



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

« 26 » января 20 18 г.

№ 33

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.3.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2017 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 25.01.2017 №02-р проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и хозяйственной деятельности ОАО «Рязаново».

Цель (цели) контрольного мероприятия:

1. Проверить эффективность использования ОАО «Рязаново» имущества, находящегося в муниципальной собственности.
2. Проверить хозяйственную деятельность ОАО «Рязаново».

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Открытое акционерное общество «Рязаново».

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. Открытое акционерное общество «Рязаново» (далее – ОАО «Рязаново», Общество) создано в соответствии с Решением Совета депутатов Подольского района Московской области от 05.11.2005 №7/5 ПС «О приватизации МУП ЖКХ «Дубровицы», МУП ЖКХ «Шишкин Лес», МУП ЖКХ «Рязаново», МУП ЖКХ «Наш Дом», Постановлением Главы Подольского района от 07.05.2005 №1151 «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Рязаново».

Единственным учредителем ОАО «Рязаново» является Комитет по управлению имуществом Администрации Подольского района.

Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Устав ОАО «Рязаново» утвержден Приказом Комитета по управлению имуществом Администрации Подольского района от 20.06.2005 №132-ОД.

2. Согласно Изменениям в Устав Открытого акционерного общества «Рязаново», утвержденным Постановлением Руководителя Администрации Подольского муниципального района от 24.01.2013 №62, Учредителем Общества

является Подольский муниципальный район Московской области. Органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя, является Администрация Подольского муниципального района. Полномочия собственника имущества Общества в соответствии с нормативными правовыми актами Подольского муниципального района осуществляет Комитет по управлению имуществом Администрации Подольского муниципального района.

3. В ходе анализа действующей редакции Устава Открытого акционерного общества «Рязаново» Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск была установлена необходимость внесения следующих изменений:

- изменить содержание пункта 4.3 Устава, изложив указанный пункт в следующей редакции: «Все акции принадлежат единственному акционеру: Муниципальному образованию «Городской округ Подольск Московской области» в лице Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск, зарегистрированного Межрайонной ИФНС России №5 по Московской области, основной государственный регистрационный номер 1155074010288 от 17.12.2015. Местонахождение: 142100, Россия, Московская область, Городской округ Подольск, город Подольск, ул. Кирова, д. 4».

- изменить содержание абзаца семнадцатого пункта 5.10 Устава, изложив указанный пункт в следующей редакции: «Местом нахождения исполнительного органа Общества является: Россия, город Москва, поселок Знамя Октября, дом 19/32».

4. Постановление Главы Городского округа Подольск от 03.06.2016 №979-П «О назначении представителей в Совет директоров и ревизионную комиссию открытого акционерного общества «Рязаново» противоречит требованиям:

- пункта 3 статьи 66 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» в части количественного состава Совета директоров ОАО «Рязаново»;

- пункта 1.4 Положения о ревизионной комиссии (ревизоре) ОАО «Рязаново» (Приложение №3 к Решению единственного акционера ОАО «Рязаново» от 01.12.2010) в части количественного состава Ревизионной комиссии ОАО «Рязаново».

5. К проверке представлены Договоры аренды муниципального недвижимого имущества, заключаемые ОАО «Рязаново» с Администрацией сельского поселения Стрелковское Подольского муниципального района Московской области, а с 2016 года – Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск.

6. Соглашением от 31.07.2016 о расторжении договора от 02.02.2015 №37 аренды муниципального недвижимого имущества определено, что договор от 02.02.2015 №37 аренды муниципального недвижимого имущества расторгнут с 31.07.2016. К проверке представлен Акт от 31.07.2016 приема-передачи имущества, в соответствии с которым Комитет имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск принимает, а ОАО «Рязаново» передает недвижимое имущество (77 объектов в поселках Стрелковской Фабрики, Сельхотехника, Быково, Федюково, Александровка).

Таким образом, в соответствии с представленными ОАО «Рязаново» документами в период с 01.12.2015 по 31.10.2016 продолжал действовать Договор от 01.12.2015 №37 аренды муниципального недвижимого имущества, предметом

которого являлись те же самые 77 объектов теплоснабжения в поселках Стрелковской Фабрики, Сельхотехника, Быково, Федюково, Александровка.

Комитету имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск следует документально оформить расторжение договора от 01.12.2015 №37 аренды муниципального недвижимого имущества с 31.07.2016.

7. В ОАО «Рязаново» отсутствуют документы об изменении или расторжении Договора аренды муниципального имущества от 25.04.2012 №55 с Комитетом по управлению имуществом Администрации Подольского муниципального района Московской области. При этом, согласно данным учета последние раз расходы по котельной в поселке Ерино осуществлялись ОАО «Рязаново» в июле 2016 года.

Комитету имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск следует документально оформить расторжение Договора аренды муниципального имущества от 25.04.2012 №55.

8. В нарушение закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» ОАО «Рязаново» за балансом арендованное имущество не учитывалось.

9. К проверке представлено Уведомление Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Москве о проведенной государственной регистрации ограничения (обременения) права от 22.12.2016 №77/015/017/2016-1345, в соответствии с которым на основании пункта 3 статьи 28 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» ОАО «Рязаново» уведомлено о том, что 22.12.2016 проведена государственная регистрация ограничения (обременения) права: запрещение на объекты недвижимости: кадастровые номера:

- 50:27:0000000:11785;
- 50:27:0020436:5;
- 50:27:0020421:25;
- 50:27:0020453:2;
- 50:27:0020451:3;
- 50:27:0020425:7;
- 50:27:0020425:8;
- 50:27:0020425:6;
- 50:27:0020425:5

на основании Выписки №3205795391 из постановления №167100773/7741 (ИП №120831/16/77041-ИП от 02.11.2016, возбужденный на основании Акта 7586 от 31.10.2016, выдавший орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №51 по г.Москве) от 13.12.2016, выдавший орган: ОСП по Новомосковскому АО УФССП России по Москве; Судебный пристав-исполнитель Соболевский Денис Сергеевич, заявители: ОСП по Новомосковскому АО УФССП России по Москве.

В ходе настоящего контрольного мероприятия установлено следующее:

а) имущество, принадлежащее ОАО «Рязаново» - 50:27:0000000:11785 - здание (Нежилое здание, Крытая автостоянка), 940,2 м²;

б) имущество, не принадлежащее ОАО «Рязаново»:

- 50:27:0020436:5 – земельный участок, Адрес: Московская область, Подольский район, Рязановский с.о., пос.фабрики имени 1-го Мая (под котельную);
- 50:27:0020421:25 - земельный участок, Адрес: Московская область, Подольский район, Рязановский с.о., дер.Девятское (под водозаборный узел);
- 50:27:0020453:2 – земельный участок, Адрес: Московская область, Подольский район, Московская область, Подольский район, Рязановский с.о., «ПМЗ-7» (под водозаборный узел);
- 50:27:0020451:3 – земельный участок, Адрес: Московская область, Подольский район, Рязановский с.о., пос.фабрики имени 1-го Мая (под водозаборный узел);
- 50:27:0020425:7 – земельный участок, Адрес: Московская область, Подольский район, Рязановский с.о., пос.Знамя Октября (для нужд производства);
- 50:27:0020425:8 – земельный участок, Адрес: Московская область, Подольский район, Рязановский с.о., пос.Знамя Октября (под размещение водозаборных узлов);
- 50:27:0020425:6 – земельный участок, Адрес: Московская область, Подольский район, Рязановский с.о., пос.Знамя Октября (под канализационную насосную станцию);
- 50:27:0020425:5 - земельный участок, Адрес: город Москва, поселение Рязановское, п. Знамя Октября (под котельную).

ОАО «Рязаново» следует принять меры по снятию ограничения (обременения) права на объекты недвижимости, не принадлежащие ОАО «Рязаново».

10. В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия были проанализированы следующие показатели:

1) размер чистых активов, уставного капитала, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и прибыли до налогообложения по данным бухгалтерской отчетности ОАО «Рязаново» за период 01.01.2010 - 01.01.2017.

2) финансовых результатов деятельности ОАО «Рязаново» за период 2009 – 2016 годов.

11. По состоянию на 01.01.2013 размер чистых активов ОАО «Рязаново» оказался меньше уставного капитала Общества. В соответствии с пунктами 4, 6 и 7 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»

- совет директоров Общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров был обязан включить в состав годового отчета Общества раздел о состоянии его чистых активов;

- Общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений:

1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;

2) о ликвидации общества.

- Общество дважды с периодичностью один раз в месяц было обязано поместить в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о снижении стоимости чистых активов общества.

В нарушение требований Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» указанные решения не были приняты Советом директоров ОАО «Рязаново».

12. По состоянию на 01.01.2014 стоимость чистых активов Общества оказалась меньше величины минимального уставного капитала, указанной в статье 26 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», - 100 000,00 руб. Таким образом, Общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года было обязано принять решение о своей ликвидации.

В нарушение требований Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» указанное решение не было принято Советом директоров ОАО «Рязаново».

13. Бухгалтерская отчетность за 2015 и 2016 годы в нарушение требований пункта 5.20 Устава ОАО «Рязаново» не прошла предварительное утверждение Советом директоров Общества.

14. К проверке не представлены документы, подтверждающие работу Ревизионной комиссии ОАО «Рязаново» в проверяемом периоде.

15. К проверке представлены договоры с Аудиторской фирмой ООО «Премьер-Аудит2» (далее Исполнитель): от 16.02.2016 №08А/15 на сумму 155,0 тыс.руб., от 03.03.2015 №08А/14 на сумму 170,0 тыс.руб. Согласно п. 1.2 указанных выше договоров результат аудита Исполнитель оформляет в виде Отчета и аудиторского Заключение по итогам 2015 года/2014 года, передаваемых Заказчику. В нарушение условий данных договоров Отчеты у Общества отсутствуют.

К проверке представлены акты приема-передачи оказанных услуг: от 12.03.2015 №2 на сумму 170,0 тыс.руб., от 25.02.2016 №1 на сумму 155,0 тыс.руб. Оплата услуг произведена в полном объеме.

16. В ходе анализа финансового состояния ОАО «Рязаново» было установлено, что значительное отрицательное влияние на финансовое состояние Общества сыграло заключение следующих договоров в 2012-2013 годах:

- Договор о переводе долга от 31.08.2012 №1 с Муниципальным унитарным предприятием Подольского муниципального района «Управляющая компания», в соответствии с которым Новый должник (ОАО «Рязаново») полностью принимает на себя обязательства Первоначального должника (МУП «Управляющая компания») по оплате задолженности за январь, февраль и март 2012 года, возникшей по договору от 01.01.2007 №05-07 на выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту жилищного фонда и договору от 01.01.2007 №04-07 на поставку коммунальных услуг, заключенных между Первоначальным должником и ОАО «Рязаново» в размере 26 107 315,97 руб., в том числе НДС (18%) – 3 982 471,92 руб.;

- Договор о переводе долга от 31.08.2012 №2 с Муниципальным унитарным предприятием Подольского муниципального района «Управляющая компания», в соответствии с которым Новый должник (ОАО «Рязаново») полностью принимает на себя обязательства Первоначального должника (МУП «Управляющая компания») по оплате задолженности за август 2012 года, возникшей по договору от 01.07.2012 №31.700038ГВС на поставку коммунальных услуг (горячей воды), заключенного между МУП «Управляющая компания» и ОАО «МОЭК» в размере 1 893 964,89 руб., в том числе НДС (18%) – 288 909,89 руб.;

- Договор о переводе долга от 31.08.2012 №3 с Муниципальным унитарным предприятием Подольского муниципального района «Управляющая компания», в соответствии с которым Новый должник (ОАО «Рязаново») полностью принимает на себя обязательства Первоначального должника (МУП «Управляющая компания») по оплате задолженности за август 2012 года, возникшей по договору от 01.07.2012

№417773 на поставку коммунальных услуг (холодной воды, стоков), заключенного между МУП «Управляющая компания» и МГУП «Мосводоканал» в размере 56 692,15 руб., в том числе НДС (18%) – 8 647,96 руб.;

- Договор об уступке права требования от 31.08.2012 №4 с Муниципальным унитарным предприятием Подольского муниципального района «Управляющая компания», в соответствии с которым Первоначальный кредитор (МУП «Управляющая компания») уступает право требования, а Новый кредитор (ОАО «Рязаново») принимает на себя право требования в полном объеме (в том числе в судебном порядке) по взысканию задолженности, образовавшейся в период с 31.08.2009 по 31.08.2012, по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги с граждан, проживающих в многоквартирных домах, расположенных на территории сельского поселения Рязаново, список которых указан в Приложении №1, являющегося неотъемлемой частью настоящего договора. Сумма уступаемого в соответствии с п.1.1. настоящего Договора права требования составляет 28 057 973,01 руб., в том числе НДС (18%) – 4 280 029,78 руб. Оплата передаваемой задолженности (28 057 973,01 руб.) будет производиться путем зачета встречных однородных требований по договорам о переводе долга от 31.08.2012 №1, от 31.08.2012 №2 и от 31.08.2012 №3;

- в соответствии с письмом Руководителя администрации Подольского муниципального района от 06.02.2013 №169/01-34 по состоянию на 01.01.2013 у МУП «Управляющая компания» осталась сумма долга за жилищно-коммунальные услуги населения, проживающего на территории поселения Рязановское города Москвы в сумме 1 664 180,84 руб. (задолженность, образовавшаяся за период с 01.01.2007 по 31.08.2009). С целью недопущения потерь платежей населения администрация Подольского муниципального района поручила Генеральному директору ОАО «Рязаново» Е.В. Дилю заключить договор с МУП «Управляющая компания» по приему этой суммы задолженности для дальнейшего сбора от населения.

Во исполнение указанного поручения ОАО «Рязаново» заключило с Муниципальным унитарным предприятием Подольского муниципального района «Управляющая компания» Договор об уступке права требования от 01.03.2013 №5, в соответствии с которым Первоначальный кредитор (МУП «Управляющая компания») уступает право требования, а Новый кредитор (ОАО «Рязаново») принимает на себя право требования в полном объеме (в том числе в судебном порядке) по взысканию задолженности, образовавшейся в период с 01.01.2007 по 31.08.2009, по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги с граждан, проживающих в многоквартирных домах, расположенных на территории сельского поселения Рязаново, список которых указан в Приложении №1, являющегося неотъемлемой частью настоящего договора. Сумма уступаемого в соответствии с п.1.1. настоящего Договора права требования составляет 1 444 406,27 руб., в том числе НДС (18%) - 220 333,16 руб. Оплата передаваемой задолженности (1 444 406,27 руб.) будет производиться путем зачета встречных однородных требований с МУП «Управляющая компания».

17. В проверяемом периоде ОАО «Рязаново» осуществлялись следующие заимствования:

- договор от 26.01.2015 №504 беспроцентного займа с МУП «Подолье-Ремстройинвест», согласно которому Займодавец (МУП «Подолье-Ремстройинвест») передает на условиях настоящего договора Заемщику (ОАО «Рязаново») денежные

средства в размере 3 500 000,00 руб. По данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде заём не погашен.;

- договор от 27.03.2015 №1 денежного беспроцентного займа с ООО «Промстройматериалы+» на сумму 9 000 000,00 руб.;

- договор от 30.07.2015 №1/3 беспроцентного займа с Муниципальным унитарным предприятием Подольского муниципального района «Торгсервис» (далее - МУП «Торгсервис»), по которому Займодавец (МУП «Торгсервис») передает Заемщику (ОАО «Рязаново») денежные средства в размере 2 500 000,00 руб.;

- кредитный договор от 13.08.2013 №15/13 с Открытым акционерным обществом Банк «Возрождение» (далее - Банк «Возрождение»), по которому Банк «Возрождение» предоставляет Заемщику (ОАО «Рязаново») кредит в размере 15 000 000,00 руб.

18. В части первичных документов на списание и продажу основных средств в проверяемом периоде отсутствуют подписи должностных лиц, участвовавших в операциях.

19. В нарушение требований Приказа Центрального статистического управления СССР от 24.11.1982 №613 «Об утверждении типовой междуведомственной формы №М-29» в проверяемом периоде Отчет по форме №М-29 «Отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам» применялся ОАО «Рязаново» для списания всех видов материалов (канцелярские принадлежности, горюче-смазочные материалы, расходные материалы для офисной техники, запасные части для автотранспорта и т.д.). При этом, пунктом 1 Инструкции о порядке составления ежемесячного отчета начальника строительного участка (производителя работ) о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам, по форме №М-29, утвержденной Приказом Центрального статистического управления СССР от 24.11.1982 №613 «Об утверждении типовой междуведомственной формы №М-29», Отчет по форме №М-29 служит основанием для списания материалов на себестоимость строительно-монтажных работ и сопоставления фактического расхода строительных материалов на выполненные строительные и монтажные работы с расходом, определенным по производственным нормам.

20. В части первичных документов на приход, списание и перемещение материалов в проверяемом периоде отсутствуют подписи должностных лиц, участвовавших в операциях.

21. В нарушение требований Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» кассовые книги за 2015 и 2016 год не прошнурованы и не опечатаны печатью на последней странице, на последней странице не сделана запись «В этой книге пронумеровано и прошнуровано _____ листов». Общее количество листов в кассовых книгах не заверено подписями руководителя и главного бухгалтера организации.

22. в нарушение требований статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации, Постановления Правительства РФ от 14.11.2002 №823, Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 №85 Обществом не заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности с сотрудниками ОАО «Рязаново»,

получавшими денежные средства под отчет: начальником ремонтно-строительного участка, главным энергетиком.

23. В нарушение пункта 3.6 Указаний 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» установлены факты выдачи наличных денег под отчет начальнику гаража без полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

24. ОАО «Рязаново» практикуется осуществление оформления авансовых отчетов без предварительной выдачи денежных средств под отчет. При этом, объем расходов по авансовым отчетам, оформленным в установленном порядке и отраженным в бухгалтерском отчете, но не оплаченным из кассы ОАО «Рязаново», достигает значительных сумм. Так, по состоянию на 22.09.2015 задолженность ОАО «Рязаново» перед начальником гаража, как подотчетным лицом, достигла 356 771,03 руб., которая в дальнейшем была погашена. По состоянию на 24.11.2016 задолженность ОАО «Рязаново» перед начальником гаража Общества, как подотчетным лицом, достигла 397 771,03 руб., которая в дальнейшем в полном объеме не была погашена. По состоянию на 01.01.2017 задолженность ОАО «Рязаново» перед начальником гаража Общества, как подотчетным лицом, составляет 150 000,00 руб.

25. В нарушение требований статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации, Постановления Правительства РФ от 14.11.2002 №823, Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 №85 ОАО «Рязаново» не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с ведущим бухгалтером Бондаренко Н.И., осуществлявшим прием денежных средств с применением контрольно-кассовой машины АМС-100К (заводской номер 20548309) 12.09.2016, 14.09.2016, 16.09.2016, 19.09.2016, 21.09.2016, 21.11.2016, 23.11.2016, 25.11.2016, 02.12.2016.

26. На основании данных бухгалтерского учета в проверяемом периоде на балансе Общества числилось:

- на 01.01.2015 – 25 единиц автотранспортной техники;
- на 01.01.2016 – 17 единиц автотранспортной техники;
- на 01.01.2017 – 15 единиц автотранспортной техники.

27. В проверяемом периоде на балансе Общества числится угнанный автокран «Камаз» КС-45719 1999 года выпуска балансовой стоимостью 850 000,00 руб., что является нарушением статьи 5 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Обществу следует отразить факт кражи автомобиля в бухгалтерском и налоговом учете.

28. В нарушение закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» ОАО «Рязаново» за балансом арендованная техника и техника, полученная в безвозмездное пользование, не учитывались.

29. В нарушение распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» Обществом не установлены нормы расхода топлива на Минитрактор

Беларус-132Н.

30. Для учета работы тракторной техники ОАО «Рязаново» применяются путевые листы по форме №134-АПК, утвержденные приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации от 26.07.1996 №215 «Об утверждении ведомственных специализированных форм первичных документов для организаций агропромышленного комплекса». Следует отметить, что данный приказ утратил силу на основании приказа Минсельхоза РФ от 16.05.2003 №750 «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации».

31. В путевых листах, оформляемых ОАО «Рязаново», не содержится полная информация о маршруте движения автотранспорта. В графе «Маршрут» указывается наименование населенного пункта, например: «Знамя Октября», «Подольск», «Федюково» и т.п. Отсутствие полной информации о маршруте следования не в полной мере подтверждает производственную направленность поездок.

32. Проверкой трудовых договоров, заключаемых с сотрудниками установлено следующее:

- в проверяемом периоде Предприятием не со всеми сотрудниками составлялись дополнительные соглашения на изменение окладов, что является нарушением статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации;

- в нарушение требований статьи 16 Трудового кодекса Российской Федерации с главным бухгалтером ОАО «Рязаново» не заключен трудовой договор.

33. В нарушение требований статьи 68 Трудового кодекса Российской Федерации, Письма Роструда от 31.10.2007 №4412-6 «О порядке внесения изменений в должностные инструкции работников» в ОАО «Рязаново» не по всем должностям, имеющимся в штатном расписании Общества, утверждались должностные инструкции.

34. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 №167н в 2014, 2015 и 2016 годах в бухгалтерском учете Общества не отражено оценочное обязательство по оплате отпусков.

Резерв на предстоящую оплату отпусков должен был составить по состоянию на 31.12.2014 – 3 336,6 тыс.руб., на 31.12.2015 - 2 775,1 тыс.руб. В связи с вышеизложенным, строка 1540 «Оценочные обязательства» графы «на 31 декабря 2014 г.» и графы «на 31 декабря 2015 г.» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 г. искажена на 3 336,6 тыс.руб. и на 2 775,1 тыс.руб. соответственно, что составляет 100% строки баланса.

Порядок расчета величины резерва на оплату отпусков в учетной политике не указан, что является нарушением п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В связи с чем, не представляется возможным определить сумму резерва на 31.12.2016.

35. В ходе выборочной проверки установлено искажение следующих строк бухгалтерской отчетности:

1.Бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001):

1.1.на 31 декабря 2015 года:

- строка 1230 «Дебиторская задолженность» графы «На 31 декабря 2014 г.» - завышена на 23,0 тыс.руб., что составляет 0,04% строки;

- строки 1520 «Кредиторская задолженность» графы «на 31 декабря 2014 г.» - завышена на 420,0 тыс.руб., что составляет 0,5%;

- строка 1230 «Дебиторская задолженность» графы «На 31 декабря 2015 г.» - завышена на 15 754,0 тыс.руб., что составляет 25% строки;

- строки 1520 «Кредиторская задолженность» графы «на 31 декабря 2015 г.» - завышена на 395,0 тыс.руб., что составляет 0,5%;

1.2. на 31 декабря 2016 года:

- строка 1230 «Дебиторская задолженность» графы «На 31 декабря 2016 г.» - занижена на 833,0 тыс.руб., что составляет 2% строки;

- строки 1520 «Кредиторская задолженность» графы «на 31 декабря 2016 г.» - завышена на 3 855,0 тыс.руб., что составляет 4%;

2. Отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002):

1.1 за январь – декабрь 2015 г.

- строка 2350 «Прочие расходы» графы «за январь – декабрь 2014 г.» - занижена на сумму 202,0 тыс.руб., что составляет 3% строки;

- строка 2350 «Прочие расходы» графы «за январь – декабрь 2015 г.» - занижена на сумму 343,0 тыс.руб., что составляет 4% строки;

- строка 2120 «Себестоимость продаж» графы «За январь-декабрь 2015 г.» - занижена на сумму 648,0 тыс.руб., что составляет 1% строки;

- строка 2110 «Выручка» графы «За Январь-Декабрь 2015 г.» - завышена на 12 712,0 тыс.руб., что составляет 13% строки;

Следует отметить, что в связи с искажением указанных выше строк за январь – декабрь 2015 г. также искажены следующие строки:

- 2100 «Выловая прибыль (убыток)» - завышена на 13 360,0 тыс.руб., или 1206%;

- 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» - завышена на 13 360,0 тыс.руб., или 1206%;

- 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» - завышена на 13 703,0 тыс.руб., или 196%;

1.2. за январь – декабрь 2016 г.

- строка 2350 «Прочие расходы» графы «за январь – декабрь 2016 г.» - занижена на сумму 4 588,0 тыс.руб., что составляет 32% строки;

- строка 2340 «Прочие доходы» графы «за январь – декабрь 2016 г.» - занижена на сумму 9 230,0 тыс.руб., что составляет 1865% строки;

- строка 2120 «Себестоимость продаж» графы «За январь-декабрь 2016 г.» - завышена на сумму 578,0 тыс.руб., что составляет 1% строки;

- строка 2110 «Выручка» графы «За Январь-Декабрь 2016 г.» - завышена на 989,0 тыс.руб., что составляет 2% строки.

Следует отметить, что в связи с искажением вышеуказанных строк за январь – декабрь 2016 г. также искажены следующие строки:

- 2100 «Валовая прибыль (убыток)» - завышена на 412,0 тыс.руб., или 6% строки;

- 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» - завышена на 412,0 тыс.руб., или 6% строки;

- 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» - занижена на 4 230,0 тыс.руб., или 20% строки.

36. В проверяемом периоде Предприятием неправомерно получены доходы на общую сумму 2 122,9 тыс.руб.

Так, недвижимое имущество (в том числе, здания газовых котельных п.

Быково, д. Федюково) в проверяемом периоде было передано Обществу в аренду по договорам аренды муниципального недвижимого имущества от 02.02.2015 №37 и от 01.12.2015 №37 с Администрацией сельского поселения Стрелковское Подольского муниципального района Московской области. Согласно пункту 4.3 указанных выше договоров Общество не вправе сдавать в субаренду арендуемое имущество, а также передавать его любым другим способом в пользование третьим лицам. Также, подпунктом 4 пункта 4.2 договоров предусмотрено, что Общество обязано использовать имущество исключительно в соответствии с целевым назначением, а именно: для осуществления производственной деятельности. Проверкой установлено, что Общество предоставляло возможность размещения и эксплуатации Оборудования на недвижимом имуществе, принятом в аренду.

37. Общество в 2015, 2016 годах не создавало резервы сомнительных долгов, создание которых установлено Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н. Следует отметить, что порядок расчета суммы резерва сомнительных долгов учетной политикой Общества на 2015, 2016 годах не установлен, что является нарушением п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При этом учетной политикой на 2015 год установлено, что «организация создает резервы: по сомнительным долгам».

38. Резерв по сомнительной задолженности Обществом в 2015, 2016 годах не формировался, что ведет к искажению строки 1230 «Дебиторская задолженность» графы «На 31 декабря 2015 г.», «На 31 декабря 2016 г.» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 г., на 31 декабря 2016 г. и строки 2350 «Прочие расходы» графы «за январь – декабрь 2015 г.», «за январь – декабрь 2016 г.» отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2015 г., за январь – декабрь 2016 г. Определить размер искажения строк не представляется возможным в связи с тем, что порядок расчета суммы резерва сомнительных долгов не установлен учетной политикой Общества.

39. В ходе проверки были установлены следующие нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402 – ФЗ «О бухгалтерском учете»:

1) ООО «ЖЭУ «Подольский ДСК»;

В представленных к проверке актах на оказание услуг отсутствует подпись ООО «ЖЭУ «Подольский ДСК» (Заказчика):

- в 2015 году на общую сумму 8 199,5 тыс.руб. по договорам от 01.10.2014г №309, от 01.10.2014г №310, от 31.12.2013г №317;

- в 2016 году на общую сумму 5 365,5 тыс.руб. по договорам от 01.10.2014г №310, от 31.12.2013г №317.

2) ЗАО «Подольский ДСК» (договор от 01.10.2015 №311).

Отсутствует подпись ЗАО «Подольский ДСК» (Заказчика) в акте №0Р00-001014 от 31.07.2016 на сумму 83,7 тыс.руб.

в связи с чем, не представляется возможным подтвердить достоверность отраженной в регистрах бухгалтерского учета выручки.

40. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 21, 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», пунктов 26, 27 Положения по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункта 5 Учетной политики ОАО «Рязаново» по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Генерального директора от 31.12.2015 №78 «Об утверждении учетной политики на 2016 год», в проверяемом периоде инвентаризация активов (за исключением основных средств) и обязательств не проводилась.

41. Выборочная проверка правильности проведения инвентаризации, определения ее результатов и отражения их в бухгалтерском учете показала, что согласно приказам Генерального директора ОАО «Рязаново» от 02.02.2015 №1-И, от 01.03.2016 №10-И в период с 02.02.2015 по 06.02.2015 и с 01.03.2016 по 04.03.2016 соответственно в Обществе в 2015 и 2016 годах проведена инвентаризация основных средств. По результатам инвентаризации составлялись инвентаризационные описи основных средств. Излишков и недостат не выявлено.

42. Проверкой размещения сведений, предусмотренных частью 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон №223-ФЗ), установлено, что размещение отчетов осуществлялось с нарушением установленных законом сроков. Также отсутствуют отчеты за период с октября по декабрь 2016 года и с января по февраль 2017 года.

43. Проверкой установлено, что в 2015 году закупки осуществлялись путем выдачи денежных средств под отчет. Всего за 2015 год сотрудниками Предприятия было получено под отчет денежные средства из кассы для оплаты товаров, работ, услуг в размере 4 899 278,49 руб. Следует отметить, что в 2015 году Предприятие осуществляло закупки товаров, работ, услуг без применения положений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ).

44. Так же в декабре 2015 года Предприятием без соблюдения положений Федерального закона №44-ФЗ были заключены 2 договора с единственным поставщиком от 28.12.2015 на оказание услуг по Термическому обезвреживанию твердых коммунальных отходов на сумму 802 175,80 руб. и от 28.12.2015 на оказание услуг по термическому обезвреживанию твердых коммунальных отходов на сумму 472 042,48 руб.

45. В 2016 году сотрудниками Предприятия было получено под отчет денежные средства из кассы для оплаты товаров, работ, услуг в размере 5 791 841,68 руб. Так же в декабре 2016 года Предприятием были заключены 2 договора с единственным поставщиком на оказание услуг по термическому обезвреживанию твердых коммунальных отходов на основании пункта 11.2.25 Положения о закупке ОАО «Рязаново» «Закупаемые товары (работы, услуги) могут быть поставлены (выполнены, оказаны) только конкретным (единственным) поставщиком (исполнителем, подрядчиком), в том числе, если исключительные права в отношении закупаемых товаров (работ, услуг) принадлежат определенному поставщику

(исполнителю, подрядчику), при условии, что на функционирующем рынке не существует равноценной замены закупаемых товаров, работ и услуг, при наличии соответствующего документального подтверждения» от 11.12.2016 на сумму 500 000,00 руб. и от 11.12.2016 на сумму 472 042,48 руб. Следует отметить, что документальное подтверждение что на функционирующем рынке не существует равноценной замены закупаемых товаров, работ и услуг у Предприятия отсутствует.

46. В соответствии с пунктом 11.3 Положения о закупках ОАО «Рязаново» в случаях принятия решения о закупке продукции у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя, Заказчик составляет письменное обоснование выбора конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основе проведенного анализа рынка. Обоснование выбора поставщика (подрядчика, исполнителя) хранится Заказчиком вместе с договором. По вышеуказанным договорам, заключенным в 2016 году письменные обоснования, отсутствуют.

47. В Единой автоматизированной системе управления закупками Московской области (ЕАСУЗ МО) Общество не зарегистрировано.

48. Контракты с единственным поставщиком на оказание услуг по термическому обезвреживанию твердых коммунальных отходов, заключенные предприятием в 2015 и 2016 годах, в Единой информационной системе закупок имеют статус «работа комиссии».

49. Решением от 22.08.2016 №16-15/519 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения ОАО «Рязаново» привлечено к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения – не перечисление и не своевременное перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц, удержанный с фактически выплаченной заработной платы (доходов) сотрудникам, в том числе по обособленному подразделению, на общую сумму 15 209 981,01 руб., в виде уплаты:

- пени в сумме 2 864 576,39 руб.;
- штраф в сумме 1 075 647,34 руб.

50. ОАО «Рязаново» признано виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначено ему административное наказание в виде административного штрафа в размере 40 000 руб. Обществом указанное постановление по делу об административном правонарушении обжаловано. На момент окончания настоящего контрольного мероприятия дело находится в стадии обжалования в Президиуме Московского городского суда.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и хозяйственной деятельности ОАО «Рязаново» утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от 26.04.2017 №05) и направлен

- в Совет депутатов Городского округа Подольск;
- Главе Городского округа Подольск.

По результатам контрольного мероприятия направлены следующие материалы:

- Представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск Главе Городского округа Подольск;

- Представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск
Председателю Комитета имущественных и земельных отношений Администрации
Городского округа Подольск;

- Представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск
Генеральному директору Открытого акционерного общества «Рязаново».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев