

УТВЕРЖДЕНО
решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Чувашской Республики
(протокол от 23.09.2024 № 71)

Отчет

по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципальных образований Чувашской Республики, и результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью, акции, доли в уставных капиталах которых находятся в собственности муниципальных образований за 2023 год и истекший период 2024 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 5.2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на 2024 год и распоряжение и. о. председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на проведение контрольного мероприятия от 16.07.2024 № 172.

2. Предмет контрольного мероприятия: анализ соблюдения законодательства и положений иных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность акционерных обществ (далее – АО), муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП); проверка полноты, своевременности начисления, перечисления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, а также части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей; анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности АО и МУП.

3. Объект контрольного мероприятия: АО «Дирекция по строительству и эксплуатации гаражных хозяйств» (г. Чебоксары) (в части деятельности АО «Теплосеть» (МУП «Теплосеть»)), АО «Городские ритуальные услуги».

4. Проверяемый период деятельности: 2023 год и истекший период 2024 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 19.07.2024 по 30.08.2024.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Проверка соответствия деятельности АО требованиям законодательства, положениям его учредительных документов: краткая характеристика (цели создания, виды деятельности, уставный капитал, фонды и чистые активы), анализ учредительных и организационно-правовых документов.

Акционерное общество «Городские ритуальные услуги» (далее – АО «ГРУ») учреждено в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О приватизации государственного и муниципального имущества» от 21.12.2011 № 178-ФЗ, Федеральным законом № 208-ФЗ¹, постановлением Администрации² от 29.06.2016 № 1827 «Об условиях приватизации МУП «Ритуальные услуги»»,

¹ Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ

² Администрация города Чебоксары Чувашской Республики

распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом Администрации от 26.07.2016 № 517-р «О преобразовании МУП «Ритуальные услуги»».

Уставный капитал АО «ГРУ» сформирован в сумме 46 648,0 тыс. рублей и разделен на 46 648,0 именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей.

В соответствии с постановлением Администрации от 21.11.2022 № 4129 (распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом Администрации от 24.11.2022 № 299-р (с изменениями от 18.01.2023 № 4-р)) приватизировано муниципальное унитарное предприятие «Теплосеть» (далее – МУП «Теплосеть») путем преобразования в (непубличное) акционерное общество «Теплосеть» с уставным капиталом 86 627,0 тыс. рублей, состоящим из 86 627 обыкновенных акций номинальной стоимостью одной акции 1000 рублей.

Ведение и хранение реестра акционеров Обществ осуществляет АО «Новый регистратор» (АО «Теплосеть» по договор от 31.05.2023 № 121-24/23, АО «ГРУ» по договору от 23.11.2016 № 21-201/16).

Постановлением Администрации от 25.09.2023 № 3580 акционерное общество «Теплосеть» (далее – АО «Теплосеть») присоединено к акционерному обществу «Дирекция по строительству и эксплуатации гаражных хозяйств» (далее – АО «Дирекция гаражных хозяйств»).

Учредителем АО «Теплосеть» и АО «ГРУ» (далее – Общества) является муниципальное образование город Чебоксары – столица Чувашской Республики в лице Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом Администрации.

Устав АО «Теплосеть» утвержден распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом Администрации от 24.11.2022 № 299-р (далее – Устав АО «Теплосеть»), устав АО «ГРУ» - от 26.07.2016 № 517-р (далее – Устав АО «ГРУ»).

Анализом видов деятельности отраженных в Уставе АО «Теплосеть» и выписке ЕГРЮЛ установлено, что **в нарушение п. 1 ст. 48 Федерального закона № 208-ФЗ, п. 1 ст. 14 Устава АО «Теплосеть» Общим собранием акционеров АО «Теплосеть» не обеспечено внесение изменений в Устав АО «Теплосеть» (в части определения видов деятельности в соответствии с листом записи ЕГРЮЛ).**

По данным бухгалтерской отчетности Обществ наблюдается **необеспеченность уставного капитала чистыми активами.**

Кроме того, **в нарушение ст. 35 Федерального закона № 208-ФЗ, ст.7 Устава АО «ГРУ» при наличии чистой прибыли (по итогам 2023 года в сумме 200,0 тыс. рублей) АО «ГРУ» не обеспечено ежегодное отчисление не менее 5% от чистой прибыли в резервный фонд АО «ГРУ».**

Аудиторское заключение за 2023 год, подготовленное 12.03.2024 ООО «Бизнесаудит», подтверждает, что годовая бухгалтерская отчетность АО «ГРУ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ГРУ» по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год.

Органами управления Обществ являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, единоличный исполнительный орган (директор Общества). Органом

контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Обществ является ревизионная комиссия.

Полномочия Общего собрания акционеров Обществ осуществляются Чебоксарским городским комитетом по управлению имуществом Администрации.

Анализом положений о регулировании деятельности органов управления установлено, что **в нарушение гл. VII Федерального закона № 208-ФЗ, ст. 14 Устава АО «ГРУ» не принято Положение о порядке подготовки и проведения общего собрания акционеров АО «ГРУ».**

Выборочной проверкой приказов установлено, что в соответствии с приказом АО «Теплосеть» от 19.05.2023 № 14/1 «О реорганизации» в связи с реорганизацией МУП «Теплосеть» в АО «Теплосеть» все прежние локально-нормативные акты общества продолжают действовать в прежнем порядке.

При этом, положения приказа от 19.05.2023 № 14/1 «О реорганизации» (в части действия нормативно-правовых актов МУП «Теплосеть» в прежнем порядке) противоречат нормам Федерального закона № 208-ФЗ и Устава АО «Теплосеть», в связи с тем, что утверждение внутренних документов АО «Теплосеть» в соответствии с п.п.10 п. 2 ст.15 Устава АО «Теплосеть» относится к компетенции Совета директоров.

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

АО «ГРУ»: В 2023 году и истекшем периоде 2024 года АО «ГРУ» крупные сделки не осуществлялись.

АО «Теплосеть»: В ходе проведения проверки представлено: письмо Администрации от 21.07.2023 № 13780 о согласовании продажи (реализации) крана КС-35714-10, принадлежащего АО «Теплосеть», протоколы заседания Совета директоров АО «Теплосеть» № 2 (дата отсутствует) и от 24.07.2023 № 3, согласно которым одобрена крупная сделка - реализация (продажа) движимого имущества (кран автомобильный КС-35714-10 (ГРЗ - К257НУ 21)) рыночной стоимостью 7 472,0 тыс. рублей, ценой реализации – 8 000,0 тыс. рублей.

3. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности АО.

3.1. Достижение целей и задач, поставленных перед АО. Достижение ключевых показателей эффективности деятельности (производственных показателей).

План финансово-хозяйственной деятельности АО «Теплосеть» на 2023 год (Приложение № 1 к Отчету) утвержден председателем Совета директоров АО «Теплосеть» 26.05.2023, АО «ГРУ» на 2023 год утвержден председателем Совета директоров АО «ГРУ» 03.03.2023 (уточненные показатели утверждены 10.10.2023), на 2024 год - 14.03.2024, также указанные планы согласованы заместителем главы Администрации по экономическому развитию и финансам и заместителем главы Администрации по вопросам ЖКХ – начальником управления ЖКХ, энергетики, транспорта и связи.

АО «ГРУ»

Постановлением Администрации от 01.02.2021 № 147 «Об установлении стоимости услуг, предоставляемых при погребении умерших (погибших), не имеющих супруга, близких родственников, иных родственников либо законного

представителя умершего» (с внесенными изменениями от 31.01.2022, 31.01.2023, 30.01.2024) стоимость гарантированного перечня услуг по погребению, предоставляемых специализированными службами по вопросам похоронного дела, составляет: с 01.01.2023 – 6 964,68 рубля; с 31.01.2023 – 7 793,48 рубля; с 30.01.2024 – 8 370,2 рублей.

Цены на ритуальные услуги, оказываемые сверх гарантированного перечня услуг по погребению, утверждены приказами директора АО «ГРУ» 01.02.2023, 20.04.2023, 28.09.2023, 13.02.2024.

АО «ГРУ» на 2023 год председателем Совета директоров АО «ГРУ» утверждены показатели экономической эффективности деятельности, согласованные заместителем главы Администрации по экономическому развитию и финансам и заместителем главы Администрации по вопросам ЖКХ – начальником управления ЖКХ, энергетики, транспорта и связи (Приложение № 3 к Отчету).

АО «ГРУ» в 2023 году и в 1 полугодии 2024 года **не достигнуты 2 показателя экономической эффективности и деятельности**, в том числе: изготовление венков составило 1121 шт., что меньше установленного плана на 29 шт. или на 3,0% в 2023 году и в 1 полугодии 2024 года - 149 шт., что меньше плана на 341 шт. или на 70,0%; в 2023 году среднесписочная численность работников меньше установленного показателя на 3 человека или на 5%.

АО «Теплосеть»

По состоянию на 31.12.2023 чистый убыток АО «Теплосеть» составил 26 694,0 тыс. рублей, таким образом, *основная цель деятельности АО «Теплосеть» (получение прибыли) не достигнута.*

Председателем Совета директоров утверждены показатели экономической эффективности и дополнительные показатели деятельности АО «Теплосеть» на 2023 год, согласованные заместителем главы Администрации по экономическому развитию и финансам и заместителем главы Администрации по вопросам ЖКХ – начальником управления ЖКХ, энергетики, транспорта и связи (Приложение № 3 к Отчету).

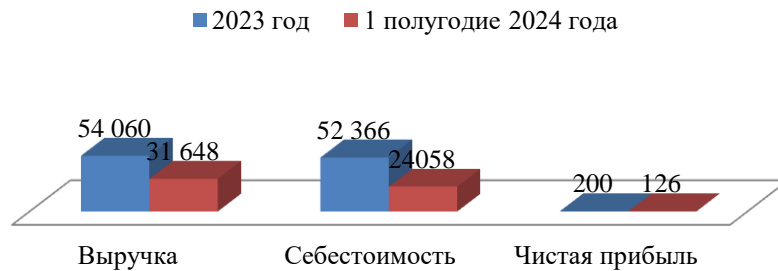
АО «Теплосеть» в 2023 году **не достигнуты 4 из 4 утвержденных показателей экономической эффективности и дополнительных показателей деятельности**, а именно: фактически чистый убыток составляет 26 694,0 тыс. рублей при утвержденном значении 7 368,0 тыс. рублей или больше в 2,6 раза; чистые активы меньше установленного показателя на 23 862,0 тыс. рублей или на 29,6%; среднесписочная численность больше установленного показателя на 1,2 чел. или на 27,9%; среднемесячная заработная плата больше установленного показателя на 971,0 рублей или на 2,6%.

3.2. Анализ структуры доходов и расходов. Формирование финансовых результатов деятельности АО.

АО «ГРУ»

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности и выполнение плановых значений АО «ГРУ» за 2023 год и 1 полугодие 2024 года представлены в Приложении № 5 к Отчету.

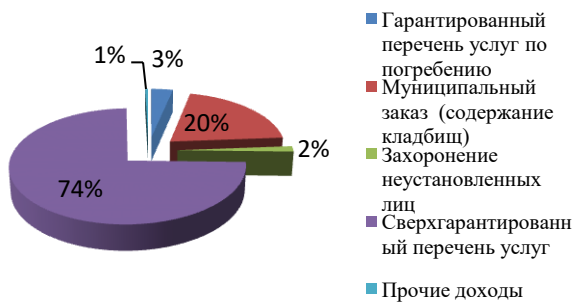
Основные показатели АО "ГРУ" (тыс. рублей)



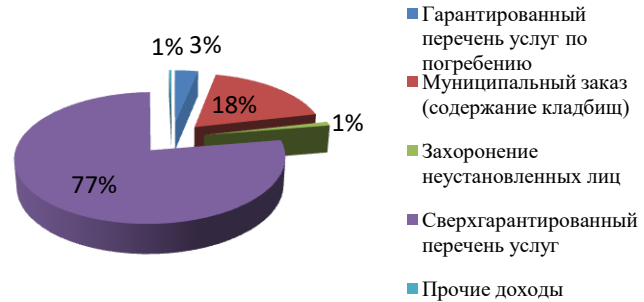
В 2023 году выручка АО «ГРУ» от реализации товаров (работ, услуг) составила 54 060 тыс. рублей или 103% к плану (52 547 тыс. рублей) и 118,3% к уровню 2022 года (45 715 тыс. рублей), в 1 полугодии 2024 года выручка составила 31 648,0 тыс. рублей или 113% к плану (28 011,0 тыс. рублей) и 124% к аналогичному периоду прошлого года (25 570,0 тыс. рублей).

Анализ выручки по видам деятельности АО «ГРУ» представлена в нижеследующих диаграммах.

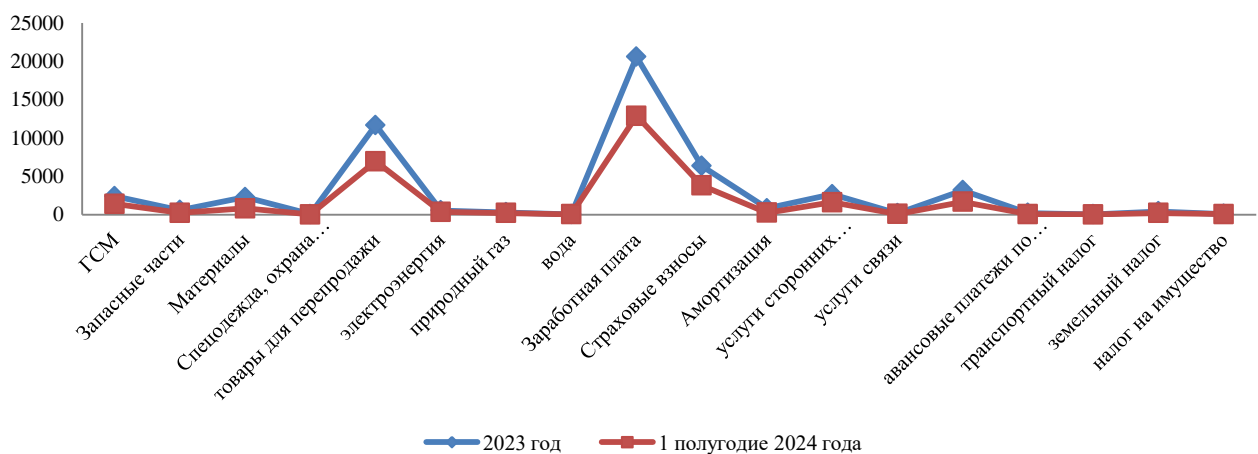
Выручка АО "ГРУ" по видам деятельности за 2023 год



Выручка АО "ГРУ" по видам деятельности за 1 полугодие 2024 года



Себестоимость по основному виду деятельности АО «ГРУ» в 2023 году составляет 39 559,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2024 года - 24 058,0 тыс. рублей. Себестоимость по видам расходов представлена в диаграмме.



В ходе контрольного мероприятия проведен внешний осмотр имущества АО «ГРУ», по результатам которого установлено, что транспортное средство самосвал ГАЗ - САЗ 3507 гос. № 107 ВК, находится в неисправном состоянии, не эксплуатируется в течение года (согласно представленным путевым листам, а также

журналу выдачи путевых листов), меры по ремонту, либо списанию транспортного средства не принимались, при этом транспортный налог на самосвал ГАЗ-САЗ-3507 гос.№ 107ВК оплачен АО «ГРУ» за 2023 год в размере 4,8 тыс. рублей и за 1 полугодие 2024 года - 2,4 тыс. рублей.

Кроме того, в проверяемом периоде АО «ГРУ» произведены расходы на оплату электроэнергии на объектах: административно-бытовое здание и гараж на кладбище с. Яуши, которые в бухгалтерском учете АО «ГРУ» не числятся (документы, подтверждающие право пользования АО «ГРУ» на вышеуказанные объекты (договор, акт приема – передачи объектов и т.п.) не представлены).

Согласно пояснительной записке, представленной АО «ГРУ» от 06.08.2024: *«АО «ГРУ» является субподрядчиком по договору субподряда по содержанию кладбищ г.Чебоксары, в связи с чем организацией используются помещения для нахождения в них охраны кладбищ и хранения спец.техники на безвозмездной основе, при этом затраты, связанные с обогревом данных помещений несет АО «ГРУ» (2023 год – 193 886,33 руб., 1 полугодие 2024 – 159 905,03 руб.). Документ, подтверждающий договорные отношения по использованию этих помещений, находится на стадии подготовки».*

Таким образом, АО «ГРУ» произведены неэффективные расходы в виде уплаты транспортного налога за неиспользуемый транспорт в общей сумме 7,2 тыс. рублей и оплаты электроэнергии на электроснабжение зданий, не принадлежащих (не переданных в аренду, в безвозмездное пользование) АО «ГРУ» - 353,8 тыс. рублей.

В ходе осмотра территории АО «ГРУ» обнаружено имущество: бункера в количестве 17 шт., арки (металлические каркасные элементы) 13 шт, которые также в бухгалтерском учете АО «ГРУ» не числятся.

Согласно информации, отраженной в пояснительной записке АО «ГРУ» от 06.09.2024 № 134, *«...бункера в количестве 17 штук, принадлежащие МКУ «Управления ЖКХ и благоустройства», а также арки (металлические каркасные элементы) 13 штук, принадлежащие администрации г.Чебоксары находятся на территории производственной базы по ул. Гражданская, д.19 на временном хранении. Договора на ответственное хранение имущества отсутствуют».*

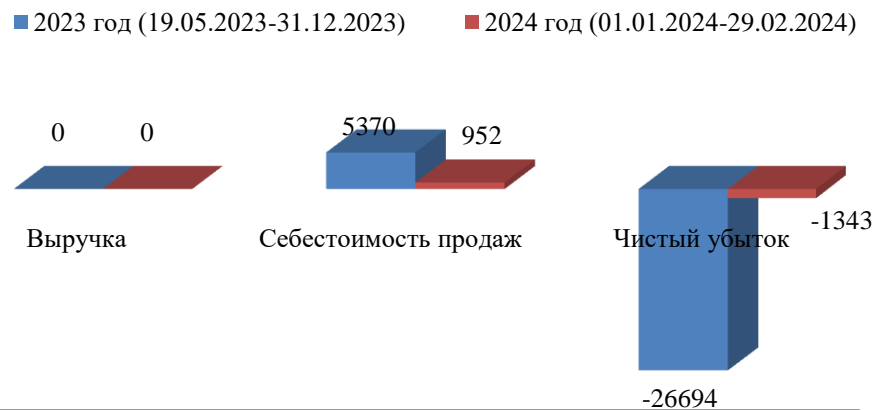
Таким образом, вышеназванное свидетельствует о совершении сделки на бездоговорной основе, что является нарушением статьи 161 ГК РФ.

Анализом счета 91 «Прочие расходы» (Приложение № 5 к Отчету) установлено, что ***в 2023 году АО «ГРУ» произведены неэффективные (избыточные) расходы в виде уплаты штрафов в общей сумме 14,0 тыс. рублей, в том числе: за несвоевременную оплату штрафа ГИБДД 10,5 тыс. рублей (снято Московским районным отделом судебных приставов г.Чебоксары), за несвоевременную сдачу отчета АО «ГРУ» в Социальный фонд России по Чувашской Республике в сумме 3,5 тыс. рублей.***

АО «Теплосеть»

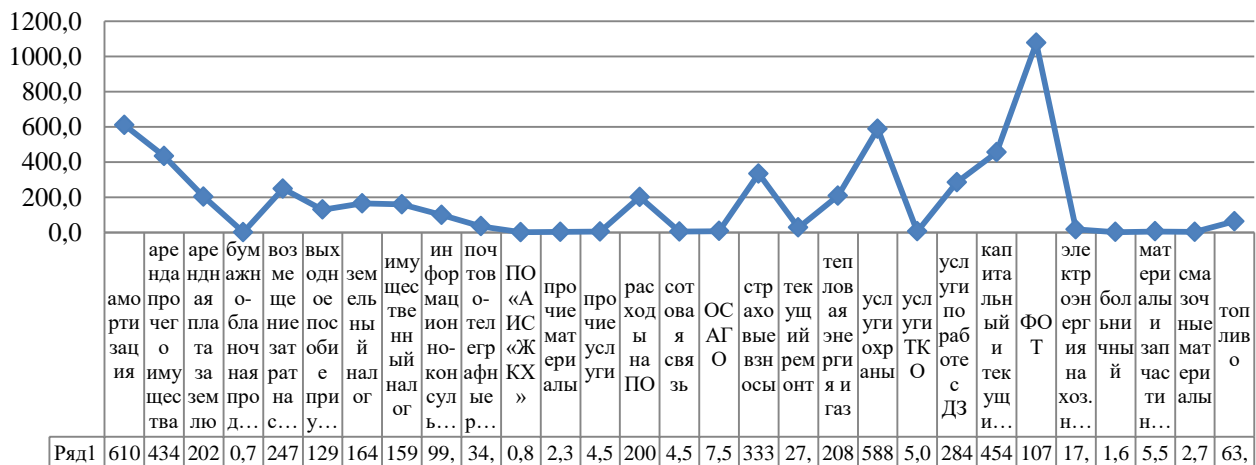
В ходе проведения проверки представлена бухгалтерская отчетность АО «Теплосеть» по состоянию на 31.12.2023 и 29.02.2024. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности АО «Теплосеть» представлены в Приложении № 6 к Отчету.

Основные показатели АО "Теплосеть"



АО «Теплосеть» за проверяемый период выручку не получало, при этом себестоимость продаж за май-декабрь 2023 года составила 5 370,0 тыс. рублей, за январь-февраль 2024 года - 952,0 тыс. рублей.

Себестоимость по статьям затрат АО "Теплосеть"



По результатам деятельности за 2023 год (май – декабрь) чистый убыток АО «Теплосеть» составил 26 694,0 тыс. рублей, за январь-февраль 2024 года – 1 343,0 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия в качестве расшифровки себестоимости представлены оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20.01 и 23.01 за 2023 год (Приложение № 6 к Отчету). Расшифровка себестоимости за январь-февраль 2024 года *не представлена*.

На запрос КСП Чувашии от 14.08.2024 № 06-04/01-1599 представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 26.01 за 2023 год, при этом за 2024 год расшифровка (оборотные-сальдовые ведомости) по учету управленческих расходов *не представлена*. Расшифровка данных за январь-февраль 2024 года отражена на основании данных оборота счета 90.08 (по данным налогового учета) (Приложение № 6 к Отчету).

Расшифровка показателя «прочее», отраженного в Отчетах о финансовых результатах за период май-декабрь 2023 года в сумме 5 479,0 тыс. рублей и январь-февраль 2024 года в сумме 7,0 тыс. рублей, к проверке *не представлена*.

На запрос КСП Чувашии от 14.08.2024 № 06-04/01-1599 о предоставлении расшифровки показателей «прочее» и «себестоимость» (за 2024 год) АО «Дирекция гаражных хозяйств» письмом от 30.08.2024 № 569 представлены следующие пояснения: в связи с «несанкционированным взломом (шифрованием всех файлов)» 07.06.2024 представить расшифровку «прочее» не представляется возможным».

По состоянию на 31.12.2023 (за период 23.05.2023-31.12.2023) прочие доходы АО «Теплосеть» составляют 6 248,0 тыс. рублей, прочие расходы – 1 421,0 тыс. рублей, за январь-февраль 2024 года прочие доходы составляют 903,0 тыс. рублей, прочие расходы - 366,0 тыс. рублей (Приложение № 6 к Отчету).

Стоит отметить, что сумма прочих доходов и расходов, отраженная в Отчете о финансовых результатах, не соответствует сумме прочих доходов и расходов, отраженной в оборотно-сальдовой ведомости по счету 91.01 и 91.02, соответственно.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ³ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Так, в нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» Отчеты о финансовых результатах АО «Теплосеть» за май-декабрь 2023 года и январь-февраль 2024 года содержат недостоверные сведения по строке 2340 «Прочие доходы» и по строке 2350 «Прочие расходы».

Факт составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, указывает на состав административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.15.11 КоАП РФ.

Выборочным анализом установлено, что прочие доходы АО «Теплосеть» складываются в том числе за счет доходов от сдачи в аренду объектов недвижимого имущества АО «Теплосеть» на основании следующих заключенных договоров аренды:

- от 29.09.2023, заключенному между АО «Теплосеть» и АО «Дирекция гаражных хозяйств», по объекту: нежилые помещения № 1,6,7,8,9,11,12, расположенные в одноэтажном кирпичном здании (литера В) с одноэтажным кирпичным пристроем (литера В1), находящиеся по адресу: г. Чебоксары, пр. Базовый, д. 6, общей площадью 609,2 кв.м, арендная плата - 73 104,0 рубля/месяц, срок оплаты – 19.02.2024;

- 02.11.2023, заключенному между АО «Теплосеть» и АО «Дирекция гаражных хозяйств», по объекту: нежилое помещение № 14, расположенное в одноэтажном кирпичном здании (литера В) с одноэтажным кирпичным пристроем (литера В1), находящееся по адресу: г. Чебоксары, пр. Базовый, д.6, общей площадью 92,4 кв.м, арендная плата - 11 088,0 рублей/месяц, срок оплаты – 19.02.2024;

³ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- от 27.11.2023, заключенному между АО «Теплосеть» и АО «Дирекция гаражных хозяйств», по объекту: нежилое одноэтажное кирпичное здание (Литера Д), находящееся по адресу: Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Березовый, д. 6, общей площадью 314,7 кв.м, арендная плата - 37 764 рубля/месяц, срок оплаты – 19.02.2024;

- от 08.12.2023, заключенному между АО «Теплосеть» и ООО СП «Аверс» (далее - Договор аренды земельного участка с ООО СП «Аверс»), по объекту: часть земельного участка по адресу: г. Чебоксары, пр. Березовый, д.6. для организации места складирования резервуара для сжиженного газа площадью 30 кв. м, арендная плата - 200 рублей в сутки, период аренды: 08.12.2023-29.02.2024, сроки оплаты: за декабрь 2023 года – 11.12.2023 в размере 4,8 тыс. рублей, за январь 2024 года – 10.01.2024 в размере 6,2 тыс. рублей, за февраль 2024 года – 10.02.2024 в размере 5,8 тыс. рублей.

Стоит отметить, что при заключении вышеуказанных Договоров АО «Теплосеть» не производилась оценка рыночной стоимости аренды земельного участка, а также не представлены расчеты (калькуляция) арендной платы/стоимости арендной платы 1 кв.м.

К проверке представлены акты сверки с вышеуказанными арендаторами, согласно которым оплата арендной платы арендаторами производилась несвоевременно. Так, например, по Договору аренды земельного участка с ООО СП «Аверс» арендная плата за декабрь 2023 года в сумме 4,8 тыс. рублей оплачена 09.01.2024, при том, что приложением № 1 к Договору аренды земельного участка с ООО СП «Аверс» срок оплаты аренды за декабрь 2023 года установлен – 11.12.2023. Кроме того, арендная плата за январь и февраль 2024 года арендатором (ООО СП «Аверс») по состоянию на 19.02.2024 не произведена.

По договорам аренды с АО «Дирекция гаражных хозяйств» от 29.09.2023 и 27.11.2023 оплата не произведена, по Договору аренды с АО «Дирекция гаражных хозяйств» от 02.11.2023 произведена частичная оплата задолженности по арендной плате 28.12.2023 в сумме 5,8 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенного следует, что АО «Теплосеть» не осуществлялся контроль за своевременностью оплаты арендаторами арендных платежей, при этом пени (неустойки) за просрочку платежей АО «Теплосеть» не выставлены.

Также стоит отметить, что в Договорах аренды с АО «Дирекция гаражных хозяйств» от 29.09.2023, 02.11.2023, 27.11.2023 отсутствуют нормы, согласно которым арендодатель вправе применить штрафные санкции (пени, неустойки) в случае невыполнения обязательств по договорам, в том числе за просрочку оплаты арендных платежей.

Таким образом, упущенная выгода (в связи с невыставлением пени за просрочку платежей и при отсутствии в договорах норм, согласно которым предусмотрены пени за просрочку платежей) АО «Теплосеть» составила расчетно в сумме 2,8 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на отсутствие системы по эффективному управлению имуществом АО «Теплосеть».

Пунктом 1.5.10 Трудового договора с директором АО «Теплосеть»⁴ предусмотрено, что руководитель АО «Теплосеть» обязан

⁴ Трудовой договор от 26.05.2023, заключенный между АО «Теплосеть» в лице председателя Совета директоров и руководителем АО «Теплосеть»

распоряжаться имуществом (основными средствами) первоначальной балансовой стоимостью свыше 200 000 рублей по согласованию с председателем Совета директоров и свыше 1 000 000 рублей по согласованию с Советом директоров.

При этом, в ходе проведения контрольного мероприятия документы, подтверждающие согласование с председателем Совета директоров/Советом директоров АО «Теплосеть» передачи в аренду вышеуказанных объектов недвижимости (основных средств), не представлены.

Так, в несоблюдение п. 1.5.10 Трудового договора с директором АО «Теплосеть» директором при распоряжении имуществом, а именно при заключении договоров аренды недвижимого имущества (свыше 200,0 тыс. рублей)) не обеспечено согласование с председателем Совета директоров/Советом директоров АО «Теплосеть».

Анализом счета 91.02 «Прочие расходы» установлено, что с мая 2023 года по февраль 2024 года АО «Теплосеть» произведены неэффективные расходы **в виде уплаты штрафов и пеней в общей сумме 522,8 тыс. рублей.**

АО «Дирекция гаражных хозяйств» представлен перечень имущества, находящегося в собственности АО «Дирекция гаражных хозяйств», переданного АО «Теплосеть» при присоединении.

В ходе осмотра имущества, находящегося по адресу: Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Березовый, д.6, установлено следующее:

1) на территории находились 3 транспортных средства (автобус ПАЗ-32053 КААЗ гос. № А860ЕЕ, Lada Vesta гос. № К792КА, кран автомобильный КС-35714-10 гос. № К257НУ) и полуприцеп бортовой МТМ 9330 Б4 гос. № АВ 4425.

Согласно представленным путевым листам, а также журналу выдачи путевых листов в проверяемом периоде транспортные средства автобус ПАЗ-32053 КААЗ гос. № А860ЕЕ и кран автомобильный КС-35714-10 гос. № К257НУ не использовались (не эксплуатировались), при этом АО «Теплосеть» за 2023 год **произведены расходы в виде уплаты транспортного налога в расчетной сумме 20,3 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на неэффективное использование средств АО «Теплосеть» в указанной сумме.**

Таким образом, **АО «Теплосеть» не приняты меры по вовлечению в хозяйственную деятельность 2 транспортных средств, а также не рассматривался вопрос о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования имущества, о возможности и эффективности его восстановления, возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от имущества либо списании при условии несоответствия его критериям признания активом, в соответствии с п. 40 ФСБУ 6/2020⁵ (объект, который не приносит учреждению экономических выгод, не имеет полезного потенциала и в отношении которого в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод).**

2) на территории АО «Теплосеть» находятся: склад № 2 (литер Ж), здание трансформаторной подстанции (литер Н), склад металлический ОМТС, оздоровительный комплекс АТЦ, склад металлический для хранения газообразных веществ, здание АБК с пристроенной проходной (литеры Б, Б1), здание АБК с озд. комплексом, здание автотранспортного цеха (ангар), здание ремонтных мастерских с

⁵ Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

пристроим дизельной подстанцией, склад № 1 (литер Д), здание склад-ангар (литера Е), здание бытовых помещений с гаражами (литер Л), склад ГСМ с 6 заправочными колонками (литер М) – часть зданий не используется длительное время, имеются повреждения.

Приказом АО «Теплосеть» от 30.12.2022 № 33/1 продлен срок консервации объектов основных средств (недвижимого имущества) с 01.01.2023 по 30.09.2023 (в связи с заключением концессионного соглашения в отношении объектов теплоснабжения, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования города Чебоксары и ПАО «Т Плюс» от 22.07.2021 № 7F00-FA058/02-026-0001-2021).

Кроме того, приказом АО «Теплосеть» от 29.09.2023 № 17/2 выведены из консервации объекты недвижимого имущества, при этом приказом АО «Теплосеть» от 29.09.2023 № 17/3 продлен срок консервации оздоровительного комплекса АТЦ и здания АБК с оздоровительным комплексом по адресу: г. Чебоксары, пр. Березовый, д.б.

При этом, после истечения срока консервации АО «Теплосеть» **не приняты меры по вовлечению в хозяйственный оборот указанных объектов недвижимого имущества, а также не приняты меры по сдаче указанных помещений в аренду, что в свою очередь указывает на упущенную выгоду АО «Теплосеть» расчетно в сумме 2 613,9 тыс. рублей.**

Справочно: расчет произведен исходя из площади объектов недвижимого имущества и стоимости аренды 1 кв.м. в размере 120,0 рублей/месяц.

3) выборочным осмотром имущества установлено, что система видеонаблюдения, состоящая из 16 камер, не работает; ножницы Н6 3118, сварочный агрегат (САГ) АДД-4004У1, станок 16 В 20 токарный, станок 16 В 20, ПКСД-5, кран – балка 4,8 метра, кран-балка 4,2 метра, станок сверлильный, станок фрезерно-вертикальный, станок ФСШ-1А, станок токарно-винторезный 1 R 62, станок вертикально-сверлильный 2Н-135, станок универсально-фрезерный FVS-32, станок фрезерный Ф2-250 г.п.10.98 в неисправном состоянии, не используются; трубогиб ИБ-342 ИВ-3428 в исправном состоянии, не используется.

На основании вышеизложенного, **АО «Теплосеть» не приняты меры по вовлечению в хозяйственную деятельность имущества, а также не рассматривался вопрос о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования имущества, о возможности и эффективности его восстановления, возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от имущества либо списании.**

Также, **в несоблюдение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 40 ФСБУ № 6/2020 АО «Теплосеть» не обеспечено своевременное списание вышеназванного имущества в связи с изношенностью и непригодностью их в использовании.**

4) в ходе осмотра на территории АО «Теплосеть» обнаружено имущество, не принадлежащее АО «Дирекция по строительству и эксплуатации гаражных хозяйств»/АО «Теплосеть»: металлические ограждения, контейнеры, 2 комбайна, санитарные модули.

К проверке представлен только договор ответственного хранения от 23.10.2023 № б/н, заключенный между Администрацией и АО «Теплосеть», согласно которому поклажедатель (Администрация) передает на хранение 3 мобильных санитарных

модуля Купава. Срок хранения согласно условиям указанного договора: 23.10.2023-30.12.2025.

Так, не заключены договоры ответственного хранения (аренды) в целях учета и сохранности имущества (металлические ограждения, контейнеры, 2 комбайна), что в свою очередь указывает на риски утраты указанного имущества.

Кроме того, хранение на территории АО «Теплосеть» имущества, не принадлежащего АО «Теплосеть», а также в отсутствии заключенного договора аренды или ответственного хранения указывает на совершение сделки на бездоговорной основе, что является нарушением ст. 161 ГК РФ.

3.3. Структура и динамика долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

По данным бухгалтерского баланса АО «Теплосеть» на 31.12.2023, 29.02.2024, АО «ГРУ» на 31.12.2023, 01.07.2024 долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.4. Состояние расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами.

В соответствии с Бухгалтерским балансом (форма 0710001) и оборотно-сальдовой ведомостью АО «Теплосеть» по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» по состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность составляет 6 939,1 тыс. рублей, по состоянию на 29.02.2024 – 4 630,6 тыс. рублей; в соответствии с Бухгалтерским балансом (форма 0710001) и оборотно-сальдовой ведомостью АО «ГРУ» по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» по состоянию на 31.12.2023 кредиторская задолженность составляет 370,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2024 – 282,0 тыс. рублей.

Выборочной сверкой данных отчетов по страховым взносам и оборотно-сальдовой ведомости по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» АО «Теплосеть» по состоянию на 31.12.2023, АО «ГРУ» по состоянию на 31.12.2023 и на 30.06.2024 расхождений не выявлено.

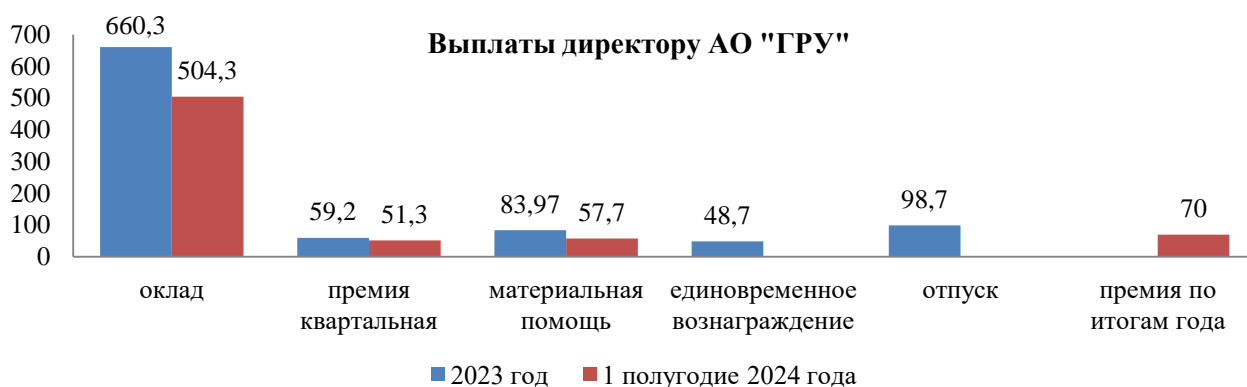
3.5. Проверка правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы.

3.5.1. Оплата труда директоров

АО «ГРУ»:

За проверяемый период заключены следующие трудовые договоры между директором и АО «ГРУ» в лице председателя Совета директоров АО «ГРУ»: от 19.05.2022 на срок с 01.06.2022 по 31.05.2023 с установленным должностным окладом директора 79,0 тыс. рублей; от 23.05.2023 на срок с 01.06.2023 по 31.05.2024 - 83,97 тыс. рублей (дополнительное соглашение от 01.03.2024 в части установления должностного оклада в размере 84,1 тыс. рублей с 01.03.2024); от 24.05.2024 на срок с 01.06.2024 по 31.05.2025 - 84,1 тыс. рублей.

Выплаты директору АО «ГРУ» согласно своду начислений, удержаний, выплат представлен в следующей диаграмме.



В ходе контрольного мероприятия нарушений оплаты труда руководителя АО «ГР» *не выявлено*.

АО «Теплосеть»

Протоколом Совета директоров АО «Теплосеть» от 26.05.2023 № 1 утверждены: Положение о стимулирующих выплатах и материальной помощи директору⁶; Методика установления размера премии руководителю⁷; Положение об оплате труда руководителя⁸.

Согласно Трудовому договору с директором АО «Теплосеть» должностной оклад директора составляет 43,0 тыс. рублей.

Выплаты директору АО «Теплосеть» за май-декабрь 2023 года согласно представленной информации отражены в следующей диаграмме.



Выборочным анализом произведенных выплат директору АО «Теплосеть» установлено, что *директору АО «Теплосеть» на основании Протокола Совета директоров АО «Теплосеть» от 17.07.2023 № 2 произведена выплата ежемесячного денежного поощрения за июнь-декабрь 2023 года, не предусмотренного Трудовым договором и Положением о стимулирующих выплатах и материальной помощи директору в сумме 216,9 тыс. рублей.*

3.5.2. Оплата труда работников

АО «ГРУ»

В АО «ГРУ» приняты следующие локальные нормативные акты, регулирующие вопросы по оплате труда сотрудников АО «ГРУ» (кроме директора):

⁶ Положение об определении размеров и периодичности выплат стимулирующего характера и материальной помощи директору АО «Теплосеть», утвержденное протоколом Совета директоров АО «Теплосеть» от 26.05.2023 № 1

⁷ Методика установления размера премии руководителю за достижение значений показателей экономической эффективности деятельности АО «Теплосеть», утвержденная протоколом Совета директоров АО «Теплосеть» от 26.05.2023 № 1

⁸ Положение об условиях оплаты труда и определении размера должностного оклада руководителя АО «Теплосеть», утвержденное протоколом Совета директоров АО «Теплосеть» от 26.05.2023 № 1

Коллективный договор АО «ГРУ»⁹ с приложениями; Положение об оплате труда АО «ГРУ»¹⁰, размеры тарифных коэффициентов с 01.02.2023, утвержденные-протоколом Совета директоров АО «ГРУ» от 09.02.2023 № 02.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания, утвержденные приказами директора АО «ГРУ» и согласованные с председателем Совета директоров АО «ГРУ» и и.о. заместителя главы Администрации по экономическому развитию и финансам: от 01.02.2023 (действует с 01.02.2023): аппарат управления - 10 ед. и месячным фондом оплаты труда (далее – ФОТ) в сумме 299,6 тыс. рублей, рабочие - 69 ед., ФОТ - 1 192,66 тыс. рублей; от 10.01.2024 (действует с 01.01.2024): аппарат управления 10 ед., ФОТ - 339,7 тыс. рублей, рабочие - 69 ед., ФОТ - 1 412,8 тыс. рублей.

Анализ свода начислений, удержаний, выплат сотрудникам АО «ГРУ» за 2023 год и 1 полугодие 2024 года представлен в Приложении № 4 к Отчету.

Всего по данным свода начислений, удержаний, выплат, представленных к проверке, на оплату труда работникам АО «ГРУ» направлены средства в 2023 году - 20 575,5 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года – 12 870,9 тыс. рублей.

Проведен выборочный анализ выплат сотрудников АО «ГРУ» за проверяемый период.

1) В ходе контрольного мероприятия АО «ГРУ» представлены 35 договоров гражданско - правового характера (далее - ГПХ) на сумму 938,2 тыс. рублей, в том числе в 2023 году – 586,5 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года – 351,7 тыс. рублей (Приложение № 7 к Отчету).

По договорам ГПХ от 01.03.2023 № 5, от 04.09.2023 № 14, от 10.11.2023 № 19, от 10.01.2024 № 1, от 01.05.2024 № 9, заключенным АО «ГРУ» с ФИО, необходимо выполнить работу в круглосуточном режиме агентских услуг на организацию похорон, санитарной обработке тела.

Выполнение услуг подтверждено актами сдачи-приемки выполненных работ, которые содержатся лишь общие сведения об исполнении услуг и работ, указана однотипная формулировка «работа по договору выполнена качественно, в полном объеме и в срок», а также в актах отсутствует объем работ и количество оказанных агентских услуг на организацию похорон, расчет стоимости выполненных работ и услуг.

Вышеуказанное свидетельствует об отсутствии обоснованности и документального подтверждения затрат (расходов) на работы и услуги по договорам ГПХ и формальном оформлении результатов исполнения договоров ГПХ.

2) К проверке представлен приказ АО «ГРУ» от 11.01.2022 №13/1 «О распределении средств от услуг по подготовке тела», где указано, что доходная часть АО «ГРУ», полученная от услуг по подготовке тела (кроме омывания и одевания), распределяется: 60% от общей суммы дохода – в доход АО «ГРУ», 40% - на заработную плату бальзаматора (согласно штатному расписанию) и помощника бальзаматора (по договору ГПХ) (далее – Приказ АО «ГРУ» от 11.01.2022).

⁹ Коллективный договор на 2023-2025 годы, утвержденный на общем собрании работников АО «ГРУ» (регистрационный номер от 12.01.2023 № 03-23)

¹⁰ Положение об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах работников АО «ГРУ», утвержденное приказом директора АО «ГРУ» от 20.02.2020 № 27/1

Выборочной проверкой начисления заработной платы по договору ГПХ помощнику бальзаматора согласно Приказу АО «ГРУ» от 11.01.2022 установлено, что в марте 2023 года по договору ГПХ от 01.03.2023 № 5 начислено 20,98 тыс. рублей, доход АО «ГРУ», полученный от услуг по подготовке тела (кроме омывания и одевания) согласно перечня, суммы услуг, предоставляемых работниками АО «ГРУ» в ХК (холодильная камера) за март 2023 года составляет 95,3 тыс. рублей, оклад бальзамировщика согласно штатного расписания, утвержденного приказом АО «ГРУ» 01.02.2023 №18/1 – 20,14 тыс. рублей.

*КСП Чувашии проведен расчет оплаты услуг по договорам ГПХ за март 2023 года, на основании Приказа от 11.01.2022: доход в сумме 95,3 тыс. рублей * 40% = 38,12 тыс. рублей – 20,14 тыс. рублей (оклад бальзамировщика) = 17,98 тыс. рублей, разница составляет: 20,98 тыс. рублей (фактическое начисление) - 17,98 тыс. рублей (расчетное начисление) = 3,0 тыс. рублей.*

Аналогичный расчет произведен за сентябрь 2023 года (разница составляет 2,94 тыс. рублей), а также за ноябрь 2023 года, январь и май 2024 года (разница отсутствует).

В результате расчетов установлено, что в нарушение Приказа АО «ГРУ» от 11.01.2022 в марте 2023 года излишне начисленная сумма заработной платы по договору ГПХ от 01.03.2023 № 5 составила 3,0 тыс. рублей, в сентябре 2023 года - 2,94 тыс. рублей.

3) В ходе выборочной проверки приказов по личному составу АО «ГРУ» установлено, что приказом АО «ГРУ» от 01.03.2023 № 44л/с организатор похорон ФИО 1 принята приемщиком заказов по совместительству постоянно на 0,5 ставки.

Выборочным анализом табелей учета рабочего времени в отношении организатора похорон, по совместительству приемщика заказов ФИО 1 установлено, что в таблице учета рабочего времени за март 2023 года, декабрь 2023 года, март 2024 года и июнь 2024 года на ФИО 1 ведется учет рабочего времени только по основной должности – организатор похорон, учет рабочего времени по должности приемщик заказов отдельно отсутствует.

Таким образом, в нарушение ст. 91, 282 ТК РФ, п. 1.5, 1.8 Положения об оплате труда АО «ГРУ» неправоммерно (в отсутствии в таблице сведений об отработанном времени) произведена оплата труда организатору похорон ФИО 1 за совместительство по должности приемщика заказов в размере 36,6 тыс. рублей, в том числе за март 2023 года - 8,4 тыс. рублей, декабрь 2023 года – 8,4 тыс. рублей, март 2024 года – 9,9 тыс. рублей, июнь 2024 года – 9,9 тыс. рублей.

Также выборочной проверкой приказов по личному составу установлено, что приказом АО «ГРУ» от 09.01.2023 № 02 л/с организаторам похорон ФИО 1 и ФИО 2 установлена доплата за увеличение объема выполняемых работ с 01.01.2023 по 31.12.2023 в размере 1800 рублей ежемесячно, возложив обязанности по сопровождению похорон.

Вместе с тем, п. 2.7. должностной инструкции организатора похорон (утвержденной директором АО «ГРУ» 09.01.2020) должностной обязанностью организатора похорон определено координирование процесса исполнения заказа на оказываемые похоронные услуги, сопровождение похоронного процесса до полного исполнения заказа.

В нарушение ст.129 ТК РФ, п. 5.4 Положения об оплате труда АО «ГРУ» в 2023 году организаторам похорон ФИО 1 и ФИО 2 неправомерно произведена доплата за увеличение объема работ - сопровождение похорон, что является должностной обязанностью указанных сотрудников в общей сумме 43,2 тыс. рублей.

4) Выборочной проверкой свода начислений, удержаний, выплат сотрудникам АО «ГРУ» установлено, что АО «ГРУ» производилась доплата до МРОТ без учета премии за труд, надбавки и доплаты, предусмотренных системой оплаты труда, принятой в обществе.

Таким образом, АО «ГРУ» произведена неправомерная доплата до МРОТ в общей сумме 50,7 тыс. рублей, в том числе в 2023 году - 28,8 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года – 21,9 тыс. рублей, рассчитанная без учета премии за труд, надбавки и доплаты, предусмотренных системой оплаты труда, принятой в обществе.

Кроме того, доплата до МРОТ производилась в основном работникам, работающим на сдельной оплате труда, при этом нормы труда (выработки) работниками не выполнялись.

По пояснению, предоставленному АО «ГРУ», причиной невыполнения норм выработки является необеспечение работников материалами для изготовления венков, гробов, то есть, работники (станочник, цветочница, швея) не выполнили норму труда по вине работодателя.

В свою очередь правила оплаты труда в ситуации, когда работник не выполнил нормы труда, установлены ст. 155 ТК РФ.

В ходе проведения контрольного мероприятия произведен расчет оплаты труда сотрудников (швея, цветочница) на основании ч. 2 ст. 22, ст.155 ТК РФ (на основании фактически отработанного времени по сдельной системе и за количество дней по среднему заработку в связи с простоем по вине работодателя): сумма недополученной заработной платы работниками, не выполнившими нормы труда по вине работодателя, рассчитанная по средней заработной плате работника пропорционально фактически отработанному времени, составляет 10,8 тыс. рублей, в том числе в 2023 году – 7,2 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года – 3,6 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение ч. 2 ст. 22, 155 ТК РФ АО «ГРУ» работникам (швея, цветочница) произведена доплата до МРОТ за фактически отработанное время, при том, что в связи с простоем по вине работодателя оплата производится исходя из средней заработной платы работников, рассчитанной пропорционально фактически отработанному времени. Так недополученная заработная плата работникам (швея, цветочница) составляет 10,8 тыс. рублей, в том числе в 2023 году – 7,2 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года – 3,6 тыс. рублей.

5) В ходе выборочной проверки документов на премирование работников АО «ГРУ» установлено, что служебные записки на имя директора АО «ГРУ» по премированию работников структурного подразделения за результаты производственно-хозяйственной (финансово-хозяйственной) деятельности за отчетный период с указанием фактического выполнения утвержденных показателей по подразделению или общества в целом (в соответствии с п. 7.14. Положения об оплате труда АО «ГРУ») не представлены.

Таким образом, *в нарушение ст. 135 ТК РФ, разд.7 Положения об оплате труда АО «ГРУ» ежемесячные премии за результаты производственно-хозяйственной (финансово-хозяйственной) деятельности произведены без учета оценки показателей каждого работника (к проверке не представлены служебные записки на имя директора АО «ГРУ» по премированию работников за результаты деятельности за отчетный период с указанием фактического выполнения утвержденных показателей по подразделению или АО «ГРУ» в целом, приказы о премировании также не содержат данные об оценке) на сумму 3 059,1 тыс. рублей, в том числе: за 2023 год – 2 039,4 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года – 1 019,7 тыс. рублей.*

б) Приказом от 02.11.2022 утверждена дополнительная премия водителям автомобиля за работу по итогам месяца за поездки за пределы Чувашской Республики с целью доставки тела, с учетом дальности поездки и периода ожидания, от 2,0 тыс. рублей до 4,0 тыс. рублей. На основании служебных записок руководителей структурных подразделений водителям АО «ГРУ» дополнительная премия начислялась за каждый выезд, а не за работу по итогам месяца как указано в приказе от 02.11.2022.

В ходе контрольного мероприятия КСП Чувашии произведен перерасчет дополнительной премии за поездки за пределы Чувашской Республики согласно данным путевых листов АО «ГРУ» по итогам работы за месяц (в соответствии с приказом от 02.11.2022): расчетно в 2023 году составляет 54,0,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2024 – 45,0 тыс. рублей

*Справочно: в 2023 году: по итогам месяцев за пределы ЧР выезжали 18 водителей * 3,0 тыс. рублей (средняя оплата дополнительной премии за месяц (от 2,0 тыс. рублей до 4,0 тыс. рублей))=54,0 тыс. рублей (дополнительная премия согласно Приказу от 02.11.2022);*

*В 1 полугодие 2024 года: по итогам месяцев выезжали за пределы ЧР 15 водителей * 3,0 тыс. рублей (средняя оплата дополнительной премии за месяц (от 2,0 тыс. рублей до 4,0 тыс. рублей)) = 45,0 тыс. рублей (дополнительная премия согласно Приказу от 02.11.2022).*

Таким образом, АО «ГРУ» выплачена дополнительная премия за поездки за пределы Чувашской Республики с целью доставки тела не в соответствии с положениями Приказа от 01.11.2022, что указывает на неправомерную выплату премии в общей сумме 147,5 тыс. рублей: в 2023 году - 40,5 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 – 107,0 тыс. рублей.

7) В проверяемом периоде начислена дополнительная премия (согласно своду начислений, удержаний, выплат сотрудникам, приказов и служебных записок руководителей структурных подразделений) в 2023 году в сумме 121,4 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года - 123,0 тыс. рублей за виды работ, не предусмотренные для дополнительного премирования работников АО «ГРУ» (виды работ, показатели, условия и размеры дополнительных премий сотрудникам за работу по итогам месяца указаны в приказах АО «ГРУ» от 09.01.2023 №10/1 и от 09.01.2024 № 10). Так например, сторожам выплачена премия за выполнение электромонтажных, сантехнических работ и за ремонт двигателя, водителю (по совмещению на должности техника механика) - за проведение техосмотра автомобилей УАЗ 396254 Х3120ВТ, УАЗ 396254 С331ВС; водителю и трактористу за ремонт техники, машинисту – экскаватора за ремонт экскаватора и ремонт техники, специалисту по управлению персоналом - за оформление документации по транспортной безопасности/ за работу с архивом документов по охране труда, швее - за пошив подиумов, уборщикам территории кладбищ - за покраску заборов кладбищ,

трактористу - за выполнение сантехнических работ, машинисту экскаватора - за ремонт трактора.

Таким образом, в нарушение п.7.6 Положения об оплате труда АО «ГРУ» сотрудникам неправомерно выплачена дополнительная премия за работы, не предусмотренные приказами от 09.01.2023 №10/1 и от 09.01.2024 № 10, в общей сумме 244,4 тыс. рублей, в том числе в 2023 году - 121,4 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года – 123,0 тыс. рублей.

8) Согласно приказам АО «ГРУ» от 09.01.2023 №10/1 и от 09.01.2024 №10 водителям, осуществляющим доставку тела в нерабочее время (с 18 часов до 7 часов), предусмотрена дополнительная премия по 1,0 тыс. рублей за каждый выезд.

По служебным запискам руководителей структурных подразделений дополнительная премия в 2023 году составила 373,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2024 года -182,0 тыс. рублей.

Сравнительным анализом приказов о дополнительном премировании, служебных записок руководителей структурных подразделений и ежемесячных отчетов о работе дежурной бригады АО «ГРУ», подписанных организатором похорон АО «ГРУ», выявлено расхождение по количеству выездов, а именно согласно ежемесячных отчетов о работе дежурной бригады АО «ГРУ» фактически водители выезжали с дежурной бригадой в 2023 году – 188 раз, в 1 полугодии 2024 года – 122 раза, т.е. дополнительная премия должна быть начислена в 2023 году – 188,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2024 года -122,0 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлено, что за доставку тел произведена выплата дополнительной премии уборщикам территории кладбища, сторожу, станочнику, при этом выполнение работ указанными работниками отчетами о работе дежурной бригады АО «ГРУ» не подтверждено.

Таким образом, в нарушение п.7.6 Положения об оплате труда АО «ГРУ», приказов АО «ГРУ» от 09.01.2023 №10/1 и от 09.01.2024 № 10 АО «ГРУ» необоснованно (не подтверждена ежемесячными отчетами о работе дежурной бригады АО «ГРУ») начислена дополнительная премия работникам, осуществляющим доставку тела в нерабочее время (с 18 часов до 7 часов), в общей сумме 280,0 тыс. рублей, в том числе в 2023 году – 220,0 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года – 60,0 тыс. рублей.

Согласно приказам АО «ГРУ» от 09.01.2023 №10/1 и от 09.01.2024 № 10 водителям автомобиля за дополнительную работу, связанную с выносом тел умерших с адреса заказчика, начисляется дополнительная премия по 200 рублей за каждый случай.

Выборочной проверкой установлено, что начисление дополнительной премии за вынос тела водителям АО «ГРУ» в 2023 году подтверждено отчетом о работе выездной бригады только на 4,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2024 года – 1,2 тыс. рублей, при этом на основании служебных записок руководителей структурных подразделений начислено дополнительной премии за вынос тела в 2023 году – 49,6 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года – 46,4 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение п.7.6 Положения об оплате труда АО «ГРУ», приказов АО «ГРУ» от 09.01.2023 №10/1 и от 09.01.2024 № 10 АО «ГРУ» необоснованно (не подтверждена ежемесячными отчетами о работе дежурной бригады АО «ГРУ») начислена дополнительная премия водителям автомобиля за дополнительную работу, связанную с выносом тел, в общей сумме

94,8 тыс. рублей, в том числе в 2023 году – 45,6 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года – 45,2 тыс. рублей.

На запрос КСП Чувашии от 05.09.2024 №06-02/01-1741 письмом АО «ГРУ» от 06.09.2024 № 135 предоставлены следующие пояснения: « ... о расхождении данных, отраженных в служебных записках руководителей структурных подразделений и ежемесячных отчетов о работе дежурной бригады АО «ГРУ» за 2023 год и 1 полугодие 2024 года сообщает следующее: несогласованность учета доставки тел умерших во внеурочное время между организаторами похорон и руководителями структурных подразделений привело к расхождению данных для начисления дополнительной премии....».

АО «Теплосеть»

На запрос КСП Чувашии от 19.07.2024 № 06-04/01-1461 представлено Положение об оплате труда работников МУП «Теплосеть» на 2018-2021 годы, утвержденное директором МУП «Теплосеть» 22.06.2018 и согласованное 22.06.2018 заместителем главы Администрации – Председателем городского комитета по управлению имуществом, а также заместителем главы Администрации по вопросам ЖКХ – начальником управления ЖКХ, энергетики, транспорта и связи, при этом Положение об оплате труда работников АО «Теплосеть» *не представлено*.

Коллективный договор в АО «Теплосеть» *не утвержден*.

На основании вышеизложенного следует, что *в АО «Теплосеть» отсутствует Положение об оплате труда работников АО «Теплосеть».*

Кроме того, в соответствии со ст. 14 Устава АО «Теплосеть», разд. 2 Положения о Совете директоров АО «Теплосеть» положение об оплате труда работников утверждается Советом директоров.

Так, Советом директоров АО «Теплосеть» не обеспечено выполнение обязательств (полномочий), предусмотренных ст. 14 Устава АО «Теплосеть», разд. 2 Положения о Совете директоров АО «Теплосеть» в части утверждения положения об оплате работников АО «Теплосеть».

Кроме того, директором АО «Теплосеть» также не обеспечено выполнение обязательств, предусмотренных п. 1.5.35 Трудового договора с директором АО «Теплосеть», в части согласования положения об оплате труда, премировании, выплатах материальной помощи и иных выплатах работникам АО «Теплосеть» с председателем Совета директоров, заместителем главы Администрации по вопросам ЖКХ – начальником управления ЖКХ, энергетики, транспорта и связи и заместителем главы Администрации по экономическому развитию и финансам.

Таким образом, все выплаты сотрудникам АО «Теплосеть» произведены в отсутствие действующей в АО «Теплосеть» системы оплаты труда.

На запрос КСП Чувашии от 19.07.2024 № 06-04/01-1461 к проверке представлено штатное расписание с 01.10.2022, утвержденное приказом МУП «Теплосеть» от 01.10.2022 № 26, при этом штатное расписание АО «Теплосеть» *не представлено*.

Исходя из норм, отраженных в разделе 1 Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» и письма Роструда от 05.02.2007 № 276-б-0, при реорганизации предприятия необходимо утвердить новое штатное расписание или переутвердить имеющееся штатное расписание приказом в

произвольной форме. При этом, если реорганизация сопровождается сокращением численности сотрудников, в новое штатное расписание должности сотрудников, подлежащие сокращению, не включаются (письмо Роструда от 05.02.2007 № 276-6-0).

В штатном расписании от 01.10.2022 имеются должности, которые сокращены, так например: приказом МУП «Теплосеть» от 22.02.2023 № 1/1 «О сокращении численности и штата работников» исключены из штатного расписания с 30.04.2023 следующие должности: механик (1), уборщик производственных и служебных помещений 1 разряда (1), заведующий складом (1), начальник отдела (1) и ведущий инженер (1) управления по работе с абонентами, ведущий юрисконсульт (2), начальник управления информационных технологий и телекоммуникаций (1).

Кроме того, в представленном штатном расписании от 01.10.2022 должностной оклад заместителя директора по общим вопросам составляет 98 748 рублей, что больше должностного оклада директора АО «Теплосеть», установленного Трудовым договором с директором АО «Теплосеть» (43 041 рубль), на 55 707 рублей или в 2,3 раза, что противоречит нормам, отраженным в п. 1.4 Положения об оплате труда руководителя (должностные оклады заместителей руководителя устанавливаются в размере 70% от должностного оклада руководителя).

На основании вышеизложенного, **представленное к проверке штатное расписание от 01.10.2022 (утвержденное приказом МУП «Теплосеть» от 01.10.2022 № 26) не может быть применено в связи с наличием в нем сокращенных должностей, а также должностных окладов, противоречащие иным нормативно-правовым актам, действующим в АО «Теплосеть».**

Так, в АО «Теплосеть» не приняты меры по составлению нового штатного расписания или по переутверждению имеющегося штатного расписания.

Кроме того, директором АО «Теплосеть» не обеспечено выполнение обязательств, предусмотренных ч.5 ст. 20 Устава АО «Теплосеть», в части утверждения штатного расписания АО «Теплосеть».

В соответствии с п. 1.5.35 Трудового договора с директором АО «Теплосеть» руководитель обязан согласовывать штатное расписание, положение об оплате труда, премировании, выплатах материальной помощи и иных выплатах работников, план финансово-хозяйственной деятельности, коллективный договор с председателем Совета директоров, заместителем главы Администрации по вопросам ЖКХ – начальником управления ЖКХ, энергетики, транспорта и связи и заместителем главы Администрации по экономическому развитию и финансам.

Так, директором АО «Теплосеть» также не обеспечено выполнение обязательств, предусмотренных п. 1.5.35 Трудового договора с директором АО «Теплосеть», в части согласования штатного расписания с председателем Совета директоров, заместителем главы Администрации по вопросам ЖКХ – начальником управления ЖКХ, энергетики, транспорта и связи и заместителем главы Администрации по экономическому развитию и финансам.

На запрос КСП Чувашии от 06.08.2024 № 06-04/01-1551 представлен свод начислений, удержаний, выплат сотрудников АО «Теплосеть» за май-сентябрь 2023 года (Приложение № 4 к Отчету).

На повторный запрос КСП Чувашии от 14.08.2024 № 06-04/01-1599 о представлении свода начислений, удержаний, выплат сотрудников АО «Теплосеть» помесячно и в разрезе должностей информация также не представлена.

Согласно пояснениям АО «Дирекция гаражных хозяйств» от 30.08.2024 № 569 «...ежемесячный свод начислений по заработной плате в разрезе сотрудников, должностей и начислений не может быть предоставлен, так как 07.06.2024г. злоумышленником был осуществлен несанкционированный взлом (шифрование всех файлов). Для расшифровки указанных файлов неустановленное лицо требовало заплатить денежную сумму в размере 5 000 долларов США. По данному факту 10.06.2024г. было подано заявление в МВД по Чувашской Республике и зарегистрировано под номером № 3867».

В соответствии с Перечнем типовых архивных документов¹¹ расчетные, платежные, расчетно-платежные ведомости подлежат хранению 6 лет, а при отсутствии лицевых счетов - 75 лет (если документы закончены делопроизводством до 2003 г.) или 50 лет (если они закончены делопроизводством в 2003 г. и позже) (ст. 295); лицевые счета работников, законченные делопроизводством до 1 января 2003 г., следует хранить 75 лет, а законченные делопроизводством после 1 января 2003 г. - 50 лет (ст. 296 Перечня); документы (заявления, решения, справки, выписки из протоколов, заключения, переписка и др.) о выплате пособий, оплате листков нетрудоспособности, материальной помощи, об оплате дополнительных отпусков в связи с получением образования, исполнительные листы по удержаниям из заработной платы храните 5 лет (ст. ст. 298, 299, 300 Перечня).

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета хранятся в порядке, установленном п. п. 23 - 27 Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н¹².

Так, АО «Теплосеть» не обеспечено должное хранение архивных документов (первичных учетных документов, в том числе расчетно-платежных ведомостей, сводов начислений, удержаний и выплат сотрудников), что в свою очередь указывает на нарушение Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н и Перечня типовых архивных документов.

Отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета указывает на состав административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.15.11 КоАП РФ.

Кроме того, **отсутствие документов по заработной плате работников АО «Теплосеть» указывает на отсутствие обоснования произведенных расходов и в свою очередь указывает на нарушение п.п. 8 п. 1 ст. 23, п.п. 5 п. 3 ст. 24 Налогового Кодекса РФ.**

Выборочной проверкой оплаты труда сотрудников АО «Теплосеть» установлено следующее.

1) Приказом АО «Теплосеть» от 26.07.2023 № 04-лс «О поощрении работников» за выполнение дополнительных заданий выплачена единовременная премия ведущему инженеру в размере 27,2 тыс. рублей, при этом в приказе не указан вид дополнительных заданий.

Так, на основании приказа АО «Теплосеть» от 26.07.2023 № 04-лс «О поощрении работников» за выполнение дополнительных заданий выплачена

¹¹ Приказ Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения»

¹² Приказ Минфина России от 16.04.2021 №62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

единовременная премия ведущему инженеру в размере 27,2 тыс. рублей без указания вида и характера дополнительных заданий.

2) Согласно представленному своду начислений, удержаний, выплат сотрудникам АО «Теплосеть» за май-сентябрь 2023 года ведущему инженеру произведена доплата за совмещение в сумме 94,9 тыс. рублей.

При этом, *приказы об установлении указанной выплаты к проверке не представлены.*

3) АО «Теплосеть» за май-сентябрь 2023 года произведена доплата работникам за расширение зон обслуживания в общей сумме 84,3 тыс. рублей, в том числе: ведущему инженеру – 19,1 тыс. рублей, уборщику производственных и служебных помещений 1 разряда – 19,7 тыс. рублей, механику – 45,5 тыс. рублей.

К проверке представлен приказ АО «Теплосеть» от 10.01.2024 № 01-лс «Об исполнении обязанностей», согласно которому на основании ст. 6.2 и 151 ТК РФ в связи с увеличением объема работ установлена доплата с 01.01.2024 ведущему юрисконсульту юридического отдела в размере 30% от ставки, при этом не конкретизирована работа, за которую произведена доплата.

Таким образом, АО «Теплосеть» произведена выплата за увеличение объема работ ведущему юрисконсульту юридического отдела в январе-феврале 2024 года в расчетной сумме 20,8 тыс. рублей без учета содержания и (или) объема дополнительной работы.

В ходе проведения контрольного мероприятия представлен приказ АО «Теплосеть» от 20.04.2023 № 01-лс «Об исполнении обязанностей», согласно которому на основании ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ в связи с имеющейся вакансией возложено исполнение обязанностей заведующего складом отдела материально-технического снабжения на механика с доплатой 50% от должностного оклада заведующего складом на период до принятия основного работника на вакантную должность.

Стоит отметить, *что реорганизация МУП «Теплосеть» в АО «Теплосеть» произведена 19.05.2023.*

Таким образом, приказ от 20.04.2023 не может быть издан АО «Теплосеть», в связи с тем, что процедура реорганизации МУП «Теплосеть» произведена 19.05.2023.

Кроме того, приказом МУП «Теплосеть» от 20.04.2023 № 3-ук прекращен трудовой договор с заведующим складом отдела материально-технического снабжения, при этом основанием прекращения (расторжения) трудового договора является «пункт 2 части первой ст. 81 Трудового кодекса Российской Федерации ТК (сокращение штата работников)».

Так, приказом АО «Теплосеть» от 20.04.2023 № 01-лс установлена доплата механику за сокращенную должность (заведующий складом).

В связи с непредставлением свода начислений, удержаний, выплат сотрудникам АО «Теплосеть» КСП Чувашии произведен расчет доплаты, установленный приказом АО «Теплосеть» от 20.04.2023 № 01-лс, за май 2023 года по февраль 2024 года: $(50\% * 18181 \text{ рубль}) * 10 \text{ месяцев} = 90,9 \text{ тыс. рублей}$.

Таким образом, АО «Теплосеть» неправомерно произведена выплата механику за исполнение обязанностей за должность заведующего складом, которая была сокращена, за май 2023 по февраль 2024 года расчетно на сумму 90,9 тыс. рублей.

4) Согласно представленному своду начислений, удержаний, выплат сотрудникам АО «Теплосеть» за май-сентябрь 2023 года также произведена выплата на основании коэффициента трудового участия в общей сумме 12,9 тыс. рублей, в том числе: ведущему юрисконсульту – 6,9 тыс. рублей, механику – 5,9 тыс. рублей.

К проверке представлен протокол заседания Совета коллектива АО «Теплосеть» от 29.05.2023, согласно которому установлен коэффициент трудового участия за май 2023 года ведущему юрисконсульту - 1,1, а также установлена премия в размере 30%. При этом представленный к проверке **протокол заседания Совета коллектива директором не утвержден.**

Как было указано ранее, *также произведена выплата механику на основании коэффициента трудового участия, при этом приказ и протокол заседания Совета коллектива АО «Теплосеть» на запрос КСП Чувашии от 19.07.2024 № 06-04/01-1461 к проверке не представлен.*

5) В ходе контрольного мероприятия представлены 2 договора подряда (ГПХ), заключенные АО «Теплосеть», на общую сумму 284,4 тыс. рублей (Приложение № 7 к Отчету).

В договорах ГПХ, указанных в Приложении № 7 к Отчету, *отражен только перечень выполняемых услуг, при этом стоимость каждой услуги не определена.*

В актах выполненных работ по договорам подряда не указаны конкретные виды, объем и характер выполненных работ, таким образом, на основании актов выполненных работ невозможно определить достоверность выполненных работ, а также их стоимость.

Кроме того, в договоре ГПХ от 19.05.2023 № 1/23 стоимость услуг установлена как «по соглашению сторон на основании актов об оказании услуг».

Так, АО «Теплосеть» оплачены услуги по договорам ГПХ без учета фактически выполненных видов и объемов работ (услуг) в общей сумме 284,4 тыс. рублей, а также в отсутствии согласованной стоимости выполненных работ по договору от 19.05.2023 № 1/23.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ услуг, выполняемых на основании договоров ГПХ, а также должностных обязанностей сотрудников АО «Теплосеть».

На запрос КСП Чувашии от 14.08.2023 № 06-04/01-1599 представлена должностная инструкция ведущего юрисконсульта юридического отдела, *должностная инструкция ведущего инженера к проверке не представлена.*

Согласно пояснениям АО «Дирекция гаражных хозяйств» от 30.08.2024 № 569: «...в акте приема-передачи от 20.02.2024г. от АО «Теплосеть» АО «Дирекция гаражных хозяйств» должностная инструкция ведущего инженера не указана. АО «Дирекция гаражных хозяйств» не может, представить запрашиваемый документ...».

Анализом должностной инструкции ведущего юрисконсульта юридического отдела установлено, что обязанностями ведущего юрисконсульта являются (в том числе): согласование претензий к контрагентам, нарушившим свои обязательства перед предприятием, а также к иным лицам, причинившим ущерб имуществу и интересам предприятия; подготовка исковых заявлений к контрагентам, нарушившим свои обязательства перед предприятием, а также иным лицам, причинившим ущерб имуществу и интересам предприятия; консультация руководителей структурных подразделений и работников предприятия по вопросам,

относящимся к компетенции юридического отдела, на основании оформленных надлежащим образом запросов и т.д.

При этом согласно договору ГПХ от 19.05.2023 № 1/23 исполнитель обязуется выполнить следующие услуги: устные и письменные юридические консультации по вопросам хозяйственной деятельности, подготовка претензий и исков.

На основании вышеизложенного следует, что выполняемые услуги по договору ГПХ и должностные обязанности ведущего юрисконсульта идентичные и являются дублирующими.

Таким образом, АО «Теплосеть» произведена оплата по договору ГПХ от 19.05.2023 № 1/23 в общей сумме 255,6 тыс. рублей за услуги, которые дублируют должностные обязанности ведущего юрисконсульта.

Кроме того, анализом свода начислений, удержаний, выплат сотрудникам АО «Теплосеть» за май-сентябрь 2024 года оплата труда ведущего юрисконсульта составила 258,0 тыс. рублей, при этом, оплата услуг по договору ГПХ от 19.05.2023 № 1/23 за аналогичный период составила 163,5 тыс. рублей (63,4% от оплаты труда ведущего юрисконсульта).

4. Соблюдение требований законодательства о закупках, анализ закупок, выборочная проверка целесообразности и эффективности заключенных договоров и контрактов.

АО «ГРУ»

В проверяемом периоде действовали Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд АО «ГРУ», утвержденные следующими протоколами Совета директоров АО «ГРУ»: от 22.03.2023 № 03 (далее – Положение о закупках № 1); от 20.06.2023 № 01 (далее – Положение о закупках № 2); от 03.08.2023 № 03 (далее – Положение о закупках № 3); от 12.03.2024 № 08 (далее – Положение о закупках № 4).

Стоит отметить, что в вышеуказанных Положениях о закупках предусмотрен перечень из 48 случаев проведения закупок у единственного поставщика, что позволяет осуществлять практически все закупки без проведения конкурентных процедур.

Выборочной проверкой размещенной информации в ЕИС установлено, что в нарушение п.1 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ¹³, п.1 ст.5 Положения о закупках № 1 Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд АО «ГРУ», утвержденное 22.03.2023 № 03, не размещено в ЕИС, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к ответственности истек).

В ходе проведения контрольного мероприятия АО «ГРУ» к проверке представлен приказ об утверждении Плана закупок на 2023 год от 26.12.2022 № 138 (размещен 27.12.2022), План закупок на 2024 год утвержден 20.12.2023 (размещен 29.12.2023).

План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2023-2028 годы утвержден АО «ГРУ» 28.12.2022, размещен в ЕИС **05.02.2024 или с нарушением установленного срока.**

¹³ Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

В нарушение ч. 2 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 14 Положения о размещении сведений в ЕИС № 908¹⁴, ст.5 Положений о закупке №№ 1-3 план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2023-2028 годы размещен 05.02.2024 или с нарушением срока на 401 календарных дней, что в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

Анализ заключенных договоров АО «ГРУ» представлен в диаграмме.



В 2023 году при заключении договоров посредством запроса котировок образовалась эффективность в сумме 268,9 тыс. рублей или 7,6%.

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

Проверкой также установлено, что количество и сумма договоров, представленных АО «ГРУ» не соответствует данным отчетов, размещенных в ЕИС.

Таким образом, данные, размещенные в ЕИС в отчетах АО «ГРУ» по заключенным договорам, не соответствуют данным в представленных реестрах договоров, данный факт указывает на признаки недостоверных сведений, содержащихся в отчетах АО «ГРУ», что указывает на несоблюдение ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, Положения о размещении сведений в ЕИС № 908, ст.5 Положений о закупках №№ 1-4.

Данное нарушение было устранено в ходе проведения контрольного мероприятия, а именно внесены изменения в отчеты, размещенные в ЕИС.

Выборочной проверкой заключенных договоров установлено следующее.

1) Выборочной проверкой актов сверок взаимных расчетов установлено, что по следующим договорам на поставку товара (ограды, кресты), заключенным между АО «ГРУ» и ООО «Универсал», фактически сложившаяся сумма договоров превышает 100,0 тыс. рублей. Так например, от 27.04.2023 № б/н фактически сложившаяся сумма составляет 595,3 тыс. рублей, от 26.05.2023 №б/н - 590,5 тыс. рублей; от 14.08.2023 №б/н - 593,0 тыс. рублей.

При этом информация по вышеуказанным договорам в реестре договоров в ЕИС не размещена.

¹⁴ Постановление Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» положения о закупке, типового положения о закупке, информации о закупке»

Таким образом, АО «ГРУ» не внесены сведения о 3 заключенных договорах в реестр договоров, что указывает на нарушение ч. 2 ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 2 Постановления Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», ст. 5 Положений о закупках №№ 1-4, что в свою очередь имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок давности привлечения к административной ответственности истек).

Кроме того, вышеуказанные договоры не отражены в Плане закупок на 2023 год.

Таким образом, в нарушение ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 2 Постановления Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении правил формирования плана закупок товаров (работ, услуги) требований к форме такого плана», ст.6 Положений о закупках №№ 1-4 АО «ГРУ» в 2023 году осуществлены 3 закупки на общую сумму 1 778,8 тыс. рублей, не предусмотренные Планом закупок на 2023 год.

2) АО «ГРУ» с ООО «Универсал» в 2023 году заключены 28 договоров на поставку товаров (оград, крестов) на сумму 1 756,1 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года 20 договоров на общую сумму 1 881,6 тыс. рублей; с ИП Алексеевой Н.И. на услуги автомашины для перевозки воды в 2023 году заключено 14 договоров на общую сумму 788,9 тыс. рублей; с ООО «Петрович» на поставку ритуальных принадлежностей заключено в 2023 году 13 договоров на сумму 712,8 тыс. рублей; с ИП Никушин Н.Н. на поставку венков заключено в 2023 году 30 договоров на сумму 2 606,5 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года 10 договоров на 832,2 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в 2023 году и в 1 полугодии 2024 года АО «ГРУ» проводятся закупки у единственного поставщика с суммой каждого договора до 100,0 тыс. рублей, при этом, указанные договоры заключены с одними и теми же поставщиками на одинаковые предметы закупок, дата заключения таких договоров приходится на один и тот же период (квартал, месяц), а также АО «ГРУ» заранее известна потребность в такой продукции (согласно анализа закупок с указанными поставщиками за 2022 год) и не существует препятствий технологического или экономического характера, которые не позволяют провести конкурентную процедуру на весь необходимый объем товаров.

Согласно п. 5 ст. 7 Положений о закупках №№ 1 - 4 в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) могут использоваться общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии с частью 18 настоящей статьи, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в ЕИС.

В нарушение п.5 ст.7 Положений о закупках №№ 1 - 4 АО «ГРУ» при проведении закупок малого объема не проведено изучение рынка и сравнение цен и другие условия поставки продукции, а также к договорам не приложена информация, собранная при проведении указанных закупок.

Также заключение посредством проведения закупки у единственного поставщика ряда связанных между собой договоров, фактически образуют единую сделку. Так, при осуществлении АО «ГРУ» вышеуказанных закупок имеются признаки уклонения от проведения конкурентных процедур, путем заключения нескольких закупок, предусматривающих поставку однородных товаров, а совокупная цена этих договоров значительно превышает сумму, установленную в пункте 2.1 ст.46 Положений о закупках №№ 1-4, что также свидетельствует о формальном соблюдении специальных ограничений в обход норм Федерального закона № 223-ФЗ, противоречит его целям и открывает возможность для приобретения хозяйствующими субъектами незаконных имущественных выгод.

Стоит отметить, что при заключении вышеуказанных договоров не обеспечено экономное использование средств АО «ГРУ».

Анализ закупок, произведенных в проверяемом периоде, показал, что АО «ГРУ» не обеспечено соблюдение принципов информационной открытости закупок, а также экономически эффективного расходования собственных средств на приобретение товаров, работ, услуг, установленных статьей 3 Федерального закона № 223-ФЗ и Положениями о закупках.

Таким образом, вышеуказанные факты в совокупности свидетельствуют о предоставлении АО «ГРУ» преимущественного права отдельным хозяйствующим субъектам в части заключения договоров поставки товаров, что в свою очередь указывает на признаки нарушения норм Федерального закона «О защите конкуренции» от 26.07.2006 №135-ФЗ.

АО «Теплосеть»

К проверке представлено Положение о закупке товаров, работ, услуг МУП «Теплосеть», утвержденное директором МУП «Теплосеть» 20.09.2022 (также представлен приказ МУП «Теплосеть» от 06.03.2023 о внесении изменений в Положение о закупке товаров, работ, услуг МУП «Теплосеть»).

При этом, Положение о закупке товаров, работ, услуг АО «Теплосеть» к проверке не представлено, а также в единой информационной системе не размещено.

Так, в АО «Теплосеть» отсутствует Положение о закупке товаров, работ и услуг, что в свою очередь указывает на нарушение статей 2 и 3 Федерального закона № 223-ФЗ, что также содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

Кроме того, вышеназванное указывает на невыполнение обязательств (полномочий) Совета директоров АО «Теплосеть», предусмотренных ст. 15 Устава АО «Теплосеть», раздела 2 Положения о Совете директоров АО «Теплосеть», в части утверждения Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд АО «Теплосеть».

В соответствии с ч. 4 ст. 8 Федерального закона № 223-ФЗ в случае, если в течение трех месяцев со дня вступления в силу настоящего Федерального закона заказчики, указанные в п. 1 - 3 ч. 2 ст. 1 настоящего Федерального закона, не разместили в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, утвержденное положение о закупке, такие заказчики при закупке руководствуются положениями Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд» в части определения поставщика (подрядчика, исполнителя) до дня размещения утвержденного положения о закупке.

Если в течение срока, предусмотренного настоящим Федеральным законом, заказчик в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона не разместил утвержденное им положение о закупке или принятое им решение о присоединении к положению о закупке, на такого заказчика до дня размещения им в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона утвержденного положения о закупке или решения о присоединении к положению о закупке распространяются положения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части:

- 1) обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком);
- 2) выбора способа определения поставщика (исполнителя, подрядчика);
- 3) осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с ч. 1 - 3, 5 - 8 ст. 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- 4) применения требований к участникам закупок;
- 5) оценки заявок, окончательных предложений участников закупки;
- 6) создания и функционирования комиссии по осуществлению закупок;
- 7) определения поставщика (исполнителя, подрядчика) в соответствии с параграфами 2 и 3 главы 3 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ч. 5.1. ст. 8).

Таким образом, *АО «Теплосеть» в проверяемом периоде в связи с отсутствием утвержденного положения о закупке, а следовательно, размещением его на официальном сайте www.zakupki.gov.ru (согласно ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона № 223-ФЗ), обязано было руководствоваться требованиями Федерального закона № 44-ФЗ (в части норм, указанных в ч. 5.1. ст. 8 Федерального закона № 223-ФЗ).*

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 6 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

Выборочным анализом закупочной деятельности АО «Теплосеть» установлено следующее.

Согласно п. 2, 7 Правил формирования плана закупок¹⁵ в план закупки включаются сведения о закупке товаров (работ, услуг), необходимых для удовлетворения потребностей заказчика.

В ходе проведения контрольного мероприятия к проверке не представлены приказы об утверждении Планов закупок АО «Теплосеть», Плана закупок инновационной продукции, а также сами Планы закупок, кроме того Планы закупок в ЕИС не размещены.

¹⁵ Постановление правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупок товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана»

Таким образом, *в нарушение ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 2, 7 Правил формирования плана закупок АО «Теплосеть» не утверждены и не размещены в ЕИС Планы закупок на 2023 и 2024 годы, а также План закупок инновационной продукции, что в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ (за 2023 год срок привлечения к ответственности истек).*

На запрос КСП Чувашии от 19.07.2024 № 06-04/01-1461 представлен реестр контрактов за 2023 год, за январь-февраль 2024 года *реестр не представлен.*

При этом, согласно представленным договорам, АО «Теплосеть» заключены в 2023 году (с 19.05.2023) - 22 договора, в 2024 году (01.01.2024 - 29.02.2024) – 8 договоров.

Все договоры АО «Теплосеть» заключены без внесения их в планы закупок на 2023 и 2024 годы, что является нарушением ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 2 Правил формирования плана закупок, что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (за январь - октябрь 2023 года срок привлечения к ответственности истек).

Все закупки осуществлены посредством заключения договоров с единственным поставщиком, экономическая эффективность отсутствует.

Так, *в нарушение ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона № 223-ФЗ АО «Теплосеть» при заключении договоров с единственными поставщиками не соблюдены условия ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, при которых заказчик может осуществлять закупку у единственного поставщика.*

Кроме того, при заключении договоров с единственным поставщиком отсутствует возможность поставки закупаемой продукции более «высокого» качества за счёт конкуренции между участниками торгов.

Выборочной проверкой размещения сведений в ЕИС установлено, что *в нарушение ч. 19 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ АО «Теплосеть» не обеспечено размещение в ЕИС не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем: сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с ч. 3 ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ; сведений о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика); сведений о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.*

Вышеуказанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (за январь - октябрь 2023 года срок привлечения к ответственности истек).

Выборочным анализом заключенных договоров установлено следующее.

1) 01.07.2023 АО «Теплосеть» заключен договор № 41 с ООО «Канц-Бизнес» на поставку канцелярских товаров и расходных материалов для офиса (далее - Договор с ООО «Канц-Бизнес»).

В соответствии с п. 3.1 Договора с ООО «Канц-Бизнес» общая сумма договора не может превышать 99,99 тыс. рублей, при этом в договоре отсутствует цена за единицу товара.

Таким образом, *вышеназванное указывает на отсутствие экономической обоснованности фактически сложившейся стоимости Договора с ООО «Канц-Бизнес».*

Так, заключение договора при отсутствии фиксированной цены за единицу товара указывает на риски приобретения товара по завышенным ценам.

2) Выборочным анализом заключенных договоров установлено, что АО «Теплосеть» заключены договоры с ООО «Оценка-Гарант» от 27.02.2023 № 49 (далее – Договор оценки от 27.02.2023) и от 20.07.2023 № 70 (далее – Договор оценки от 20.07.2023) на определение оценки рыночной стоимости крана автомобильного КС-35714-10, идентификационный номер (VIN) XZ8357141K0000002, государственный регистрационный знак К 257 НУ 21, 2019 года выпуска.

Согласно отчету об оценке рыночной стоимости по Договору оценки от 27.02.2023 стоимость крана автомобильного КС-35714-10 составляет 7 472,0 тыс. рублей (дата составления оценки – 17.03.2023), по Договору оценки от 20.07.2023 – 7 470,0 тыс. рублей (дата составления оценки – 25.07.2023).

Согласно Федеральному закону № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ» отчет действителен в течение 6 месяцев с даты его составления.

Таким образом, *отсутствует целесообразность заключения Договора оценки от 20.07.2023, в связи с тем, что отчет об оценке рыночной стоимости по Договору оценки от 27.02.2023 действителен до 17.09.2023.*

Кроме того, согласно указанным отчетам рыночная стоимость крана автомобильного КС-35714-10 значительно не изменена (7 472,0 тыс. рублей и 7 470,0 тыс. рублей), продажа указанного имущества не произведена, что также указывает на отсутствие целесообразности заключения договора оценки от 20.07.2023 и также является неэффективным использованием средств АО «Теплосеть» в сумме 3,0 тыс. рублей.

3) 15.02.2024 между АО «Теплосеть» и ООО «Оценка-Гарант» заключен договор на оказание услуг по экспертизе (далее – Договор по экспертизе) стоимостью 9,0 тыс. рублей.

Согласно заданию на экспертизу объектом исследования является «рыночная стоимость восстановительного ремонта внутренней отделки (без учета износа) и поврежденного имущества нежилого помещения, расположенного по адресу: Чувашская Республика - Чувашия, г. Чебоксары, ул. А.Г. Космонавта Николаева, дом 41, помещение 1,2, по состоянию на 25 января 2024 года».

Стоит отметить, что согласно ведомости основных средств, а также представленных выписок ЕГРН в АО «Теплосеть» нежилое помещение, расположенное по адресу: Чувашская Республика - Чувашия, г. Чебоксары, ул. А.Г. Космонавта Николаева, дом 41, помещение 1,2, на учете АО «Теплосеть» не числится.

Таким образом, **заключение Договора по экспертизе не является экономически обоснованным, что указывает также на неэффективное использование средств АО «Теплосеть» в сумме 9,0 тыс. рублей.**

4) Как было указано ранее, АО «Теплосеть» в закупочной деятельности необходимо было применять Федеральный закон № 44-ФЗ, в том числе при обосновании начальной максимальной цены договоров.

В соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод; затратный метод.

При этом АО «Теплосеть» при определении цен договоров не применены методы, указанные в ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Таким образом, в нарушение ст. 22 Федерального закона 44-ФЗ АО «Теплосеть» цены договоров определены без применения методов, указанных в данной статье.

5) В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что АО «Теплосеть» за май 2023 года - январь 2024 года заключены 9 договоров с ООО «ЧОО «Альфа» на услуги охраны объекта: г. Чебоксары, пр. Березовый, д.б, на общую сумму 711,6 тыс. рублей (цена каждого договора не превышает 100,0 тыс. рублей).

Анализ заключенных договоров показал наличие фактов деления закупок с целью непроведения конкурентных процедур, что образует косвенные признаки, указывающие на искусственное дробление закупок посредством заключения нескольких договоров с целью ухода от конкурентных процедур.

Кроме того, заключение посредством проведения закупки у единственного поставщика ряда связанных между собой договоров, фактически образующих единую сделку.

Стоит отметить, что при заключении вышеуказанных договоров АО «Теплосеть» не обеспечено экономное использование средств.

Таким образом, имеются косвенные признаки, указывающие на искусственное дробление закупок посредством заключения договоров, предусматривающих один вид услуг (услуги по охране объекта: автотранспортного цеха, расположенного по адресу: г. Чебоксары, Березовый проезд, д. б), с целью ухода от конкурентных процедур. Договоры образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную самостоятельными отдельными договорами для формального соблюдения ограничения (до 600,0 тыс. рублей) в отсутствие каких-либо препятствий для проведения конкурентных процедур.

Таким образом, на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ АО «Теплосеть» заключены 9 договоров с ООО «ЧОО «Альфа» на общую сумму 711,6 тыс. рублей (цена каждого договора не превышает 600,0 тыс. рублей), которые имеют единую хозяйственную цель, образуют единую сделку и имеют признаки «дробления» (заключение 9 договоров в короткий промежуток времени (каждый месяц) без проведения конкурентных процедур на предоставление одной услуги).

5. Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, а также перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

АО «ГРУ»: распоряжением Администрации от 24.05.2024 №227-р/ГКИ «Об общем собрании акционеров АО «ГРУ»» принято решение – дивиденды по результатам 2023 финансового года не выплачивать.

АО «Теплосеть»: На основании распоряжения Администрации от 15.05.2023 № 228-р МУП «Теплосеть» произведено перечисление в бюджет города Чебоксары части прибыли за 2022 год, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 3 171,0 тыс. рублей. Дивиденды в размере 3 171,0 тыс. рублей перечислены МУП «Теплосеть» платежным поручением от 19.05.2023 № 587.

6. Проверка законности и обоснованности использования средств из местных бюджетов (субсидии, субвенции, бюджетные кредиты, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства и т.д.).

В проверяемом периоде субсидии АО «ГРУ» и АО «Теплосеть» из бюджета г.Чебоксары не выделялись.

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

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Общества руководствуются Федеральным законом от № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учет основных средств ведется в соответствии ФСБУ 6/2020.

7.1. Договоры на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета.

АО «ГРУ»

Согласно договору от 01.03.2016 № 6 АО «ГРУ» передает функции по ведению бухгалтерского и экономического учета финансово - хозяйственной деятельности ООО «Аудит-Гарант» (далее – Договор АО «ГРУ» с ООО «Аудит-Гарант»).

Дополнительным соглашением от 30.07.2021 к Договору АО «ГРУ» с ООО «Аудит-Гарант» внесены изменения в части установления ежемесячной оплаты услуг в размере 230,2 тыс. рублей, дополнительным соглашением от 29.02.2024 - в части установления ежемесячной оплаты услуг в размере 251,1 тыс. рублей.

За 2023 год АО «ГРУ» оплачены услуги ООО «Аудит-Гарант» в общей сумме 3 167,6 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года – 1 672,4 тыс. рублей.

Согласно представленным данным, функции ведения бухгалтерского и экономического учета финансово - хозяйственной деятельности АО «ГРУ» осуществляют 3 сотрудника ООО «Аудит-гарант» (3,7 ед.), в том числе главный бухгалтер – 1 ед., бухгалтер 1 категории – 2 ед., ведущий экономист – 0,7 ед.

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

Так, *АО «ГРУ» оплачены услуги по ведению бухгалтерского и экономического учета финансово-хозяйственной деятельности по Договору АО «ГРУ» с ООО «Аудит-Гарант» без учета фактически выполненных видов и объемов работ (услуг) в 2023 году в общей сумме 3 167,6 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года – 1 672,4 тыс. рублей, в том числе по дополнительным объемам работ 405,3 тыс. рублей и 166,1 тыс. рублей соответственно.*

Пунктом 1.4 Договора АО «ГРУ» с ООО «Аудит-Гарант» определено, что оказание услуг исполнителем (ООО «Аудит-Гарант») осуществляется по месту нахождения заказчика (АО «ГРУ»): Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Гражданская, д. 19.

При этом, *Договором АО «ГРУ» с ООО «Аудит-Гарант» не предусмотрено возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов за пользование помещением заказчика (АО «ГРУ»).*

Согласно Учетной политике, утвержденной приказом АО «ГРУ» от 30.12.2021 № 164 (далее – Учетная политика АО «ГРУ»), регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

В ходе контрольного мероприятия установлено, *что в нарушение ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.1.4 Учетной политики АО «ГРУ» регистры бухгалтерского учета по счетам 50,51,71,76 на бумажных носителях отсутствуют.*

АО «Теплосеть»

Бухгалтерский учет осуществляет обслуживающая организация ООО «Аудит-Гарант» в соответствии с договором от 23.03.2023 № 18 (далее – Договор АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант»).

Предметом Договора АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» является оказание услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета, составлению статистической отчетности, осуществление учета экономической деятельности предприятия, по формированию и осуществлению финансово-экономической политики предприятия, составление управленческой отчетности, экономическое планирование работы заказчика.

В соответствии с п. 4.1 Договора АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» стоимость ежемесячного абонентного обслуживания составляет 366,2 тыс. рублей.

К Договору АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» заключены следующие дополнительные соглашения:

- от 10.04.2023 № 1, согласно которому стоимость ежемесячного абонентного обслуживания установлена в размере 349,3 тыс. рублей;

- от 24.05.2023 № б/н: внесены изменения в наименование заказчика в связи с реорганизацией МУП «Теплосеть» в АО «Теплосеть»;

- от 20.06.2023 № 2: стоимость ежемесячного абонемента обслуживания составляет 333,8 тыс. рублей, а также внесено изменение в предмет договора: «... исполнитель оказывает заказчику услуги по ведению бухгалтерского, налогового учета, составлению статистической отчетности, осуществление учета экономической деятельности предприятия, по формированию и осуществлению финансово-экономической политики предприятия, составление управленческой отчетности, экономическое планирование работы заказчика, по юридическому сопровождению и осуществлению мероприятий по проведению закупочной деятельности по 223-ФЗ...».

- от 30.06.2024 № 3: изменен срок действия договора;

- от 09.01.2024 № 4: стоимость ежемесячного абонемента обслуживания составляет 359,5 тыс. рублей;

- от 01.02.2024 № 5: стоимость ежемесячного абонемента обслуживания составляет 280,2 тыс. рублей.

К проверке представлены акты выполненных работ, при этом, **акты не содержат виды, объем и характер выполненных работ**, таким образом, на основании актов выполненных работ невозможно определить достоверность выполненных работ, а также их стоимость.

Так, **АО «Теплосеть» оплачены услуги по ведению бухгалтерского, налогового учета, составлению статистической отчетности, осуществление учета экономической деятельности предприятия, по формированию и осуществлению финансово-экономической политики предприятия, составление управленческой отчетности, экономическое планирование работы заказчика, по юридическому сопровождению и осуществлению мероприятий по проведению закупочной деятельности по 223-ФЗ по Договору АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» без учета фактически выполненных видов и объемов работ (услуг) за июнь-декабрь 2023 года в общей сумме 2 336,6 тыс. рублей, за январь-февраль 2024 года – 595,0 тыс. рублей.**

Кроме того, отсутствие указания объемов выполненных работ в актах об оказании услуг исключает возможность заказчика проверить фактически выполненные работы и возникает невозможность применения права заказчика в части направления исполнителю своих мотивированных возражений.

В ходе проведения проверки представлен расчет стоимости услуг, оказываемых ООО «Аудит-Гарант», данные представлены в нижеследующей таблице.

Таблица № 1

должность	с 01.01.2023		с 01.02.2023		с 01.04.2023		с 01.01.2024		с 02.02.2024	
	численность	расчет, тыс. рублей	численность	расчет, тыс. рублей	численность	расчет, тыс. рублей	численность	расчет, тыс. рублей	численность	расчет, тыс. рублей
начальник отдела-главный бухгалтер	1	97,7	1	95,3	1	73,3	1	77,4	1	77,4
заместитель главного бухгалтера	1	74,8	1	73,0	1	73,0	1	79,3		
ведущий бухгалтер	3,1	185,3	3,1	180,9	3,1	180,9	3,1	196,3	3,1	196,3
главный экономист	0,1	8,4								
специалист по закупкам						6,6		6,6		6,6
ИТОГО	5,2	366,2	5,1	349,3	5,1	333,8	5,1	359,5	4,1	280,2

Согласно представленным данным по состоянию на 31.12.2023 среднесписочная численность сотрудников АО «Теплосеть» составила 5,5 человек, ФОТ составил 2 416,0 тыс. рублей. Также стоит отметить, что у АО «Теплосеть» за 2023 год и январь-февраль 2024 года выручка отсутствует, АО «Теплосеть» получены доходы от аренды, оплаты должниками основного долга и пеней, а также от реализации ОС и ТМЦ за май-декабрь 2023 году в сумме 6 248,0 тыс. рублей, за январь-февраль 2024 года – 903,0 тыс. рублей.

Справочно: оплата услуг по Договору с ООО «Аудит-Гарант» за май-декабрь 2023 года составляют 2 336,6 тыс. рублей, что составляет 37,4% от прочих доходов АО «Теплосеть», за январь-февраль 2024 года – 595,0 тыс. рублей или 65,9% от прочих доходов АО «Теплосеть».

На основании вышеизложенного, **в 2023 (май-декабрь) и 2024 (январь-февраль) годах при отсутствии выручки АО «Теплосеть», при отсутствии ведения профильных видов деятельности, а также при фактическом наличии 5,5 штатных единиц с ФОТ в 2023 году - 2 416,0 тыс. рублей, в 2024 году – 858,0 тыс. рублей услуги по Договору АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» выполняются сотрудниками в количестве 5,1 единиц, а также с 20.06.2023 дополнительно выполняются услуги по ведению закупочной деятельности в рамках Федерального закона № 223-ФЗ, т.е. добавляется сотрудник специалист по закупкам.**

Таким образом, услуги по Договору АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» выполняются сотрудниками в количестве 5,1 (6,1) штатных единиц, при наличии в штате АО «Теплосеть» сотрудников в количестве 5,5 единиц, а также оплата услуг по Договору АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» за июнь-декабрь 2023 года составляет 2 336,6 тыс. рублей или 43,5% от расходов АО «Теплосеть», за январь-февраль 2024 года – 595,0 тыс. рублей или 62,5%.

Вышеназванное также указывает на неэффективное использование имущества АО «Теплосеть» в общей сумме 2 931,6 тыс. рублей.

Пунктом 1.4 Договора АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» определено, что оказание услуг исполнителем (ООО «Аудит-Гарант») осуществлялось по месту нахождения заказчика (АО «Теплосеть»): Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Николаева, д. 41, для чего заказчиком (АО «Теплосеть») предоставляются необходимые помещения, оборудованные мебелью, компьютерами, оргтехникой, телефонной связью и интернетом.

При этом, Договором АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» не предусмотрено возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов на пользование помещением заказчика (АО «Теплосеть»).

Положение об учетной политике для целей налогового учета утверждено приказом МУП «Теплосеть» от 13.06.2018 № 3.

Стоит отметить, что **Положение об учетной политике для целей налогового учета АО «Теплосеть» не утверждено.**

Приказом МУП «Теплосеть» от 31.12.2019 № 154 утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2020 год (далее – Учетная политика МУП «Теплосеть») (с внесенными изменениями от 30.12.2020, от 30.12.2021 № 83).

Стоит отметить, что **в Учетной политике МУП «Теплосеть» произведена отсылка на Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об Предприятиях с**

ограниченной ответственностью», при этом, деятельность акционерных обществ регулируется Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (кроме того, при утверждении Учетной политики АО «Теплосеть» имело организационно-правовую форму «муниципальное унитарное предприятие», деятельность которого регулируется Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»).

Таким образом, Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета АО «Теплосеть» не утверждено.

В соответствии с п. 3.1.5 Договора АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» исполнитель (ООО «Аудит-Гарант») обязуется разрабатывать и согласовывать с заказчиком (АО «Теплосеть») на каждый отчетный год учетную политику, регламенты и положения, график документооборота и другие документы, необходимые для оказания услуг по договору.

Так, ООО «Аудит-Гарант» не исполнены обязательства, предусмотренные разделом 3 Договора АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант», в части разработки и согласования с АО «Теплосеть» учетной политики, регламентов и положений, графика документооборота и других документов, необходимых для оказания услуг.

7.2. Имущество (основные средства)

АО «ГРУ»

Сведения о составе, структуре и движения основных средств АО «ГРУ» согласно данным бухгалтерского учета и отчетности АО «ГРУ» представлены в Приложении № 2 к Отчету.

Согласно данным бухгалтерского учета АО «ГРУ» балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.07.2024 не изменялась и составила 57 430,0 тыс. рублей, т.е. в проверяемом периоде приобретение и списание основных средств не производилось.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности АО «ГРУ» за 2023 год и 1 полугодие 2024 года остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023 составила 47 356,0 тыс. рублей (82,4 % от первоначальной стоимости), по состоянию на 01.07.2024 – 47 099,0 тыс. рублей (82,0 % от первоначальной стоимости).

Анализ основных средств АО «ГРУ» по группам показал, что наибольший износ ОС по состоянию на 31.12.2023 составляет по группе «машины и оборудование» - 97,5%, по группе «сооружения» на 31.12.2021 – 92,9 %.

Таким образом, анализ состояния основных средств показал, что машины и оборудование, а также сооружения значительно изношены.

Также внешним комиссионным осмотром 26.07.2024 установлено, что на территории АО «ГРУ» имеются 3 гаражных бокса размерами 3,5 м * 5,5 м. При этом, согласно оборотно-сальдовым ведомостям по состоянию на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.07.2024 гаражные боксы на бухгалтерском учете не числятся.

Таким образом, в нарушение статей 5, 21 Федерального закона № 402-ФЗ, ФСБУ 6/2020, Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» АО «ГРУ» не приняты к учету 3 гаражных бокса.

В ходе проведения контрольного мероприятия АО «ГРУ» представлена бухгалтерская справка от 31.07.2024 № 15, оборотно сальдовая ведомость по счету МЦ.04, согласно которым 3 гаража приняты к учету.

Также стоит отметить, что согласно протоколам заседания инвентаризационной комиссии от 30.11.2023, *излишек и недостач не выявлено.*

При этом, вышеизложенное указывает на **несоблюдение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, выразившееся в некачественно проведенной инвентаризации.**

Согласно оборотно - сальдовым ведомостям по счету 10 «Материальные запасы» в 2023 году приобретено материалов на сумму 482,6 тыс. рублей списано - 489,4 тыс. рублей, остаток на 01.01.2024 - 62,2 тыс. рублей, в 1 полугодии 2024 года приобретено материалов на сумму 243,6 тыс. рублей, списано - 277,4 тыс. рублей, остаток на 01.07.2024 - 28,5 тыс. рублей.

В актах на списание материалов от 30.06.2024 № 171, 164 не указана цель, направление расхода.

Выборочной проверкой списания пиломатериалов на изготовление гробов установлено, что нормы расхода пиломатериалов на изготовление гробов утверждены директором АО «ГРУ» 01.02.2019 – 0,148 куб.м.

При этом согласно акту от 01.02.2019 №1 норма расхода на изготовление гробов пиломатериала толщиной 0,025 м составила: гроб взрослый - 1 шт.-0,140 куб. м; гроб подростковый - 1 шт.-0,060 куб. м; гроб детский - 1 шт.-0,040 куб. м; гроб нестандартный - 1 шт.- 0,148 куб. м. *При этом конкретные размеры гробов не указаны.*

При этом, норма расхода на пиломатериалы в ведомостях расхода установлена как 0,18 куб.м., т.е. норма расхода пиломатериала на изготовление продукции *без утверждения локальным актом увеличена в проверяемом периоде на 21,6% (0,18 куб.м / 0,148 куб.м*100=121,6%).*

Таким образом, АО «ГРУ» неправомерно применена норма расхода пиломатериалов на изготовление единицы продукции - 0,180 куб. м., в результате чего произведены неправомерные расходы в размере 17,4 тыс. рублей (перерасчет произведен на основании данных материальных отчетов за июль, сентябрь декабрь 2023 года и март, май, июнь 2024 года).

Кроме этого, в материальном отчете (за апрель, май, июнь 2024 года) столярного цеха расходуется пиломатериал (доска профилированная) *всего 1,96 куб.м на 32,0 тыс. рублей.* Вместе с тем в материальных отчетах столярного цеха за апрель, май, июнь 2024 года не указано на какие цели расходуется пиломатериал.

Из пояснения бухгалтера АО «ГРУ» следует, что дополнительный пиломатериал расходуется на подголовники в гроб, нормы расхода на их изготовление *не утверждены.*

АО «ГРУ» в проверяемом периоде произведены необоснованные расходы в виде списания пиломатериала в количестве 1,96 куб. м на изготовление подголовников без утверждения норм расхода в сумме 32,0 тыс. рублей.

АО «Теплосеть»

В ходе проведения контрольного мероприятия проведен анализ состава и движения основных средств (далее – ОС) АО «Теплосеть» (Приложение № 2 к Отчету).

Согласно данным бухгалтерского учета АО «Теплосеть» за 2023 год балансовая стоимость ОС по состоянию на 19.05.2023 составила 42 129,0 тыс. рублей, остаточная стоимость - 21 160,0 тыс. рублей (50,2% от первоначальной стоимости), по состоянию на 31.12.2023 – 60 487,0 тыс. рублей или увеличилась на 18 358,0 тыс. рублей или на 43,6%, остаточная стоимость - 38 796,0 тыс. рублей (64,1% от первоначальной стоимости).

Основную долю ОС АО «Теплосеть» составляют земельные участки по состоянию на 23.05.2023 – 45,8%, на 31.12.2023 – 48,4%.

По данным регистров бухгалтерского учета и отчетности поступление ОС АО «Теплосеть» за 2023 год составляет в сумме 18 780,0 тыс. рублей (по группе «земельные участки»), выбыло – 422,0 тыс. рублей.

Анализ основных средств по группам показал, что наибольший износ ОС составляет по группе «офисное оборудование» по состоянию на 19.05.2023 – 98,9%, на 31.12.2023 – 100%, по группе «производственный и хозяйственный инвентарь» - 91,9% и 93,3% соответственно, а также по группе «машины и оборудование (кроме офисного)» - 75% и 76,4%.

Таким образом, анализ состояния основных средств АО «Теплосеть» показал, что офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, а также машины и оборудование (кроме офисного) значительно изношены.

В ходе проведения контрольного мероприятия АО «Теплосеть» представлен перечень имущества, находящегося в собственности АО «Дирекция по строительству и эксплуатации гаражных хозяйств», переданного АО «Теплосеть» при реорганизации, в том числе технических устройств (ПК и комплектующие).

В ходе осмотра выявлено следующее:

- системный блок от компьютера i5/PRIME H27 инвентарный № 00-004351 (монитор находится на базе по адресу: Чувашская Республика, г. Чебоксары, Эгерский бульвар, д. 4а (далее – База)), ПК инвентарный № 00-004491, маршрутизатор инвентарный № 00-004925 по договору ответственного хранения от 01.03.2024 предоставлен в пользование ООО «Аудит - Гарант» (срок хранения до 10.08.2024);

- ПК инвентарный № 00-004802, 00-004814 (монитор на территории Базы), № 00-004818 (не используется), № 00-004821 (монитор не используется), № 00-004962 (системный блок в кабинете приемной, монитор – на территории базы по адресу: Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Березовый, д.6), № 00-004969 (монитор – кабинет бухгалтерии, системный блок – кабинет заместителя директора) находятся на территории офисного здания по адресу: Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Калинина, д.66;

- ПК инвентарные № 00-004473, 00-004480, 00-004811, 00-004812, 00-004816, 00-004919, 00-004920, 00-005276, 00-005209, сервер НРЕ инвентарный № 00-004710 находятся на складе на территории Базы, № 00-004813 монитор находится в кабинете начальника электро-технического участка, системный блок – электротехнический участок;

- ПК инвентарный № 00-004481, 00-004804 – на территории производственной базы по адресу: Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Березовый, д.6.

На основании вышеизложенного, **не приняты меры по вовлечению в хозяйственную деятельность неиспользованного имущества (в том числе**

находящегося на складе), а также не рассматривался вопрос о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования имущества.

Кроме того, в ходе осмотра имущества установлен факт разукomплектации основных средств: персональные компьютеры (приняты к учету в комплекте монитор+системный блок) разукomплектованы отдельно на монитор и системный блок.

АО «Теплосеть» проведена инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, дебиторской и кредиторской задолженности, расходов будущих периодов, денежных средств, действующих договоров аренды земельных участков на основании следующих приказов: от 15.05.2023 № 14/1 (в связи с реорганизацией МУП «Теплосеть» в АО «Теплосеть»); от 29.09.2023 № 17/1; от 18.10.2023 № 18/1 (по итогам проведенной инвентаризации по состоянию на 01.10.2023 оприходованы излишки: стальные емкости и жалюзи горизонтальные на общую сумму 1 135,6 тыс. рублей); от 16.02.2024 № 2 (в связи с реорганизацией АО «Теплосеть» (излишек и недостач не выявлено)).

Стоит отметить, что при проведении инвентаризации **АО «Теплосеть» оформлялись акты сверок не со всеми контрагентами.**

Согласно п. 5.5.2 Учетной политики МУП «Теплосеть» амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов в течение всего этого срока.

КСП Чувашии письмом от 14.08.2024 № 06-04/01-1599 просит АО «Дирекция гаражных хозяйств» дать пояснения по следующей ситуации: «...в ходе проведения контрольного мероприятия выборочной проверкой установлено, что Оздоровительный комплекс АТЦ (литеры К, К1, к1) площадью 142,9 кв.м., находящийся по адресу: Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Березовый, д.6, 2001 года постройки имеет срок полезного использования 480 месяцев (десятая амортизационная группа). По состоянию на 29.02.2024 балансовая стоимость здания составляет 946,9 тыс. рублей, остаточная стоимость здания – 818,6 тыс. рублей, т.е. амортизация за период 2001-2024 годов составляет 128,3 тыс. рублей или 13,5%. При этом, исходя из расчета на основании применяемого метода амортизации (линейный), амортизация указанного здания составляет 545,1 тыс. рублей или 57,6% (расчетно).

Таким образом, просим представить пояснения (расчеты) по начислению амортизации на здания, принадлежащие АО «Теплосеть»».

АО «Дирекция гаражных хозяйств» письмом от 30.08.2024 № 569 представлены следующие пояснения: «...оздоровительный комплекс АТЦ (литер1,1 К, К1, к1) площадью 142,9 кв.м, находящийся по адресу: Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Березовый,6, 2001 года постройки имеет срок полезного использования 480 месяцев (десятая амортизационная группа (свыше 30 лет)). На основании приказа №83 от 30.12.2021г. внесены изменения в учетную политику о применении в учете ФСБУ 6/2020 перспективно. При переходе на ФСБУ 6/2020 остаточная стоимость амортизируемого имущества в налоговом учете и, соответственно, величина амортизационных отчислений в будущих периодах не меняются. В то время как эти же величины в бухгалтерском учете изменяются. Из представленной Ведомости амортизации ОС за 9 месяцев 2022г., Постановления Городского комитета по управлению имуществом №1592 от 30.08.2018г. видно, что с переходом на ФСБУ 6/2020 изменился СПИ (срок полезного использования) и норма

амортизации ОС соответственно изменилась и сумма амортизации по данному объекту в сторону уменьшения.

По вопросу пересмотра СПИ по ФСБУ 6/2020, сообщаем:

СПИ (наряду с ликвидационной стоимостью и способом начисления амортизации) - это элемент амортизации объекта основных средств. Элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29):

- определяются при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Это значит, что теперь в профильном ФСБУ 6/2020 прямо предусмотрен пересмотр СПИ. Амортизация с применением пересмотренного СПИ начисляется с 1 января следующего отчетного года (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 4 ПБУ 21/2008, пп. «а» п.7.1 ПБУ 1/2008, п. 38 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»).

Стоит отметить, что *документы согласно ФСБУ 6/2020, подтверждающие переоценку вышеуказанных объектов, не представлены, кроме того в инвентарных картах объектов основных средств не отражена информация о проведенной переоценке.*

КСП Чувашии произведен перерасчет амортизации основных средств, на основании данных, отраженных в инвентарных картах учета объектов основных средств (срок полезного использования, дата постройки, первоначальная стоимость).

АО «Теплосеть» неверно определена сумма амортизации исходя из срока полезного использования по объектам основных средств расчетно на сумму 1 063,3 тыс. рублей, что указывает на нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, ФСБУ 6/2020.

Кроме того, сумма амортизации также влияет на сумму себестоимости и управленческих расходов, что также оказало влияние на совокупный финансовый результат АО «Теплосеть».

Согласно данным бухгалтерского учета за период 19.05.2023 по 31.12.2023 выбыло основных средств общей первоначальной стоимостью 422,0 тыс. рублей (машины и оборудование (кроме офисного) – 164,0 тыс. рублей, другие виды ОС – 3,0 тыс. рублей, офисное оборудование – 184,0 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 55,0 тыс. рублей, транспортные средства – 6,0 тыс. рублей, сооружения – 10,0 тыс. рублей).

К проверке представлен акт о списании объекта основных средств от 04.12.2023 № 1, согласно которому списана вывеска на подложке из композита с объемными световыми буквами 7500x700 мм (дата принятия к бухгалтерскому учету 27.08.2019) первоначальной стоимостью 55,3 тыс. рублей, остаточной стоимостью 0,0 тыс. рублей, причина списания – физический износ. Также представлен акт технического состояния основных средств, подлежащих списанию с баланса АО «Теплосеть» от 04.12.2023.

Документы на списание основных средств на общую сумму 366,7 тыс. рублей к проверке не представлены.

Стоит отметить, что в акте о списании объекта основных средств от 04.12.2023 № 1 не указаны: результаты списания, не отражены детали, пригодные для дальнейшего использования, а также данные об утилизации списанного имущества.

Таким образом, в несоблюдение Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» в акте о списании объекта основных средств от 04.12.2023 № 1 не указаны результаты списания, не отражены детали, пригодные для дальнейшего использования, а также данные об утилизации списанного имущества.

7.4. Расчеты с подотчетными лицами

АО «ГРУ»

Согласно приложению № 4 к Учетной политике АО «ГРУ» представлен перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет: директор, заместитель директора, организатор похорон, начальник производственной базы, инженер-механик, заведующий кладбищем, заведующий складом, специалист по управлению персоналом, водитель автомобиля.

На основании оборотно-сальдовой ведомости счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» установлено, что в 2023 году всего под отчет выдана сумма 308,6 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года -122,2 тыс. рублей.

Денежные средства в проверяемом периоде выдавались в подотчет только лицам, указанным в перечне лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет.

Выборочным сравнительным анализом авансовых отчетов, приказов АО «ГРУ» на выезд в командировки, путевых листов водителей показал, что в проверяемом периоде имеются расхождения между выплатой суточных и данных, отраженных в приказах на командировку, фактическим сроком командировки (в соответствии с путевыми листами).

Норма суточных установлена Учетной политикой АО «ГРУ» в размере 700 рублей.

В соответствии с Положением о служебных командировках¹⁶ днем выезда в командировку признается дата отправления транспортного средства от места постоянной работы командированного, а днем приезда из командировки - дата прибытия транспортного средства в указанное место (абз. 2 п. 4). При отправлении транспортного средства до 24 часов включительно днем отъезда в командировку (приезда из командировки) считают текущие сутки, а с 00 часов и позднее - последующие сутки (абз. 2 п. 4).

На основании анализа суточных выплат (Приложение № 8 к Отчету) установлено, что *АО «ГРУ» срок служебной командировки и выплата суточных произведена с нарушением абз. 2 п. 4 Положения о служебных командировках, в результате чего переплата суточных водителям АО «ГРУ» составила в сумме 2,1 тыс. рублей, при этом также имеется недоплата суточных в сумме 18,9 тыс. рублей, в том числе в 2023 году переплата суточных составила в сумме 0,7 тыс. рублей и недоплата суточных – 7,0 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года переплата суточных составила в сумме 1,4 тыс. рублей и недоплата суточных – 11,9 тыс. рублей.*

¹⁶ Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»

АО «Теплосеть»

Согласно приказу МУП «Теплосеть» от 30.12.2022 № 33/2 утвержден следующий перечень сотрудников, имеющих право получать денежные средства подотчет: директор, ведущий юрисконсульт, ведущий инженер, механик.

Стоит отметить, что **приказ АО «Теплосеть» об утверждении списка сотрудников, имеющих право получать подотчетные суммы, отсутствует.**

На основании оборотно-сальдовой ведомости счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» установлено, что в 2023 году всего под отчет выдана сумма 63,8 тыс. рублей, в 2024 году – 23,3 тыс. рублей.

В несоблюдение п.6.3 Указания № 3210-У¹⁷ работникам АО «Теплосеть» осуществлялась выдача денежных средств подотчет в отсутствии распорядительного документа и/или заявления подотчетного лица.

Выборочной проверкой документов, представленных сотрудниками при сдаче авансовых отчетов с 19.05.2023 по 29.02.2024, установлено, что при приобретении товаров счета, а также товарные накладные представлены на МУП «Теплосеть», при этом МУП «Теплосеть» (ИНН 2130201760) реорганизовано в АО «Теплосеть» (ИНН 2100007194) 19.05.2023, так например документы в авансовом отчете от 03.07.2023 № 13 на сумму 9,3 тыс. рублей (в чеке, квитанции и товарной накладной указано МУП «Теплосеть»), от 16.08.2023 № 14 на сумму 9,3 тыс. рублей (в чеке указано МУП «Теплосеть»).

В нарушении ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6.3 Указаний № 3210-У, Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (утв. Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55) необоснованно (неправомерно) утверждены авансовые отчеты от 03.07.2023 № 13 и от 16.08.2023 № 14 на общую сумму 18,6 тыс. рублей при некорректном оформлении подтверждающих документов, являющихся основанием для принятия расходов к бухгалтерскому учету.

П. 3.1.9. Договора АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» установлено, что исполнитель (ООО «Аудит-Гарант») обязан не отражать в бухгалтерском учете первичные документы, оформленные с нарушением требований, предъявляемых к оформлению первичной бухгалтерской документации, вернуть их заказчику с замечаниями.

Так, ООО «Аудит-Гарант» при принятии авансовых отчетов, оформленных с нарушением требований, не исполнены обязательства, установленные п. 3.1.9 Договора АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант».

7.5. Касса

АО «ГРУ»

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 50 установлено, что по состоянию на 01.01.2023 остаток денежных средств в кассе составляет 47,8 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 – 30,2 тыс. рублей, оборот за период (поступление) – 19 249,7 тыс. рублей, по состоянию на 30.06.2024 остаток составляет 19,6 тыс. рублей, поступление за период – 10 019,0 тыс. рублей.

¹⁷ Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

За 2023 год наибольшую долю поступлений денежных средств в кассу АО «ГРУ» составляет розничная выручка магазина 19 111,5 тыс. рублей или 99,3%, за 1 полугодие 2024 года - 9 963,8 тыс. рублей или 99,4 %.

Лимит кассы установлен приказом АО «ГРУ» от 30.12.2021 № 163 в размере 105,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой установлено, что лимит кассы АО «ГРУ» соблюдался.

АО «Теплосеть»

Приказ об установлении лимита остатка наличных денежных средств в кассе АО «Теплосеть» к проверке *не представлен*.

При этом, к проверке представлен приказ МУП «Теплосеть» от 23.10.2018 № 23/2 «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе», согласно которому лимит установлен в размере 150,0 тыс. рублей (исходя из планируемого объема поступлений наличных денежных средств в сумме 4 500,0 тыс. рублей, расчетного периода – 90 дней, период сдачи наличных денег – 3 дня, периодичность сдачи наличных денежных средств – 1 раз в 5 рабочих дней).

Согласно кассовой книге, а также оборотно-сальдовой ведомости по счету 50.01 «Касса организации» поступление денежных средств через кассу в 2023 году (май-декабрь) составляет – 136,1 тыс. рублей, остаток денежных средств на 31.12.2023 составляет 36,8 тыс. рублей, за январь-февраль 2024 года поступление составило 62,5 тыс. рублей, остаток денежных средств на 29.02.2024 – 10,1 тыс. рублей.

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

При этом, **АО «Теплосеть» не произведен пересмотр лимита остатка денежных средств в связи с изменением объема поступлений наличных денег, что указывает на несоблюдение Указаний № 3210-У.**

7.7. ГСМ

Нормы расхода топлива и горюче - смазочных материалов утверждаются в соответствии распоряжением Минтранса № АМ-23-р¹⁸.

Требования к обязательным сведениям, подлежащие отражению в путевых листах, установлены Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (до 01.03.2023) и Приказом Минтранса РФ от 28.09.2022 № 390) (с 01.03.2023¹⁹.

АО «ГРУ»

В 2023 году и 1 полугодии 2024 года действовали нормы расхода топлива и горюче - смазочных материалов, утвержденные приказом АО «ГРУ» от 20.01.2022.

К проверке также представлены акты контрольных замеров расхода ГСМ: от 21.01.2021 №1 на автомобиль Газель-Некст, гос.№ К 270 РХ 21, норма расхода ДТ-

¹⁸ Распоряжение Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»

¹⁹ Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа»

евро составила 16,8 л/100 км в зимнее время; от 16.10.2021 № 2 на автомобиль Фольсваген Каравелла, гос.№ Е 981 СС, норма расхода ДТ-евро составила 10,53 л/100 км в зимнее время; от 29.11.2021 № 3 на автомобиль Лада Веста, гос. № О 335 ОО, норма расхода бензина АИ-95 составила 11 л/100 км в зимнее время.

Между тем, АО «ГРУ» выполняет работы по текущему содержанию кладбищ, которые включает в себя покос травы и валка деревьев посредством использования 3 бензопил, 3 бензиновых триммера (согласно оборотно - сальдовой ведомости по счету МЦ.04).

При этом, нормы расхода на бензопилы и бензиновые триммеры в АО «ГРУ» *не утверждены*. Списание ГСМ производится по факту прихода ГСМ, т.е. «сколько получено, столько списано».

Фактический расход ГСМ на инструменты составил за май 2023 года – 225 л. на сумму 10,1 тыс. рублей, за июнь 2023 года – 140 л. на сумму 6,5 тыс. рублей, за май 2024 года – 65 л. на сумму 3,1 тыс. рублей, за июнь 2024 года – 272 л. на сумму 13,1 тыс. рублей.

Таким образом, АО «ГРУ» в проверяемом периоде произведены необоснованные расходы (в отсутствие нормы расхода) на бензопилы и бензиновые триммеры в сумме 32,8 тыс. рублей.

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 10.03 «Топливо» за 2023 год приобретено ГСМ – 4 716,2 тыс. рублей, израсходовано на сумму 4 731,1 тыс. рублей, остаток на 01.01.2024 составил 11,1 тыс. рублей; за 1 полугодие 2024 года приобретено – 2 777,9 тыс. рублей, расход – 2 777,5 тыс. рублей, остаток по состоянию на 01.07.2024 – 11,5 тыс. рублей.

Выборочным анализом путевых листов АО «ГРУ» установлено, что в ***нарушение Приказа Минтранса РФ от 28.09.2022 № 390 АО «ГРУ» не исполняется порядок заполнения путевых листов, а именно: отсутствует вид перевозки, вид сообщения (все путевые листы за сентябрь, октябрь, декабрь 2023 года, апрель, май, 2024 года), не указан СНИЛС водителя (от 29.10.2023 №2143, от 07.09.2023 №1837, от 19.12.2023 №3350, от 02.04.2024 №497), отсутствует задание водителю (от 03.10.2023 № 2010, от 30.10.2023 № 2152, от 31.10.2023 № 2161, от 07.09.2023 №1837, от 19.12.2023 № 3350, от 02.04.2024 №497), не подтверждены результаты работы за смену (нет подписи, расшифровки фамилии ответственного лица - все путевые листы за сентябрь, октябрь, декабрь 2023 года, апрель, май 2024 года).***

АО «Теплосеть»

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 10.03 «Топливо» по состоянию на 31.12.2023 остаток составляет 1,4 тыс. рублей, приобретено – 67,4 тыс. рублей, расход – 66,2 тыс. рублей; на 20.02.2024 остаток составляет – 0,7 тыс. рублей, приобретено – 7,9 тыс. рублей, расход – 8,7 тыс. рублей.

На запрос КСП Чувашии от 19.07.2024 № 06-04/01-1461 представлен приказ МУП «Теплосеть» от 01.04.2019 № 46, согласно которому нормы расхода топлива для Lada Vesta гос. № К792КА21: летний – 10,03, зимний – 11,03.

Согласно распоряжению Минтранса № АМ-23-р норма расхода топлива Lada Vesta составляет 8,5 л., что меньше утвержденной нормы.

Так, АО «Теплосеть» произведено списание ГСМ по завышенным нормам расхода топлива на расчетную сумму 11,4 тыс. рублей (10,1 тыс. рублей – июнь-декабрь 2023 года, 1,3 тыс. рублей – январь-февраль 2024 года).

Согласно ведомости основных средств по состоянию на 31.12.2023 на балансе АО «Теплосеть» числятся 3 транспортных средства: Lada Vesta гос. № К792КА21, автобус ПАЗ-32053 КА33 (гос. Номер А860ЕЕ), кран автомобильный КС-35714-10 на шасси УРАЛ-5557-1151-72, гос. № К257НУ.

Таким образом, в нарушение распоряжения Минтранса № АМ-23-р АО «Теплосеть» не утверждены нормы расхода топлива и смазочных материалов на транспортное средство Автобус ПАЗ-32053 КА33 (гос. Номер А860ЕЕ), кран автомобильный КС-35714-10 на шасси УРАЛ-5557-1151-72, гос. № К257НУ.

Стоит отметить, что согласно представленным путевым листам и журналу учета путевых листов автобус ПАЗ-32053 КА33 (гос. Номер А860ЕЕ), кран автомобильный КС-35714-10 на шасси УРАЛ-5557-1151-72, гос. № К257НУ в проверяемом периоде не использовались.

Выборочным анализом путевых листов АО «Теплосеть» установлено, что **в нарушение Приказа Минтранса РФ от 28.09.2022 № 390 АО «Теплосеть» не исполняется порядок заполнения путевых листов, а именно: отсутствует маршрут (все путевые листы), не указывается по порядку время выезда и возвращения с указанием пройденного расстояния в километрах от места отправления до места назначения, а также не указано место отправления и место назначения (на оборотной стороне всех путевых листов место отправления и место назначения указано «по объектам» или «по городу»), не указано время возвращения (путевые листы: на лицевой стороне листа - от 05.06.2023 № 100, от 08.06.2023 № 103, от 20.06.2023 № 110, от 21.06.2023 № 111, от 22.06.2023 № 112, от 23.06.2023 № 113, от 28.06.2023 № 116, от 07.07.2023 № 123, от 10.07.2023 № 124, от 19.07.2023 № 131, 14.08.2023 № 149, от 17.08.2023 № 152, от 21.08.2023 № 154, от 22.08.2023 № 155, от 23.08.2023 № 156, от 24.08.2023 № 157, от 29.08.2023 № 160, от 30.08.2023 № 161, от 04.09.2023 № 164, от 08.09.2023 № 168, от 19.09.2023 № 175, от 29.09.2023 № 183, от 11.10.2023 № 191, от 12.10.2023 № 192, от 13.10.2023 № 193, от 16.10.2023 № 194, от 23.10.2023 № 199, от 24.10.2023 № 200, от 25.10.2023 № 201, от 26.10.2023 № 202, от 27.10.2023 № 203, от 30.10.2023 № 204, от 31.10.2023 № 205, от 01.11.2023 № 206, от 03.11.2023 № 208, от 20.11.2023 № 218, от 21.11.2023 № 219, от 22.11.2023 № 220, от 23.11.2023 № 221, от 24.11.2023 № 222, от 01.12.2023 № 227, от 05.12.2023 № 229, от 07.12.2023 № 231, от 11.12.2023 № 233, от 12.12.2023 № 234, от 13.12.2023 № 235, от 14.12.2023 № 236, от 15.12.2023 № 237, от 18.12.2023 № 238, от 19.12.2023 № 239, от 20.12.2023 № 240, от 21.12.2023 № 241, от 22.12.2023 № 242, от 25.12.2023 № 243, от 27.12.2023 № 245, от 28.12.2023 № 246, от 09.01.2024 № 1, от 10.01.2024 № 2, от 11.01.2024 № 3, от 12.01.2024 № 4, от 22.01.2024 № 10, на оборотной стороне листа – 05.09.2023 № 165), имеет место несоответствие указанного времени возвращения на парковку на лицевой стороне путевого листа и времени возвращения на оборотной стороне путевого листа (например: путевой лист от 24.07.2023 № 134, от 25.07.2023 № 135, от 08.08.2023 № 145, от 11.08.2023 № 148, от 31.08.2023 № 162, от 28.09.2023 № 182, от 09.10.2023 № 189, от 06.12.2023 № 230, от 23.01.2023 № 11, от 25.01.2024 № 13).**

Также проверкой установлено, что АО «Теплосеть» производилась заправка транспортных средств за рамками продолжительности рабочего времени, а именно произведена покупка бензина АИ-92 по чекам: от 07.07.2023 в 18:06 на сумму 5,8 тыс. рублей, в 20:03 на сумму 5,8 тыс. рублей, при этом, согласно путевому листу от 07.07.2023 № 123 на оборотной стороне указано время выезда из гаража – 7:00, время возвращения – 17:30, от 14.11.2023 в 06:24 – 1,96 тыс. рублей (путевой лист от 14.11.2023 № 214, время выезда и возвращения 7:00-18:00), что указывает на необоснованное списание ГСМ на сумму 13,56 тыс. рублей.

Стоит отметить, что в представленных путевых листах в качестве отметки о прохождении предрейсового медицинского осмотра проставлена печать АО «Теплосеть», при этом согласно представленному штатному расписанию медицинский работник в АО «Теплосеть» отсутствует, что ставит под сомнение прохождение предрейсового медицинского осмотра.

7.9. Внутренний финансовый контроль

В соответствии со ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

АО «ГРУ»

Внутренний контроль в АО «ГРУ» ведется на основании Положения о внутреннем контроле, утвержденного приказом АО «ГРУ» от 29.11.2021 №152.

К проверке представлен акт проверки результатов финансово-хозяйственной деятельности АО «ГРУ» за 2023 год от 06.04.2024, проведенной Ревизионной комиссией АО «ГРУ», согласно которому нарушений в финансово-хозяйственной деятельности АО «ГРУ» за 2023 год не выявлено.

Кроме того, в ходе проведения настоящего контрольного мероприятия выявлены нарушения в том числе в бухгалтерском учете, а также в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ.

Таким образом, в несоблюдение Положения о внутреннем контроле АО «ГРУ» внутренний контроль проведен некачественно.

АО «Теплосеть»

В нарушение ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ Положение о порядке проведения внутреннего контроля в АО «Теплосеть» не утверждено, а также внутренний контроль не проводился.

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

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности АО «ГРУ» и АО «Теплосеть» представлен в Приложении № 9 к Отчету.

АО «ГРУ»

Согласно бухгалтерскому балансу АО «ГРУ» на 31.12.2023 дебиторская задолженность по сравнению с 01.01.2023 увеличилась на 597,0 тыс. рублей или в 3,2 раза и составила 867,0 тыс. рублей (на 01.01.2023 - 270,0 тыс. рублей), на 01.07.2024 увеличилась в 1,9 раз и составила 1 679,0 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 наибольшая дебиторская задолженность образовалась за выполненные работы по договору по текущему содержанию мест захоронения г.Чебоксары от 31.07.2023 №31072023/1 с ООО «Зеленый город» -

554,0 тыс. рублей (акт о приемке выполненных работ от 25.12.2023 №5) и по единому налоговому платежу – 117,5 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2024 года наибольший рост дебиторской задолженности наблюдается по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» на 351,3 тыс. рублей или в 4 раза, по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 366,6 тыс. рублей или на 57,6 %.

По состоянию на 01.07.2024 дебиторская задолженность образовалась за предоставление ритуальных услуг АУ «Творческий город» за июнь 2024 года - 901,0 тыс. рублей и по единому налоговому платежу – 468,8 тыс. рублей.

В АО «ГРУ» на 31.12.2023 отсутствует просроченная дебиторская задолженность, признанная сомнительной. Формирование резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 год не требуется.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 увеличилась на 229,0 тыс. рублей по сравнению с 01.01.2023 на 5,4% и составила 4 471,0 тыс. рублей (на 01.01.2023 – 4 242,0 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 увеличилась на 5 % и составила 4 471,0 тыс. рублей, на 01.07.2024 увеличилась на 5,2% и составила 4 704,0 тыс. рублей.

АО «Теплосеть»

По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность (без учета резерва по сомнительным долгам) составила в сумме 28 265,2 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2023 уменьшилась на 6 893,2 тыс. рублей или на 24,4%.

Резерв по сомнительным долгам на конец 2023 года составил 12 732,7 тыс. рублей или уменьшился на 5 699,6 тыс. рублей или на 30,9%.

Таким образом, сумма дебиторской задолженности АО «Теплосеть» с учетом резерва по сомнительным долгам на конец 2023 года составила 8 639,3 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2023 уменьшилась на 1 193,6 тыс. рублей или на 12,1%.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составляет 12 485,4 тыс. рублей и уменьшилась по сравнению с 01.01.2023 на 1 260,6 тыс. рублей или на 9,2%.

Кредиторская задолженность АО «Теплосеть» по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с 01.01.2023 увеличилась на 479,1 тыс. рублей или на 23,7% и составила 2 497,8 тыс. рублей.

Анализ показал, что объем дебиторской задолженности превышает объем кредиторской задолженности, т.е. полностью ее покрывает. В то же время наличие дебиторской задолженности свидетельствует об отвлечении средств из хозяйственного оборота и АО «Теплосеть» может испытывать риск непогашения долгов просроченной задолженности.

Наибольшая сумма дебиторской задолженности согласно инвентаризации приходится на следующих контрагентов по состоянию на 19.02.2024:

- физические лица – 10 451,1 тыс. рублей;
- ИФНС России по г. Чебоксары – 744,1 тыс. рублей;
- АКБ «Чувашкредитпромбанк» - 265,0 тыс. рублей;
- АО «Дирекция гаражных хозяйств» - 227,5 тыс. рублей (по договорам аренды помещений).

Наибольшая сумма кредиторской задолженности сложилась по следующим контрагентам по состоянию на 19.02.2024:

- ООО «Аудит-Гарант» - 595,0 тыс. рублей (по договору на бухгалтерское обслуживание);
- ПАО «Т Плюс» - 205,5 тыс. рублей;
- ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии по Чувашской Республике» - 111,0 тыс. рублей;
- АУ «Облик» - 100,7 тыс. рублей.

В связи с истечением срока исковой давности, АО «Теплосеть» списана дебиторская и кредиторская задолженность на основании следующих приказов: от 31.05.2023 № 15: дебиторская задолженность в общей сумме 9,3 тыс. рублей; кредиторская задолженность в общей сумме 48,21 рублей; от 30.06.2023 № 16: дебиторская задолженность в общей сумме 3,46 тыс. рублей; от 31.07.2023 № 17: дебиторская задолженность в размере 0,6 тыс. рублей, кредиторская задолженность в размере 42,76 рубля; от 30.09.2023 № 18: дебиторская задолженность в размере 1,2 тыс. рублей, кредиторская задолженность в размере 2,5 тыс. рублей; от 30.09.2023 № 19: дебиторская задолженность в общей сумме 8,6 тыс. рублей (прочие налоги и сборы сч. 68.10); от 31.12.2023 № 20: дебиторская задолженность в размере 52,7 тыс. рублей признана безнадежной в связи с окончанием срока исковой давности; 1,0 тыс. рублей и 519,2 тыс. рублей в связи с документальным подтверждением факта банкротства контрагентов; в связи с постановлением об окончании и возвращении ИД взыскателю от 28.12.2023 по делу А79-6416/2020 по в размере 32,5 тыс. рублей, от 28.12.2023 ИЛ № ФС 041945905 в размере 48,1 тыс. рублей; кредиторскую задолженность в размере 5,6 тыс. рублей и 0,4 тыс. рублей (согласно приложению к приказу).

Согласно п. 77 Приказа № 34н²⁰, дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности (3 года) истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся, соответственно, на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации.

К проверке представлены приказы о списании кредиторской и дебиторской задолженности, бухгалтерские справки, а также справки к актам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (далее – Справки к актам инвентаризации).

Выборочным анализом Справок к актам инвентаризации установлено, что АО «Теплосеть» произведено списание дебиторской задолженности несвоевременно, так например, в Справке к актам инвентаризации от 31.05.2023 № 5 отражена задолженность со сроком возникновения – 20.12.2019, 05.11.2019 и т.д.

Стоит отметить, что к проверке также не представлены документы, подтверждающие решение комиссии о списании задолженностей.

Порядок работы с просроченной дебиторской задолженностью внутренними документами АО «Теплосеть» не урегулирован, что привело к накоплению просроченной дебиторской задолженности.

Таким образом, в нарушение п. 77 Приказа № 34н АО «Теплосеть» не осуществляется контроль за своевременным списанием дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности.

²⁰ Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

На запрос КСП Чувашии от 19.07.2024 № 06-04/01-1461 о предоставлении сведений о проведенной претензионной работе письмом от 30.08.2024 № 569 даны следующие пояснения: «...Так же сообщаем, что дебиторская задолженность по физическим лицам в программе 1С отражена одной строкой. Расшифровка по физическим лицам в разрезе лицевого счета велась в специализированной программе АИС ЖКХ (работа в ней осуществлялась сотрудниками управления по работе с абонентами), в бухгалтерию предоставлялась справка с общей цифрой реализации;

- документы (информацию) о проведении претензионной работы по дебиторской задолженности с бывших абонентов (физических лиц) МУП и АО «Теплосеть» в табличном виде. Учет по дебиторской задолженности с абонентами (юридические лица) велась в программе 1С, доступ к которой в настоящее время невозможен в виду вышеуказанных обстоятельств...» (несанкционированный взлом)».

На основании представленных данных, в АО «Теплосеть» ведется работа по взысканию задолженности по 342 абонентам на общую сумму долга 4 824,4 тыс. рублей. Остаток долга составляет 3 825,0 тыс. рублей.

Информация о направленных претензиях контрагентам *не представлена*.

Вышеизложенное указывает на **недостаточный контроль со стороны директора за взысканием просроченной задолженности**.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: представлены письмом АО «ГРУ» от 19.09.2024 № 141 (возражения приняты частично), письмом (номер и дата не указаны) АО «Дирекция гаражных хозяйств» (возражения приняты частично).

9. Выводы:

1. По итогам 2023 года выручка АО «ГРУ» составляет 54 060,0 тыс. рублей, себестоимость – 52 366, чистая прибыль – 200,0 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года выручка составляет 31 648,0 тыс. рублей, себестоимость – 24 058,0 тыс. рублей, чистая прибыль – 126,0 тыс. рублей.

За проверяемый период в АО «Теплосеть» выручка отсутствует, за июнь-декабрь 2023 года себестоимость составила 5 370,0 тыс. рублей, чистый убыток – 26 694,0 тыс. рублей, за январь – февраль 2024 года себестоимость составила 952,0 тыс. рублей, чистый убыток – 1 343,0 тыс. рублей.

2. Анализом учредительных и организационно-правовых документов Обществ установлены следующие нарушения (недостатки):

2.1. В нарушение п. 1 ст. 48 Федерального закона № 208-ФЗ, п. 1 ст. 14 Устава АО «Теплосеть» Общим собранием акционеров АО «Теплосеть» не обеспечено внесение изменений в Устав АО «Теплосеть» (в части определения видов деятельности в соответствии с листом записи ЕГРЮЛ).

2.2. В нарушение ст. 35 Федерального закона № 208-ФЗ, ст.7 Устава АО «ГРУ»:

2.2.1. при наличии чистой прибыли (по итогам 2023 года в сумме 200,0 тыс. рублей) АО «ГРУ» не обеспечено ежегодное отчисление не менее 5% от чистой прибыли в резервный фонд АО «ГРУ»;

2.2.2. не принято Положение о порядке подготовки и проведения общего собрания акционеров АО «ГРУ».

3. АО «ГРУ» в 2023 году и в 1 полугодии 2024 года не достигнуты 2 показателя экономической эффективности и деятельности (количество изготовленных венков и среднесписочная численность сотрудников), АО «Теплосеть» в 2023 году не достигнуты 4 из 4 утвержденных показателей экономической эффективности и дополнительных показателей деятельности (чистый убыток, чистые активы, среднесписочная численность сотрудников).

4. Обществами произведены неэффективные (безрезультативные) расходы в виде:

- уплаты транспортного налога за неиспользуемый транспорт: АО «ГРУ» - 7,2 тыс. рублей, АО «Теплосеть» - 20,3 тыс. рублей

- оплаты электроэнергии на электроснабжение зданий, не принадлежащих АО «ГРУ» (к проверке документы, подтверждающие право пользования АО «ГРУ» на указанный объект (договор, акт приема – передачи объектов и т.п.) не представлены, в бухгалтерском учете АО «ГРУ» объекты не числятся) - 353,8 тыс. рублей;

- уплаты штрафов, пеней: АО «ГРУ» - 14,0 тыс. рублей, АО «Теплосеть» - 522,8 тыс. рублей.

5. Директором АО «Теплосеть» не обеспечено выполнение полномочий и обязательств, предусмотренных Уставом АО «Теплосеть» и Трудовым договором с директором АО «Теплосеть», в части:

- распоряжения имуществом (основными средствами), а именно в части согласования с председателем Совета директоров/Советом директоров АО «Теплосеть» заключения договоров аренды недвижимого имущества;

- согласования положения об оплате труда, премировании, выплатах материальной помощи и иных выплатах работникам АО «Теплосеть» с председателем Совета директоров, заместителем главы Администрации по вопросам ЖКХ – начальником управления ЖКХ, энергетики, транспорта и связи и заместителем главы Администрации по экономическому развитию и финансам;

- утверждения (переутверждения) и согласования штатного расписания АО «Теплосеть» с председателем Совета директоров, заместителем главы Администрации по вопросам ЖКХ – начальником управления ЖКХ, энергетики, транспорта и связи и заместителем главы Администрации по экономическому развитию и финансам.

6. Советом директоров АО «Теплосеть» не обеспечено выполнение полномочий и обязательств, предусмотренных Уставом АО «Теплосеть» и Положением о Совете директоров АО «Теплосеть»:

- не утверждено положение об оплате труда работников АО «Теплосеть»;

- не утверждено Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд АО «Теплосеть», что также является нарушением статей 2 и 3 Федерального закона № 223-ФЗ и в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

7. Проверкой правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы установлено следующее:

7.1. Выборочным анализом произведенных выплат директору АО «Теплосеть» установлено, что на основании Протокола Совета директоров АО

«Теплосеть» от 17.07.2023 № 2 произведена выплата ежемесячного денежного поощрения за июнь-декабрь 2023 года, не предусмотренная Трудовым договором и Положением о стимулирующих выплатах и материальной помощи директору, в сумме 216,9 тыс. рублей.

7.2. Выборочной проверкой выплат сотрудникам Обществ установлено следующее:

7.2.1. В нарушение ТК РФ, Положения об оплате труда АО «ГРУ», приказов АО «ГРУ»:

- установлены факты излишне начисленной суммы заработной платы помощнику бальзаматора по договору ГПХ от 01.03.2023 № 5 в общей сумме 5,94 тыс. рублей (сумма излишней выплаты сформировалась из расчета согласно приказу АО «ГРУ» от 11.01.2022 № 13/1: 40% доходной части, полученной от услуг по подготовке тела (кроме омывания и одевания) – заработная плата бальзаматора));

- неправомерно произведена оплата труда организатору похорон ФИО 1 за совместительство по должности приемщика заказов в размере 36,6 тыс. рублей в отсутствии в таблице сведений об отработанном времени;

- в 2023 году организаторам похорон ФИО 1 и ФИО 2 неправомерно произведена доплата на общую сумму 43,2 тыс. рублей за увеличение объема работ - сопровождение похорон, которое является должностной обязанностью указанных сотрудников;

- сотрудникам произведена неправомерная доплата до МРОТ в общей сумме 50,7 тыс. рублей, рассчитанная без учета премии за труд, надбавки и доплаты, предусмотренные системой оплаты труда, принятой в обществе;

- работникам (швея, цветочница) произведена доплата до МРОТ, при том, что в связи с простым по вине работодателя оплата производится исходя из средней заработной платы работников, рассчитанной пропорционально фактически отработанному времени. Так недополученная заработная плата работникам (швея, цветочница) составляет 10,8 тыс. рублей;

- ежемесячные премии за результаты производственно-хозяйственной (финансово-хозяйственной) деятельности произведены без учета оценки показателей каждого работника на сумму 3 059,1 тыс. рублей;

- произведена неправомерная выплата дополнительной премии за поездки за пределы Чувашской Республики с целью доставки тела не в соответствии с положениями Приказа от 01.11.2022 в общей сумме 147,5 тыс. рублей (выплата производилась за каждую поездку, при этом приказом установлена выплата «за работу по итогам месяца»);

- неправомерно выплачена дополнительная премия в общей сумме 244,4 тыс. рублей за работы, не предусмотренные приказами от 09.01.2023 №10/1 и от 09.01.2024 № 10;

- необоснованно начислена дополнительная премия в общей сумме 280,0 тыс. рублей работникам, осуществляющим доставку тел в нерабочее время, водителям автомобиля в общей сумме 94,8 тыс. рублей за дополнительную работу, связанную с выносом тел, (объем работ не подтвержден ежемесячными отчетами о работе дежурной бригады АО «ГРУ»).

7.2.2. Нарушения (недостатки), выявленные в ходе анализа оплаты труда сотрудников АО «Теплосеть»:

- в АО «Теплосеть» отсутствует Положение об оплате труда работников АО «Теплосеть». Таким образом, все выплаты произведены в отсутствие действующей в АО «Теплосеть» системы оплаты труда;

- представленное к проверке штатное расписание от 01.10.2022 (утвержденное приказом МУП «Теплосеть» от 01.10.2022 № 26) не может быть применено в связи с наличием в нем сокращенных должностей, а также должностных окладов, противоречащие иным нормативно-правовым актам, действующим в АО «Теплосеть»;

- к проверке представлен общий свод начислений, удержаний, выплат сотрудникам АО «Теплосеть» за май-сентябрь 2023 года, иные документы по заработной плате на электронном и бумажном носителе не представлены.

Таким образом, АО «Теплосеть» не обеспечено должное хранение архивных документов (первичных учетных документов, в том числе расчетно-платежных ведомостей, сводов начислений, удержаний и выплат сотрудников), что в свою очередь указывает на нарушение Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н и Перечня типовых архивных документов.

Отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета указывает на состав административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.15.11 КоАП РФ;

- за выполнение дополнительных заданий выплачена единовременная премия ведущему инженеру в размере 27,2 тыс. рублей без указания вида и характера дополнительных заданий, произведена выплата за увеличение объема работ ведущему юрисконсульту юридического отдела в расчетной сумме 20,8 тыс. рублей без учета содержания и (или) объема дополнительной работы;

- неправомерно произведена выплата механику расчетно на сумму 90,9 тыс. рублей за исполнение обязанностей по должности заведующего складом, которая была сокращена.

7.2.3. Выборочным анализом договоров ГПХ, заключенных Обществами установлено следующее:

- оплачены услуги по договорам ГПХ, в которых не определены объемы и виды фактически выполненных работ (услуг): в АО «ГРУ» в общей сумме 938,2 тыс. рублей, в АО «Теплосеть» - 284,4 тыс. рублей;

- АО «Теплосеть» произведена оплата работ по договору от 19.05.2023 № 1/23 в отсутствие согласованной стоимости выполненных работ (договором не определена стоимость услуг, цена указана «по согласованию сторон»);

- АО «Теплосеть» произведена оплата по договору ГПХ от 19.05.2023 № 1/23 в общей сумме 255,6 тыс. рублей за услуги, дублирующие должностные обязанности ведущего юрисконсульта.

8. Проверкой соблюдения требований законодательства о закупках, анализом закупок установлено следующее:

8.1. В нарушение Федерального закона № 223-ФЗ, Положения о размещении сведений в ЕИС № 908, Постановления Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», Постановления Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении правил формирования плана закупок товаров (работ, услуги) требований к форме такого плана»:

8.1.1. АО «ГРУ»:

- в ЕИС не размещено Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд АО «ГРУ» от 22.03.2023 № 03, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ (*срок привлечения к ответственности истек*);

- план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств АО «ГРУ» на 2023-2028 годы размещен 05.02.2024 или с нарушением срока на 401 календарных дней, что в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ;

- АО «ГРУ» не внесены сведения о 3 заключенных договорах в реестр договоров, что в свою очередь имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (*срок привлечения к ответственности истек*);

- в 2023 году осуществлены 3 закупки на общую сумму 1 778,8 тыс. рублей, не предусмотренные Планом закупок на 2023 год.

8.1.2. АО «Теплосеть»:

- отсутствует Положение о закупке товаров, работ и услуг для нужд АО «Теплосеть», что указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ;

- в нарушение ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона № 223-ФЗ в связи с отсутствием утвержденного положения о закупке, а следовательно, размещением его на официальном сайте www.zakupki.gov.ru), АО «Теплосеть» не руководствовалось требованиями Федерального закона № 44-ФЗ (в части способа определения поставщика, обоснования начальной максимальной цены договора и др.), что указывает на признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 6 ст. 7.32.3 КоАП РФ;

- не утверждены и не размещены в ЕИС Планы закупок АО «Теплосеть» на 2023 и 2024 годы, План закупок инновационной продукции АО «Теплосеть», что в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ (*за 2023 год срок привлечения к ответственности истек*);

- договоры АО «Теплосеть» (за май-декабрь 2023 года в количестве 22, за январь-февраль 2024 года - 8) заключены без внесения их в планы закупок на 2023 и 2024 годы, что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (*за январь - октябрь 2023 года срок привлечения к ответственности истек*);

- АО «Теплосеть» не обеспечено размещение в ЕИС не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем: сведений о количестве и об общей стоимости договоров; сведений о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика); сведений о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся, что указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (*за январь - октябрь 2023 года срок привлечения к ответственности истек*).

8.2. Выборочным анализом договоров, заключенных Обществами, установлено следующее:

8.2.1. В нарушение п.5 ст.7 Положений о закупках №№ 1 - 4 АО «ГРУ» при проведении закупок малого объема не проведено изучение рынка и сравнение цен и другие условия поставки продукции.

8.2.2. АО «ГРУ» с ООО «Универсал» заключены в 2023 году 28 договоров на поставку товаров (оград, крестов) на сумму 1 756,1 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года 20 договоров на общую сумму 1 881,6 тыс. рублей; с ИП Алексеевой Н.И. на услуги автомашины для перевозки воды в 2023 году заключено 14 договоров на общую сумму 788,9 тыс. рублей; с ООО «Петрович» на поставку ритуальных принадлежностей заключено в 2023 году 13 договоров на сумму 712,8 тыс. рублей; с ИП Никушин Н.Н. на поставку венков заключено в 2023 году 30 договоров на сумму 2 606,5 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года 10 договоров на 832,2 тыс. рублей.

При этом вышеуказанные договоры фактически образуют единую сделку. Так, при осуществлении АО «ГРУ» закупок имеются признаки уклонения от проведения конкурентных процедур путем заключения нескольких закупок, предусматривающих поставку однородных товаров, а совокупная цена этих договоров значительно превышает сумму, установленную в пункте 2.1 ст.46 Положений о закупках №№ 1-4, что также свидетельствует о формальном соблюдении специальных ограничений в обход норм Федерального закона № 223-ФЗ, противоречит его целям и открывает возможность для приобретения хозяйствующими субъектами незаконных имущественных выгод.

Таким образом, АО «ГРУ» не обеспечено соблюдение принципов информационной открытости закупок, а также экономически эффективного расходования собственных средств на приобретение товаров, работ, услуг, установленных статьей 3 Федерального закона № 223-ФЗ и Положениями о закупках.

Вышеуказанные факты в совокупности свидетельствуют о предоставлении АО «ГРУ» преимущественного права отдельным хозяйствующим субъектам (ООО «Универсал», ИП Алексеевой Н.И., ООО «Петрович», ИП Никушину Н.Н.) в части заключения договоров поставки товаров, что в свою очередь указывает на признаки нарушения норм Федерального закона «О защите конкуренции» от 26.07.2006 №135-ФЗ.

8.2.3. АО «Теплосеть»:

- при заключении договоров с единственными поставщиками АО «Теплосеть» не соблюдены условия ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, при которых заказчик может осуществлять закупку у единственного поставщика;

- в нарушение ст. 22 Федерального закона 44-ФЗ АО «Теплосеть» цены договоров определены без применения методов, указанных в данной статье;

- установлены факты заключения договоров при отсутствии фиксированной цены за единицу товара, что также указывает на риски приобретения товара по завышенным ценам;

- отсутствует целесообразность заключения Договора оценки крана автомобильного от 20.07.2023, в связи с тем, что отчет об оценке рыночной стоимости по Договору оценки крана автомобильного от 27.02.2023 действителен до 17.09.2023, что привело к неэффективному (безрезультативному) использованию средств в общей сумме 3,0 тыс. рублей;

- заключение Договора по экспертизе не является экономически обоснованным (экспертиза проведена на объект недвижимости, которым АО «Теплосеть» не

владеет), что указывает также на неэффективное использование средств АО «Теплосеть» в сумме 9,0 тыс. рублей;

- имеются косвенные признаки, указывающие на искусственное дробление закупок посредством заключения 9 договоров с единственным исполнителем ООО «ЧОО «Альфа», предусматривающих один вид услуг (услуги по охране объекта: автотранспортного цеха, расположенного по адресу: г. Чебоксары, Березовый проезд, д. 6) на общую сумму 711,6 тыс. рублей, заключенных в короткий промежуток времени (каждый месяц) без проведения конкурентных процедур, при этом отсутствуют препятствия для проведения конкурентных процедур.

9. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности:

9.1. АО «Теплосеть» не утверждено Положение об учетной политике для целей налогового учета АО «Теплосеть», Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета АО «Теплосеть».

9.2. Проверкой состояния имущества Обществ, в том числе при проведении внешнего комиссионного осмотра, установлено следующее:

9.2.1. АО «Теплосеть» не приняты меры по вовлечению в хозяйственную деятельность неиспользуемого имущества (в том числе объектов недвижимости), не приняты меры по сдаче помещений в аренду, что в свою очередь указывает на упущенную выгоду АО «Теплосеть» за октябрь 2023 года по февраль 2024 года расчетно в сумме 2 613,9 тыс. рублей.

9.2.2. В ходе визуального осмотра установлено, что на территории Обществ находится имущество, не принадлежащее АО «ГРУ» (бункера в количестве 17 шт., арки (металлические каркасные элементы) 13 шт.) и АО «Теплосеть» (металлические ограждения, контейнеры, 2 комбайна).

Хранение на территории Обществ имущества, не принадлежащего АО «ГРУ» и АО «Теплосеть», а также в отсутствии заключенных договоров аренды или ответственного хранения указывает на совершение сделки на бездоговорной основе, что является нарушением ст. 161 ГК РФ.

9.2.3. При заключении Договоров аренды АО «Теплосеть» не производилась оценка рыночной стоимости аренды земельного участка/недвижимого имущества, а также не представлены расчеты (калькуляция) арендной платы/стоимости арендной платы 1 кв.м.

9.2.4. В связи с невыставлением пени за просрочку платежей и при отсутствии в договорах аренды норм, согласно которым предусмотрены пени за просрочку платежей, упущенная выгода АО «Теплосеть» составила расчетно в сумме 2,8 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на отсутствие системы по эффективному управлению имуществом АО «Теплосеть».

9.2.5. В нарушение статей 5, 21 Федерального закона № 402-ФЗ, ФСБУ 6/2020, Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» АО «ГРУ» не приняты к учету 3 гаражных бокса (согласно оборотно-сальдовым ведомостям по состоянию на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.07.2024 гаражные боксы на бухгалтерском учете не числятся, правоустанавливающие документы не представлены).

При этом, вышеизложенное указывает на несоблюдение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, выразившееся в некачественно проведенной инвентаризации.

В ходе проведения контрольного мероприятия АО «ГРУ» представлена бухгалтерская справка от 31.07.2024 № 15, оборотно-сальдовая ведомость по счету МЦ.04, согласно которым 3 гаража приняты к учету.

9.2.6. АО «Теплосеть» неверно определена сумма амортизации исходя из срока полезного использования (229, 256, 292 месяцев) и дат постройки (1999, 2001, 2002, 2004 годы) по объектам недвижимости расчетно на сумму 1 063,3 тыс. рублей, что указывает на нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, ФСБУ 6/2020 и оказало влияние на совокупный финансовый результат АО «Теплосеть».

9.3. Установлены следующие нарушения (недостатки) при заключении Обществами договоров на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и отчетности:

9.3.1. Оплачены услуги по ведению бухгалтерского и экономического учета финансово-хозяйственной деятельности без учета фактически выполненных видов и объемов работ (услуг): по Договору АО «ГРУ» с ООО «Аудит-Гарант» в 2023 году в общей сумме 3 167,6 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года – 1 672,4 тыс. рублей; по Договору АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» за июнь-декабрь 2023 года – 2 336,6 тыс. рублей, за январь-февраль 2024 года – 595,0 тыс. рублей.

Кроме того, услуги по Договору АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» выполняются сотрудниками в количестве 5,1 (6,1) штатных единиц, при наличии в штате АО «Теплосеть» сотрудников в количестве 5,5 единиц, а также оплата услуг по Договору АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант» за июнь-декабрь 2023 года составляет 2 336,6 тыс. рублей или 43,5% от расходов АО «Теплосеть», за январь-февраль 2024 года – 595,0 тыс. рублей или 62,5%.

Вышеназванное также указывает на неэффективное использование имущества АО «Теплосеть» в общей сумме 2 931,6 тыс. рублей.

9.3.2. ООО «Аудит-Гарант» не исполнены обязательства, предусмотренные разделом 3 Договора АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант», в части разработки и согласования с АО «Теплосеть» учетной политики, регламентов и положений, графика документооборота и других документов, необходимых для оказания услуг.

9.4. Установлены расхождения между суммой прочих доходов (за май-декабрь 2023 года – 6 248,0 тыс. рублей, за январь-февраль 2024 года – 903,0 тыс. рублей) и расходов (1 421,0 тыс. рублей и 366,0 тыс. рублей) АО «Теплосеть», отраженной в Отчете о финансовых результатах и суммой прочих доходов (6 551,5 тыс. рублей, 985,5 тыс. рублей) и расходов (1 723,5 тыс. рублей и 448,6 тыс. рублей), отраженной в оборотно-сальдовой ведомости по счету 91.01 и 91.02 соответственно.

Так, в нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» Отчеты о финансовых результатах АО «Теплосеть» за май-декабрь 2023 года и январь-февраль 2024 года содержат недостоверные сведения по строке 2340 «Прочие доходы» и по строке 2350 «Прочие расходы».

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, указывает на состав административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.15.11 КоАП РФ.

9.5. АО «ГРУ» неправомерно применена норма расхода пиломатериалов на изготовление единицы продукции - 0,180 куб. м., при утвержденной норме –

0,148 куб. м., в результате чего произведены неправомерные расходы в размере 17,4 тыс. рублей.

Также АО «ГРУ» в проверяемом периоде произведены необоснованные расходы в сумме 32,0 тыс. рублей в виде списания пиломатериала в количестве 1,96 куб. м на изготовление подголовников без утверждения норм расхода.

9.6. Проверкой расчетов с подотчетными лицами Обществ установлено следующее:

9.6.1. АО «ГРУ»: срок служебной командировки и выплата суточных произведена с нарушением абз. 2 п. 4 Положения о служебных командировках (установлены расхождения в периоде нахождения в командировке по приказам и по путевым листам), в результате чего переплата суточных водителям АО «ГРУ» составила в сумме 2,1 тыс. рублей, при этом также имеется недоплата суточных в сумме 18,9 тыс. рублей.

9.6.2. АО «Теплосеть»: отсутствует приказ об утверждении сотрудников, имеющих право получать подотчетные суммы.

В несоблюдение п.6.3 Указаний № 3210-У работникам АО «Теплосеть» осуществлялась выдача денежных средств подотчет в отсутствие распорядительного документа и/или заявления подотчетного лица.

В нарушении ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6.3 Указаний № 3210-У, Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» необоснованно (неправомерно) утверждены авансовые отчеты от 03.07.2023 № 13 и от 16.08.2023 № 14 на общую сумму 18,6 тыс. рублей при некорректном оформлении подтверждающих документов, являющихся основанием для принятия расходов к бухгалтерскому учету.

ООО «Аудит-Гарант» при принятии авансовых отчетов, оформленных с нарушением требований, не исполнены обязательства, установленные п. 3.1.9 Договора АО «Теплосеть» с ООО «Аудит-Гарант».

9.7. АО «Теплосеть» не произведен пересмотр лимита остатка денежных средств в связи с изменением объема поступлений наличных денег, что указывает на несоблюдение Указаний № 3210-У (проверкой превышение лимита не установлено).

9.8. Анализом расходов Обществ при списании ГСМ установлено:

9.8.1. АО «ГРУ» в проверяемом периоде произведены необоснованные расходы (в отсутствие нормы расхода) на бензопилы и бензиновые триммеры в сумме 32,8 тыс. рублей, АО «Теплосеть» не утверждены нормы расхода топлива и смазочных материалов на транспортное средство Автобус ПА3-32053 КА33 (гос. Номер А860ЕЕ), кран автомобильный КС-35714-10 на шасси УРАЛ-5557-1151-72, гос. № К257НУ (в проверяемый период не использовались).

9.8.2. АО «Теплосеть» произведено списание ГСМ по автомобилю Lada Vesta гос. № К792КА21 по завышенным нормам расхода топлива на расчетную сумму 11,4 тыс. рублей.

9.8.3. АО «Теплосеть» производилась заправка Lada Vesta гос. № К792КА21 за рамками продолжительности рабочего времени, указанного в путевом листе, что указывает на необоснованное списание ГСМ на сумму 13,56 тыс. рублей.

9.8.4. В нарушение Приказа Минтранса РФ от 28.09.2022 № 390 АО «ГРУ» и АО «Теплосеть» не исполняется порядок заполнения путевых листов (отсутствует вид перевозки, вид сообщения, не указан СНИЛС водителя, отсутствует задание водителя, не подтверждены результаты работы за смену, отсутствует маршрут, не указывается по

порядку время выезда и возвращения с указанием пройденного расстояния в километрах от места отправления до места назначения, а также не указано место отправления и место назначения, не указано время возвращения, имеет место несоответствие указанного времени возвращения на парковку на лицевой стороне путевого листа и времени возвращения на обратной стороне путевого листа).

9.9. В несоблюдение Положения о внутреннем контроле АО «ГРУ» внутренний контроль проведен некачественно, в связи с выявленными в ходе контрольного мероприятия нарушениями в бухгалтерском учете, а также в сфере закупок.

В нарушение ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ Положение о порядке проведения внутреннего контроля в АО «Теплосеть» не утверждено, а также внутренний контроль не проводился.

9.10. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал следующее.

9.10.1. АО «ГРУ»: по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 270,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 867,0 тыс. рублей, на 01.07.2024 – 1 679,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляет 4 242,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 4 471,0 тыс. рублей, на 01.07.2024 – 4 704,0 тыс. рублей.

9.10.2. АО «Теплосеть»:

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность (без учета резерва по сомнительным долгам) составила 35 158,4 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 28 265,2 тыс. рублей.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 01.01.2023 составлял 18 432,3 тыс. рублей, на 01.01.2024 - 12 732,7 тыс. рублей

Таким образом, сумма дебиторской задолженности АО «Теплосеть» с учетом резерва по сомнительным долгам на конец 2023 года составила 8 639,3 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2023 (9 832,9 тыс. рублей) уменьшилась на 1 193,6 тыс. рублей или на 12,1%.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составляет 12 485,4 тыс. рублей и уменьшилась по сравнению с 01.01.2023 (13 746,0 тыс. рублей) на 1 260,6 тыс. рублей или на 9,2%.

Кредиторская задолженность АО «Теплосеть» по состоянию на 01.01.2023 составляет 2 018,7 тыс. рублей, на 01.01.2024 - 2 497,8 тыс. рублей.

Анализом дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что Порядок работы с просроченной дебиторской задолженностью внутренними документами АО «Теплосеть» не урегулирован, что привело к накоплению просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 в сумме 13 746,0 тыс. рублей.

Выборочным анализом дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что в нарушение п. 77 Приказа № 34н АО «Теплосеть» не осуществляется контроль за своевременным списанием дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности (так например, в справке к актам инвентаризации от 31.05.2023 № 5 отражена задолженность со сроком возникновения – 20.12.2019, 05.11.2019).

10. Предложения (рекомендации):

1. Направить информационные письма АО «ГРУ», АО «Дирекция гаражных хозяйств».
2. Направить Отчет по результатам контрольного мероприятия:
Чебоксарскому городскому Собранию депутатов;
администрации города Чебоксары Чувашской Республики;
прокуратуре г. Чебоксары Чувашской Республики;
3. Направить материалы проверки в Управление Федеральной антимонопольной службы по Чувашской Республике-Чувашии по признакам нарушений законодательства о закупках.