

Согласно регистрам бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 10, карточка счета 10) поступление и списание асфальтобетонной смеси в Обществе отражено в бухгалтерском учете по счету 10 в количестве 484,08 тонн на общую сумму 1 670,932 тыс. рублей, в том числе на основании заключенных договоров с ООО «Спецмонтаж 21» - в количестве 428,28 тонн на сумму 1524,1 тыс. рублей и ООО «АБЗ» в количестве 35,8 тонн на сумму 146,780 тыс. рублей.

В тоже время согласно регистрам бухгалтерского учета стоимость асфальтобетонной смеси, принятой к учету с отражением по Д-ту счета 10, в последующем списана на затраты в количестве 484,08 тонн на общую сумму 1 670,932 тыс. рублей на основании «Отчета о расходах основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходами, определенными по производственным нормам» (форма М-29), при отсутствии подписанного акта о приемке выполненных работ (КС-2) со стороны Управления городского хозяйства города Новочебоксарска Чувашской Республики.

В статье 252 НК РФ установлено, что полученные налогоплательщиком доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов. Под расходами для целей налогового учета понимаются **любые обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.**

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Согласно п. 4 ст. 753 Гражданского кодекса РФ сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актом, подписанным обеими сторонами.

Взаимоотношения между заказчиками и подрядчиками в соответствии с условиями муниципального контракта от 18.06.2020 №16 оформляются актом о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справкой о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

Соответственно списанию на производственные затраты подлежат только те материалы, которые включены в подписанный акт о приемке выполненных работ (форма-КС-2) и предъявленный заказчику или генподрядчику к оплате. (Указанные обстоятельство подтверждаются в Постановлении АС ЦО от 03.03.2020 по делу N А48-5862/2019).

Из вышеизложенного следует, что списание материальных запасов Обществом произведено в нарушение требований статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при отсутствии надлежаще оформленных первичных документов, к которым в данном случае относится акт о приемке выполненных работ (форма КС-2), подписанный сторонами договора.

Необходимо отметить, что Обществом в адрес ООО «Спецмонтаж 21» только 17.12.2020 направлена претензия с требованием возместить убытки, вызванные поставкой некачественной асфальтобетонной смеси, однако претензия со стороны поставщика оставлена без ответа.

В феврале 2021 года Общество вышло с иском в Арбитражный суд Чувашской Республики (исковое заявление от 12.02.2021) о взыскании с ООО «Спецмонтаж 21» денежную сумму 2 058,6 тыс. рублей, в том числе: возврат за некачественно поставленную асфальтобетонную смесь - 1 524,152 тыс. рублей; убытки - 534,5 тыс. рублей.

Из анализа информации на сайте Арбитражного суда Чувашской Республики установлено, что судебное заседание, назначенное на 06.10.2021 согласно определению Арбитражного суда от 06.10.2021 дело №А79-1334/2021, отложено на 10.11.2021.

Из вышеизложенного следует, что при наличии исковых требований к ООО «Спецмонтаж 21» о взыскании убытков, вызванных поставкой некачественной асфальтобетонной смеси, в бухгалтерском учете Общества произведено списание оспариваемых материальных запасов.

Указанные обстоятельства привели к необоснованному списанию материальных запасов, что в последующем отразилось на финансовом результате деятельности Общества за 2020 год, т.е. на уменьшении чистой прибыли Общества на 1 524,1 тыс. рублей, которая в последующем повлияла на занижение размера дивидендов, перечисляемых в бюджет города Новочебоксарска, на сумму 381,025 тыс. рублей.

Кроме того, указанный факт свидетельствует об искажении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно отчета о финансовых результатах (форма № 2) по состоянию на 31.12.2020 по строке «Чистая прибыль (убыток)», за что предусмотрена административная ответственность по статье 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Кроме того, выявленные обстоятельства в части выполнения работ по асфальтированию тротуаров по муниципальному контракту от 18.06.2020 №16, которые в последующем признаны не качественными, указывают на признаки ущерба Обществу на сумму 1524,1 тыс. рублей.

Также следует отметить, что при наличии судебных разбирательств в учете Общества отсутствует оспариваемая дебиторская задолженность, подлежащая взысканию с ООО «Спецмонтаж 21».

2.5.3.3. Между АО «Доркомсервис» и Управлением городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики заключен муниципальный контракт от 26.12.2020 № 96/20 на 599,95 тыс. рублей (далее – МК № 96/20) по установке праздничной иллюминации на «Аллее Ветеранов Великой Отечественной Войны в соответствии с техническим заданием и сметой, являющимися неотъемлемой частью контракта, срок выполнения работ – 5 календарных дней.

При этом АО «Доркомсервис» без проведения конкурентных процедур и без обоснования цены 26.12.2020 заключил договор субподряда с индивидуальным предпринимателем Башковым Александром Владимировичем по установке праздничной иллюминации на Аллее Ветеранов Великой Отечественной

Войны в соответствии с техническим заданием и сметой, которая соответствует техническому заданию и смете по муниципальному контракту от 26.12.2020 № 96/20 на сумму 509,959 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что *договор субподряда на выполнение работ заключен без проведения конкурентных процедур в нарушение п. 3.2 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ и пункта 7.1. Положения о закупках Общества, утвержденного Советом директоров Общества от 01.03.2020, что указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.32.3 КоАП РФ.*

Вместе с тем заключение договора субподряда посредством закупки у единственного поставщика, без обоснования цены договора, исключает возможность заключения договора по более низкой цене в результате проведения конкурентных процедур.

При этом в нарушение статей 4 и 4.1. Федерального закона № 223-ФЗ, Положения о закупках, Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31 октября 2014 года № 1132, в реестре контрактов ЕИС не размещена информация о закупке, а также информация и документы о заключении указанного договора и о результатах его исполнения. Факт не размещения информации в ЕИС закупок указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 30.12.2020 № 1 ИП Башковым А.В. предъявлены, а АО «Доркомсервисом» приняты работы по установке праздничной иллюминации. В то же время тот же объем работы Управлением городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики (в лице и.о. начальника) от АО «Доркомсервис» принят 28.12.2020 согласно акту о приемке выполненных работ от 28.12.2020 № 1. Таким образом, Управлением городского хозяйства администрации города Новочебоксарска по состоянию на 28.12.2020 приняты фактически не выполненные работы.

2.6. Анализ прочих доходов и расходов произведен (на основании регистров бухгалтерского учета) приведен в нижеследующей таблице.

Таблица № 6

Наименование доходов	2019 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.	Изменение
Доходы			
Проценты к получению	65		-65,0
Возмещение убытков к получению уплате	15		-15,0
Возмещение затрат за инвентарь и спецодежду	30	9	-21,0
Возмещение затрат по ГСМ по договорам оказания услуг		7	7,0
Возмещение затрат по договору с/подряда		33	33,0
Реализация металлолома	61		-61,0
Реализация основных средств	430		-430,0

Наименование доходов	2019 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.	Изменение
Резервы по сомнительным долгам	33		-33,0
Списание кредиторской задолженности	9	2	-7,0
Списание основных средств ввиду физического износа	51	11	-40,0
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению и уплате	9		9,0
Прочие внереализационные доходы (расходы)		1	1,0
ИТОГО	703,0	63,0	-640,0
Расходы			
Проценты к получению (уплате)	5		-5,0
Возмещение затрат за инвентарь	25	2	-23,0
Возмещение затрат по ГСМ по договорам оказания услуг		7	-7,0
Возмещение затрат по договору с/подряда		29	-29,0
Выплаты к юбилейным датам 50,55, 60,	15	8	-7,0
Выходное пособие увольняющимся пенсионерам	36		-36,0
Госпошлина за регистрацию и совершение прочих юридически значимых сделок		15	15,0
Гос.пошлина в том числе по делам, рассматриваемым в судах	78	26	-52,0
Материальная помощь к отпуску	16		-16,0
Материальная помощь на погребение	2	73	71,0
Материальная помощь при рождении ребенка	11		-11,0
Новогодние детские подарки	12	10	-2,0
Оплата дополнительных отпусков	43	60	-17,0
Проведение экспертизы		212	212,0
Премии разовые, не системные	65		-65,0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	60	355	295,0
Расходы по выплате компенсации морального и материального вреда (прочие внереализационные расходы)	97		-97,0
Расходы по проведению праздничных мероприятий	4	6	2,0
Реализация металлолома	40		-40,0
Резервы по сомнительным долгам	40		-40,0
Списание дебиторской задолженности	22	1698	1676,0
Списание основных средств ввиду физического износа		11	11,0
Страховые взносы	52	45	-7,0
Услуги банка	68	1054	986,0
Услуги по ведению реестра владельцев ценных бумаг	22	24	2,0
Услуги по размещению годовой бухгалтерской отчетности акционерных обществ	2	-	-2,0
ИТОГО	715	3635	-2920

В 2020 году по сравнению с 2019 годом прочие доходы сократились с 703,0 тыс. рублей до 63,0 тыс. рублей. Вместе с тем, объем прочих расходов в

2020 году к уровню 2019 года увеличился в 5,1 раза, в том числе за счет списания дебиторской задолженности в сумме 1 698,0 тыс. рублей, которая образовалась по договору субподряда от 18.10.2018 с ООО «Эко», и увеличения стоимости услуг банка в сумме 1054,0 тыс. рублей (за обслуживание банковских гарантий, представленных в обеспечение исполнения муниципальных контрактов).

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

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период приведен в нижеследующей таблице.

Таблица №7

№ п/п	Наименование организации	Задолженность, тыс. рублей			
		на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.07.2021
	<i>Дебиторская, всего</i>	5 753,5	3 622,4	2 063,8	7 080,0
1	Счет 60	10,1	13,8	104,2	189,6
2	Счет 62	2 149,7	3 485,1	837,7	5 755,2
3	Счет 68	0,6	-	16,7	0,8
4	Счет 69	14,1	0,4	0,4	0,4
5	Счет 76	3 579,0	123,1	1 104,8	1 134,0
	<i>Кредиторская, всего</i>	1 724,2	1 904,2	1 393,1	2 514,7
1	Счет 60	369,5	926,4	327,6	1382,4
2	Счет 62	62,3	163,8	119,7	99,1
3	Счет 68	287,7	471,1	331,2	509,4
4	Счет 69	283,2	314,0	523,4	498,7
5.	Счет 76	721,5	28,9	91,2	25,1

Анализ показал, что объем дебиторской задолженности (по состоянию на 01.01.2020 в сумме 3622,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 – 2063,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2021 – 7080,0 тыс. рублей) превышает объем кредиторской задолженности (по состоянию на 01.01.2020 в сумме 1904,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 – 1393,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2021 – 2514,7 тыс. рублей), т.е. полностью ее покрывает. В тоже время наличие дебиторской задолженности, свидетельствует об отвлечении средств из хозяйственного оборота и Общество может испытывать риск непогашения долгов просроченной задолженности, что приводит к уменьшению прибыли.

Согласно представленным данным объем просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 по трем контрагентам составил в

сумме 1 989,1 тыс. рублей (54,9% от общей суммы задолженности), по состоянию на 31.12.2020 по семи контрагентам – 375,6 тыс. рублей (18,2%), по состоянию на 30.06.2021 по 13 контрагентам – 561,8 тыс. рублей (7,9%).

Наибольшая сумма дебиторской задолженности по данным регистров бухгалтерского учета (счета 62 и 76) приходится на следующих контрагентов:

по состоянию на 31.12.2019:

- ООО «Эко» (по договору субподряда от 08.08.2018) на сумму 1 699,3 тыс. рублей (просроченная, дата образования задолженности 14.02.2019);
- ООО «УК «Лента» по договору подряда в сумме 363,1 тыс. рублей (в том числе просроченная в сумме 268,0 тыс. рублей).

по состоянию на 31.12.2020:

- АО «Чувашавтодор» в сумме 876,5 тыс. рублей.

по состоянию на 01.07.2021:

- Управление городского хозяйства администрации г. Новочебоксарска – 4661,8 тыс. рублей;
- АО «Чувашавтодор» в сумме 876,5 тыс. рублей.

При этом Обществом к проверке представлены документы по ведению претензионной работы только за истекший период 2021 года в отношении дебиторов, имеющих просроченную дебиторскую задолженность. При этом, уведомления о наличии задолженности и претензии направлены только 6 из 13 контрагентов, имеющих просроченную дебиторскую задолженность, по состоянию на 01.07.2021, что **указывает на отсутствие контроля со стороны должностных лиц Общества за взысканием просроченной задолженности.**

В то же время в отношении семи контрагентов, имеющих по состоянию на 30.06.2021 просроченную дебиторскую задолженность, претензионная работа не проводилась (ООО «Гидроспецстрой» - 54,7 тыс. рублей, ООО «Импульс» - 47,8 тыс. рублей, ФИО – 36,8 тыс. рублей, ООО «Дорстройсервис» - 105,1 тыс. рублей, ООО «Лидер-строй» - 77,8 тыс. рублей, ООО «Ремжиллюкс» - 4,4 тыс. рублей).

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

Согласно регистрам бухгалтерского учета по счету 63 «Резерв по сомнительным долгам» Обществом по состоянию на 31.12.2019 резерв по сомнительным долгам составляет в сумме 946,1 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2020 – 921,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2021 – 921,3 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе анализа регистров бухгалтерского учета выявлено, что в 2020 году Обществом списана дебиторская задолженность в сумме 1 698,0 тыс. рублей, образованная в рамках договора субподряда от 18.10.2018, заключенного с ООО «ЭКО» выполнению работ по обустройству автомобильной дороги пешеходным тротуаром вдоль тепличного проезда города Новочебоксарск.

В рамках договора субподряда от 18.10.2018 с ООО «Эко» (ген. подрядчик) Общество выступало субподрядчиком по выполнению работ

по обустройству автомобильной дороги пешеходным тротуаром вдоль тепличного проезда города Новочебоксарск. Цена договора установлена в сумме 3 800,0 тыс. рублей.

Выполненные Обществом работы приняты на основании подписанного сторонами договора акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 14.02.2019 №1 на сумму 1 699 261,78 рублей, и в последующем оспорены ООО «Эко» ссылаясь на то, что работы выполнены не качественно.

По решению Арбитражного суда Чувашской Республики от 28.02.2020 А79-10458/2019 с учетом результатов проведенной экспертизы выполненных работ качественно выполненными работами признаны работы лишь на сумму 1671 рублей или 0,1% от объема работ по акту о приемке выполненных работ от 14.02.2019.

При этом из материалов дела следует, что Обществом при рассмотрении дела не представлялись доказательства, подтверждающие факт выполнения работ, в том числе с использованием при производстве работ материальных ресурсов. Результатами экспертизы, проведенной в рамках судебного разбирательства также не подтверждено использование материальных ресурсов АО «Доркомсервис» для производства работ на объекте.

Вместе с тем, Обществом в 2018 году произведено списание материальных запасов на основании акта на списание материалов от 28.11.2018 № 312 и «Отчета о расходах основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходами, определенными по производственным нормам» (форма М-29) на сумму 1 312 687,46 рублей, тогда как акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) *подписан сторонами договора субподряда только 14.02.2019.*

Как уже отмечалось ранее, списанию на производственные затраты подлежат только те материалы, которые включены в подписанный акт о приемке выполненных работ (форма-КС-2) и предъявленный заказчику или генподрядчику к оплате.

Таким образом, списание материальных запасов Обществом произведено в нарушение требований статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при отсутствии надлежаще оформленных первичных документов, к которым в данном случае относится акт о приемке выполненных работ (форма КС-2), подписанный сторонами договора.

Обществом в установленный законодательством срок решение Арбитражного суда Чувашской Республики от 28.02.2020 А79-10458/2019 не оспаривалось. Вместе с тем Обществом не рассматривался вопрос взыскания суммы понесенных убытков с виновных лиц.

В результате на основании указанного решения суда Обществом в 2020 году произведено списание дебиторской задолженности по ООО «Эко» в сумме 1 698,0 тыс. рублей, которая включает затраты Общества на материальные ресурсы, использованные при производстве

Данные обстоятельства привели к изменению финансового результата деятельности Общества за 2020 год, а именно к уменьшению чистой прибыли на сумму 1 698,0 тыс. рублей (помимо 1524,1 тыс. рублей, выявленных ранее).

В последующем 08.10.2020 Общество вышло с иском в Арбитражный суд Чувашской Республики на взыскание суммы неосновательного обогащения с ООО «Эко» в связи с использованием при производстве работ материалов (песка и щебня) на сумму 924,7 тыс. рублей.

Однако Решением Арбитражного суда от 18.01.2021 доводы Общества не приняты, т.к. указанные доказательства не были им представлены при рассмотрении дела А79-10458/2019 от 28.02.2020.

Таким образом, с учетом выявленных обстоятельств в части выполнения работ по асфальтированию тротуаров по муниципальному контракту от 18.06.2020 №16, которые в последующем признаны не качественными, а также выполнение работ по обустройству автомобильной дороги пешеходным тротуаром вдоль тепличного проезда города Новочебоксарск в рамках договора подряда от 18.10.2018, которые также в последующем признаны не качественными, действия (бездействия) со стороны должностных лиц Общества указывают на признаки ущерба на сумму 3 222,1 тыс. рублей.

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

Учетная политика в целях бухгалтерского учета и для целей налогового учета утверждена приказом от 29.12.2019 № 206. В последующем в учетную политику вносились изменения от 25.01.2018 №25/1, от 29.12.2018 № 296 и от 30.12.2020 № 154.

Для составления годовой бухгалтерской отчетности за 2019-2020 годы применялись формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 1 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, на предприятии ежегодно проводится инвентаризация счетов бухгалтерского учета и других статей баланса на основании приказов директора Общества, в соответствии с которыми создается инвентаризационная комиссия.

- в 2019 году - на основании приказа от 30.10.2019 № 186;
- в 2020 году – на основании приказа от 12.11.2020 № 127/2.

По результатам проведенных инвентаризаций излишки и недостачи не установлены.

Кроме того, в рамках проверки установлено, что на основании приказа директора Общества от **08.05.2020 №53** проведена инвентаризация материалов, находящихся на территории Общества, по адресу г. Новочебоксарск ул. Промышленная дом.39. Согласно представленной к проверке инвентаризационной описи от 12.05.2020 (материально ответственное лицо - прораб СБиО Леонтьева

Г.Ш.) на территории обнаружены следующие материальные запасы: щебень изв. – 3,0 куб.м., грунт – 200,0 куб.м., торф – 200,0 куб.м., песок речной – 4,5 куб.м. При этом по данным бухгалтерского учета остатки по состоянию на 12.05.2020 по указанным материальным запасам не числились.

Указанные материальные запасы по результатам проведенной инвентаризации согласно бухгалтерской справке от **12.05.2020 № 61** приняты на учет с отражением на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» в количественном выражении без стоимостной оценки.

Вместе с тем, согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции, по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2000 №94н (далее - Инструкция №94н), забалансовый счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в договорах. Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалам и местам их нахождения.

Следует отметить, что Общество, являясь организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, соответственно признают полученные ими в ходе предпринимательской деятельности доходы в порядке, установленном ст. 346.15 НК РФ. В пункте 1 названной статьи сказано, что при установлении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, предусмотренном п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ. В свою очередь, п. 1 ст. 248 НК РФ оговорено, что к доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 249 НК РФ);

2) внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ).

Согласно пункту 20 статьи 250 НК РФ стоимость излишков материально-производственных запасов, путем инвентаризации, признается внереализационным доходом налогоплательщика.

Из вышеизложенного следует, что на дату выявления неучтенных товаров (на дату проведения инвентаризации) в налоговом учете признается внереализационный доход (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Таким образом, стоимость излишков товаров, выявленных в результате инвентаризации, включается в состав доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. Датой получения доходов признается день поступления (выявления) такого имущества.

При этом в целях определения размера такого дохода налогоплательщику следует руководствоваться правилом п. 4 ст. 346.18 НК РФ: доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

В соответствии с требованиями Инструкции №94н в бухгалтерском учете выявленные излишки товарно-материальных ценностей должны учитываться на счетах доходов: Дебет соответствующих счетов 08, 10, 41 Кредит 91-1.

Вместе с тем, Обществом не определена рыночная стоимость выявленных излишков, *в результате в нарушение статьей 250, 346.17, п.4 статьи 346.18 НК РФ Обществом в состав внереализационных доходов не включены доходы, включаемые для определения налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за 2020 год на расчетную сумму 384,3 тыс. рублей (торф $900*200=180,0$ тыс. рублей, щебень $1030*3=3,090$ тыс. рублей, грунт $1000*200=200,0$ тыс. рублей, песок $275*4,5=1,237$ тыс. рублей).*

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности материальные затраты Общества в 2020 году к уровню 2021 года возросли более чем в 2,1 раза и составили в сумме 13 481,0 тыс. рублей (30,6% от общей суммы расходов). Рост материальных затрат связан с увеличением объемов работ, выполняемых Обществом в рамках заключенных муниципальных контрактов.

Анализ счета 10 показал, что в 2020 году по сравнению с уровнем 2019 года увеличились расходы на приобретение и списание материальных запасов.

Таблица №8

Наименование материальных запасов	Сальдо на 01.01.2019	За 2019 год, руб.		За 2020 год, руб.	
		Приход	Расход	Приход	Расход
10.1 Материалы	494 286,46	3 338 755,1	3 476 400,19	7 976 574,52	7 944 128,66
10.3 ГСМ	264 484,04	4 751 515,67	4 503 739,53	4 367 024,59	4 469 673,53
10.5 Запасные части	43 519,88	1 240 086,93	1 165 389,7	1 133 385,32	1 251 010,13
10.6 Прочие Материалы	1 306,86	23 440,62	24 747,48	131 853,45	119 433,45
10.9 Инвентарь хозяйственный	117 622,4	261 831,66	271 331,06	484 544,69	565 877,14
10.10	157 574,58	120 173,02	121 432,00	191 188,58	138 232,79
10.11	55 002,83	84 783	102 934,1	87 635,35	92 360,06
Итого	1 133 797	9 820 586	9 665 974	14 372 207	14 580 716

В ходе анализа счета 10 «Материальные запасы» за период 2019-2020 годы и истекший период 2021 года установлено, что в течение длительного времени в учете числятся материальные запасы (более 2 лет), которые не использовались в производственно-хозяйственной деятельности Общества на сумму 193 471,8 рублей.

При этом по результатам проведенной перед составлением годовой отчетности инвентаризации излишки и недостачи не установлены. Вместе с тем комиссией не рассматривался вопрос о дальнейшем использовании указанного имущества, списании (в случае устаревания) или возможной его реализации в установленном законом порядке.

Сведения о составе основных средств согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Общества представлены в следующей таблице.

Таблица №9

Наименование основных средств	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		первоначальная	накопленная	поступления	выбыло объектов	начислено	первоначальная	накопленная

		чаль- ная стои- мость	ная амор- тиза- ция	пило	пер- вона- чаль- ная стои- мость	нако- плен- ная амор- тиза- ция	амор- тиза- ции	ная сто- имость	аморти- зация
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Основные средства всего, в т.ч.:	2020	33503	(24401)	1869			(1251)	35372	(25651)
	2019	32949	(24888)	2030	(1476)	1476	(989)	33503	(24401)
Машины и оборудова- ние (кроме офисного)	2020	3122	(3004)	510			(146)	3632	(3150)
	2019	3180	(2943)		(58)	58	(119)	3122	(3004)
Здания	2020	9181	(4697)				(165)	9181	(4862)
	2019	9181	(4532)				(165)	9181	(4697)
Производственный и хозяйственный инвен- тарь	2020	187	(187)					187	(187)
	2019	187	(187)					187	(187)
Земельные участки	2020	1006						1006	-
	2019	1006						1006	-
Транспортные сред- ства	2020	19934	(16440)	1359			(939)	21923	(17379)
	2019	19322	(17153)	2030	(1418)	1418	(705)	19934	(16440)
Офисное оборудование	2020	73	(73)					73	(73)
	2019	73	(73)					73	(73)
Сооружения	2020								
	2019								

Согласно данным бухгалтерского учета Общества за 2019-2020 балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 составила 32 949,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 – 33 503,0 тыс. рублей или увеличилась на 1,7 % по сравнению с аналогичным периодом, по состоянию на 01.01.2021 – 35372,0 тыс. рублей или увеличилась по сравнению с 01.01.2020 на 5,5 %, что связано с приобретением и вводом в эксплуатацию новых транспортных средств.

Согласно данным бухгалтерского учета Общества за 2019-2020 годы остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 составила 8 061,0 тыс. рублей (24,5% от первоначальной стоимости), по состоянию на 01.01.2020 – 9 102,0 тыс. рублей (27,2% от первоначальной стоимости) или увеличилась по сравнению с аналогичным периодом на 12,9 %, по состоянию на 01.01.2021 – 9 721,0 тыс. рублей или увеличилась по сравнению с 01.01.2020 на 5,8%.

В ходе анализа наличия и движения основных средств Общества установлено, что наибольший удельный вес в структуре основных средств Общества как на 31.12.2019, так и на 31.12.2020 приходится на «транспортные средства» (соответственно 57,6% и 60,5%) и «Здания» (соответственно 27,8% и 27,4%). По данным регистров бухгалтерского учета и отчетности поступление основных средств в 2020 году составляет в сумме 1 869,0 тыс. рублей.

Так, проведенным в рамках контрольного мероприятия осмотром, установлено, что 13 видов транспортной техники находится в нерабочем состоянии

и соответственно не используется предприятием в производственной деятельности.

Таким образом, анализ состояния основных средств показал, что парк машин и оборудования, транспортных средств значительно изношен (остаточная стоимость основных средств составляет менее 27,0%), что может приводить к частным поломкам и дополнительным затратам на ремонт оборудования, простоя оборудования.

7. Выводы:

1. Основным видом деятельности Общества является текущее содержание и ремонт объектов внешнего благоустройства и озеленения по договорам с их собственником; оказание транспортных услуг по договорам юридическим и физическим лицам и другие.

1.1. Уставный капитал Общества по состоянию на 01.01.2019 сформирован в сумме 13 000 тыс. рублей.

По данным бухгалтерской отчетности Общества за анализируемый период наблюдается необеспеченность уставного капитала Общества чистыми активами. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 11359,0 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2019 – 10 920,0 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2018 – 12 584,0 тыс. рублей.

В тоже время в нарушение п. 6 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ органами управления Общества не обеспечено принятие одного из решений, предусмотренных указанной статьей.

1.2. По результатам деятельности Общества за 2020 год получена прибыль в сумме 439,0 тыс. рублей, за 2019 год – убыток в сумме 1664,0 тыс. рублей. Объем выручки от реализации товаров работ и услуг Общества в 2020 году (48632,0 тыс. рублей) увеличился по сравнению с уровнем 2019 года (30747,0 тыс. рублей) на 58,2%, себестоимость – на 37,3%.

Основной объем выручки Общества складывается за счет поступлений в рамках исполняемых Обществом муниципальных контрактов, заключенных с Управлением городского хозяйства на выполнение работ по благоустройству и озеленению территории города Новочебоксарска, включая работы по ямочному ремонту городских дорог: в 2019 году – в сумме 18 534,7 тыс. рублей или 60,3%; в 2020 году – 39 350,9 тыс. рублей или 80,9%, в 1 полугодии 2021 года – 19 816,6 тыс. рублей или 73,3%, то есть за счет средств муниципального бюджета города Новочебоксарск.

2. Проверкой установлены факты, которые повлияли на уменьшение размера прибыли Общества за 2020 год, а именно:

2.1. В нарушении части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Обществом произведено необоснованное списание материальных запасов (асфальтобетонной смеси) при отсутствии надлежаще оформленных первичных документов (подписанных и принятых к оплате актов о приемке выполненных работ КС-2) на сумму на 1 524,1 тыс. рублей, что в последующем отразилось на финансовом результате деятельности Общества за 2020 год, т.е. на уменьшении чистой прибыли, которая в последующем повлияла на

занижение размера дивидендов, перечисляемых в бюджет города Новочебоксарска, на сумму 381,025 тыс. рублей.

Кроме того, указанный факт свидетельствует об искажении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно отчета о финансовых результатах (форма № 2) по состоянию на 31.12.2020 по строке «Чистая прибыль (убыток)», за что предусмотрена административная ответственность по статье 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

2.2. Обществом произведено списание дебиторской задолженности в сумме 1 698,0 тыс. рублей образовавшейся в рамках заключенного с ООО «Эко» договора субподряда от 18.10.2018. Работы по асфальтированию тротуара *вдоль тепличного проезда города Новочебоксарск*, выполненные Обществом на сумму 1699,6 тыс. рублей, на основании решения суда от 28.02.2020 А79-10458/2019 признаны качественными лишь в сумме 1,6 тыс. рублей.

При этом, Обществом указанное решение не оспаривалось и не проведена претензионная работа по взысканию убытков с виновных лиц.

С учетом выявленных обстоятельств в части выполнения работ по асфальтированию тротуаров по муниципальному контракту от 18.06.2020 №16, которые в последующем признаны не качественными, а также выполнение работ по обустройству автомобильной дороги пешеходным тротуаром вдоль тепличного проезда города Новочебоксарск в рамках договора субподряда от 18.10.2018, которые также в последующем признаны не качественными, действия (бездействия) со стороны должностных лиц Общества привели к ущербу на сумму 3 222,1 тыс. рублей.

3. По вопросу проверки надлежащего исполнения Обществом условий муниципального контракта от 18.06.2020 № 16 при выполнении работ по благоустройству территории «Аллея ветеранов ВОВ г. Новочебоксарска» установлено следующее:

- торф в объеме 200,0 куб.м, списанный на производство работ по озеленению территории, принят к учету Обществом по результатам инвентаризации, проведенной на основании приказа директора Общества от 08.05.2020, т.е. перед заключением муниципального контракта от 18.06.2020.

Справочно: наличие торфа на газоне Аллеи ветеранов ВОВ не подтверждено специалистом Чувашского государственного аграрного университета, по результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2019 излишки и недостатки не выявлялись, фактов приобретения торфа до 08.05.2020 по данным бухгалтерского учета не отражено.

- хозяйственные операции по принятию к учету кустарников отражены в бухгалтерском учете по бухгалтерской справке от 05.05.2020, которая в нарушении части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не содержит обязательные реквизиты, в части отражения факта хозяйственной жизни, наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события, что не подтверждает факт поступления либо приобретения саженцев кустарника в указанном количестве.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 003 к учету в количественном выражении принято 8500 штук кустарника (**спирея**), из которых списано 6 000 штук кустарника. При этом согласно акту от 30.08.2020 кустарник в количестве 6000 шт. (**спирея – 4700 шт., белоснежник – 1800 шт.**) списан, как использованного для посадки на объекте «Аллея ветеранов ВОВ» г. Новочебоксарск;

- Обществом в нарушение Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не обеспечен бухгалтерский учет операции по учету затрат на производство питомника и учет продукции растениеводства, в соответствии Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, утвержденными Министерством сельского хозяйства Российской Федерации от 22.10.2008, **что не позволяет определить количество и вид выращиваемых растений на питомнике Общества, а также затраты понесенные Обществом на выращивание саженцев кустарников;**

- несмотря на наличие в структуре предприятия структурного подразделения - службы благоустройства и озеленения (далее – СБиО), в должностных обязанностях производителя работ и старшего мастера СБиО не предусмотрено проведение и организация работ по посадке и выращиванию саженцев;

- у Общества отсутствуют правовые основания пользования земельным участком, расположенным г. Новочебоксарск, ул. Восточная, д.10. Согласно письму администрации г. Новочебоксарска от 11.11.2021 №1606, земельный участок находится в муниципальной собственности, свободен от прав, с видом разрешенного использования – для содержания и эксплуатации производственной базы), при этом АО «Доркомсервис» в реестре арендаторов земельных участков не числится.

Таким образом, вышеуказанные факты в совокупности также подтверждают выводы Контрольно-счетной палаты, в части наличия признаков оплаты фактически не выполненных работ по озеленению территории Аллея ветеранов ВОВ г. Новочебоксарска, в рамках муниципального контракта от 18.06.2021 №16, что указывают на признаки ущерба бюджетам на сумму 2 643,2 тыс. рублей.

4. Среднесписочная численность сотрудников на 01.01.2019 составила 55,1 человек (59,6% от штатной численности), на 01.01.2020 – 50 человек (59,3% от штатной численности), на 01.01.2021 – 54,7 человек (69,2% от штатной), на 01.07.2021 – 65,4 человек (81,75% от штатной численности).

В ходе проверки выявлены отдельные нарушения в части оплаты труда как штатным сотрудникам АО «Доркомсервис», так и по договорам гражданско-правового характера:

4.1. В нарушение Положения о порядке индексации заработной платы работников директорами Общества, утвержденного приказом директора от 13.02.2020 № 10/1, оклады в разрезе отдельных штатных должностей в 2019-2020 годах увеличивались в разном процентном соотношении. Наибольшее увеличение окладов отмечено по должностям инженера производственно-технического отдела (на 48,7%), директора (на 42,1%) и начальника цеха (на 40,0%), наименьшее – у дорожного рабочего 3 разряда (на 4,6%).

4.2. В нарушение п. 5.1 Коллективного договора и Положения об оплате труда, которое в нарушение статьи 8 Трудового кодекса РФ не содержит нормы, позволяющие осуществлять выплаты в рамках социальных гарантий, предусмотренных Коллективным договором (выплаты к определенным возрастным датам, материальной помощи, премирования работников общества ко Дню работников торговли, бытового обслуживания населения и жилищно-коммунального хозяйства), сотрудникам Общества в 2019-2020 годах и 1 полугодии 2021 года осуществлены выплаты в рамках социальных гарантий на сумму 179,1 тыс. рублей.

4.3. Обществом необоснованно произведена оплата по договорам гражданско-правового характера на сумму 130,1 тыс. рублей (на выполнение работ – по установке ограждений вдоль реки Волга, по исполнительной съемке выполненных работ по объекту Аллея ветеранов, по установке праздничной иллюминации, расчет по муниципальному контракту №26 от 16.11.2020), что указывает на признаки оплаты фактически не выполненных работ.

4.4. В нарушение Положения об оплате труда и Коллективного договора необоснованно произведена выплата квартальных премий на сумму 255,0 тыс. рублей; месячных премий в отсутствие прибыли по результатам работы за предыдущий месяц – на сумму 1 894,9 тыс. рублей; выплата премий категориям работников (сотрудники СбиО, уборщики служебных и производственных помещений и другие), не предусмотренных Положением об оплате труда – на сумму 466,5 тыс. рублей; к праздничным датам – на сумму 54,1 тыс. рублей.

Действующее Положение об оплате труда не содержит показателей, определяющих эффективность работы каждого сотрудника, для определения размера премиальных выплат по итогам года, а также размера месячных премиальных выплат для работников аппарата управления, руководителей АТЦ, СБиО и ДЭУ.

4.5. Необоснованно (при отсутствии подтверждающих документов) произведены выплаты работникам, предусмотренные п. 7.4.4, 7.4.5. Коллективного договора, а именно в связи с достижением пенсионного возраста, с рождением ребенка, со смертью родственника на общую сумму 25,7 тыс. рублей.

4.6. Установлены факты необоснованных выплаты работникам Общества за совмещение профессий и временно отсутствующих работников (выплаты произведены в отсутствие приказов директора, обоснований и в размере, не предусмотренном Положением об оплате труда) на общую сумму 50,3 тыс. рублей.

4.7. Проверкой правомерности начисления выплат руководителю Общества установлено следующее:

- в несоблюдение пункта 3 Постановления администрации г. Новочебоксарска №2188 Советом директоров Общества и Управлением необоснованно (без обоснования сложности труда, масштаба управления, особенностей деятельности и значимости предприятия) утвержден оклад ФИО и ФИО исходя из максимальной кратности (1х4) по отношению к средней заработной плате работников списочного состава общества (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера).

- в нарушение п. 5.4 трудового договора от 22.05.2019 директору Общества неправомерно начислена материальная помощь к отпуску (при отсутствии прибыли Общества) в 2019 году в сумме 66,23 тыс. рублей;

- в нарушение условий Коллективного договора и Положения об оплате труда директором необоснованно начислена и выплачена себе премия ко дню Дня защитников Отечества на общую сумму 0,65 тыс. рублей (за 2020 год – 300,0 рублей, за 2021 год – 345,0 рублей).

5.1 Выборочный анализ осуществленных закупок показал, что Положение о закупках, разработанное Обществом, позволяет осуществлять практически все закупки без проведения конкурентных процедур. Соответственно уход Общества от конкурентных процедур, а также не применение процедур по формированию начальной максимальной цены договоров в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, исключает возможность заключения договоров по более низкой цене, что в нарушение статьи 3 Федерального закона №223-ФЗ не обеспечивается соблюдение принципа экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг, а именно:

- Общество при осуществлении закупок № 31907948360 «Поставка транспортного средства для нужд Общества на сумму 630,0 тыс. рублей, № 31908439046 «Поставка транспортного средства» на сумму 1 400,0 тыс. рублей, № 32009712997 «Закупка Машина распределительная полуприцепная РС-03» на сумму 490,0 тыс. рублей, в нарушение п. 3.2 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ, подпункта 5 пункта 7.1 Положения о закупках Общество не обосновало срочную необходимость закупок у единственного поставщика, и не провело закупочные процедуры конкурентным способом;

- договор субподряда от 03.07.2020 на выполнение работ на сумму 11 102,0 тыс. рублей, и договор от 26.12.2020 на сумму 509,95 тыс. рублей заключены в нарушение п. 3.2 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ и пункта 7.1. Положения о закупках Общества, утвержденного Советом директоров Общества от 01.03.2020 без обоснования начальной максимальной цены договора и без проведения конкурентных процедур, что указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.32.3 КоАП РФ;

- Обществом с ООО «Спецмонтаж 21» в период с 09.09.2020 по 01.10.2020 заключено 6 прямых договоров на поставку асфальтобетонной смеси в количестве 428,28 тонн на общую сумму 1 524,1 млн. рублей.

Вместе с тем, при имеющейся возможности осуществления данной закупки с применением конкурентных процедур, факт заключения нескольких прямых договоров с одним и тем же поставщиком на поставку одного и того же товара за короткий промежуток времени в целях выполнения работ на одном объекте, указывает на признаки нарушения законодательства о защите конкуренции (Федеральный закон № 135-ФЗ «О защите конкуренции»), за которое предусмотрена административная ответственность по статье 14.32. КоАП РФ.

5.2. Обществом в нарушение статьи 3 Федерального закона №223-ФЗ при осуществлении закупок не обеспечено соблюдение принципа информационной открытости закупок, а именно:

- в нарушение статей 4 и 4.1. Федерального закона № 223-ФЗ, Положения о закупках, [Правил](#) ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31 октября 2014 года № 1132, в реестре контрактов ЕИС не размещена информация о закупке, а также информация и документы о заключении указанного договора от 03.07.2020 и от 26.12.2020, и о результатах их исполнения. Факт не размещения информации в ЕИС закупок указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 статьи 7.31 КоАП РФ;

- по закупке № 32009712997 Обществом в нарушение п.18 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ, Положения о закупках и пунктов 33-35 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 №908, не размещен в ЕИС протокол проведения закупки у единственного поставщика, что указывает на признаки административного правонарушения предусмотренного ч.5 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

6. В нарушение Инструкции 94н Обществом не определена рыночная стоимость выявленных по результатам инвентаризации излишков, в результате в нарушение статьей 250, 346.17 НК РФ Обществом в состав внереализационных доходов не включены доходы, включаемые в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за 2020 год на расчетную сумму 384,3 тыс. рублей (торф $900*200=180,0$ тыс. рублей, щебень $1030*3=3,090$ тыс. рублей, грунт $1000*200=200,0$ тыс. рублей, песок $275*4,5=1,237$ тыс. рублей).

7.1 Парк машин и оборудования, транспортных средств значительно изношен (остаточная стоимость основных средств составляет менее 27,0%), что может приводить к частным поломкам и дополнительным затратам на ремонт оборудования, простоя оборудования. При этом на момент осмотра 13 видов транспортной техники находилось в нерабочем состоянии и соответственно не использовалось предприятием в производственной деятельности, что указывает на неэффективное использование имущества.

7.2. По результатам проведенных перед составлением годовой отчетности за 2019,2020 годы инвентаризаций излишки и недостачи не установлены. В тоже время в течение длительного времени (более 2 лет) в учете числятся материальные запасы на общую сумму 193,5 тыс. рублей, которые не использовались в производственно-хозяйственной деятельности Общества и в отношении которых комиссией не рассматривался вопрос о дальнейшем их использовании: списании (в случае устаревания) или возможной реализации в установленном законом порядке.

7.3. Объем дебиторской задолженности (по состоянию на 01.01.2020 в сумме 3 622,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 – 2 063,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2021 – 7 080,0 тыс. рублей) превышает объем кредиторской задолженности (по состоянию на 01.01.2020 в сумме 1 904,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 – 1 393,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2021 – 2 514,7 тыс. рублей), т.е. полностью ее покрывает. Вместе с тем, наличие дебиторской задолженности, свидетельствует об отвлечении средств из хозяйствен-

ного оборота и Общество может испытывать риск непогашения долгов просроченной задолженности, что приводит к уменьшению прибыли.

Анализ представленных документов показал, что со стороны должностных лиц Общества отсутствует контроль за взысканием просроченной дебиторской задолженности. Так, в отношении семи контрагентов, имеющих по состоянию на 30.06.2021 просроченную дебиторскую задолженность, претензионная работа не проводилась (ООО «Гидроспецстрой» - 54,7 тыс. рублей, ООО «Имппульс» - 47,8 тыс. рублей, ФИО – 36,8 тыс. рублей, ООО «Дорстройсервис» - 105,1 тыс. рублей, ООО «Лидер-строй» - 77,8 тыс. рублей, ООО «Ремжиллюкс» - 4,4 тыс. рублей).

8. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: Обществом письмом от 02.11.2021 №283 представлена письменная информация о результатах рассмотрения акта, в которой изложены пояснения и доводы по отдельным фактам нарушений, которые рассмотрены и приняты к сведению.

Предложение:

1. Направить материалы контрольного мероприятия в прокуратуру г. Новочебоксарска;
2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в прокуратуру Чувашской Республики и администрацию г. Новочебоксарска.