



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕН

постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

от «13» февраля 2018 года № 2

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2013–2016 годах»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.10 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2017 год.

Предмет контрольного мероприятия:

1) Законодательные и нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы, регулирующие вопросы использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия»;

2) Учредительные документы, устав акционерного общества, протоколы заседаний Совета директоров акционерного общества, внутренние документы, определяющие организацию деятельности акционерного общества;

3) Финансовая и бухгалтерская отчетность, аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности и заключение ревизионной комиссии (ревизора) акционерного общества, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские первичные учетные документы, контракты, договоры, соглашения, платежные, статистические, аналитические отчеты и иные документы, отвечающие цели контрольного мероприятия (выборочно);

4) Инвестиционные проекты с участием акционерного общества;

5) Материалы, документы, информация, полученные по запросам.

Объекты контрольного мероприятия:

1. Министерство экономического развития и промышленности Республики Карелия. В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П «Вопросы органов исполнительной власти Республики Карелия» Министерство экономического развития Республики Карелия преобразовано в Министерство экономического развития и промышленности Республики Карелия (далее – Министерство).

2. Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок (далее – Комитет). В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 26.09.2017 № 326-П «Вопросы органов исполнительной власти Республики Карелия» Комитет преобразован в Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия. Функции Комитета по проведению государственной политики в сфере приватизации, управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами Республики Карелия; в сфере управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами Республики Карелия переданы Министерству имущественных и земельных отношений Республики Карелия.

3. Акционерное общество «Корпорация развития Республики Карелия» (далее – ОАО «КРРК», АО «КРРК», Общество).

Проверяемый период деятельности: 2013-2016 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 24 октября 2017 года по 19 января 2018 года.

Цели контрольного мероприятия: оценить результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных АО «КРРК».

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия:

В рамках реализации Стратегии социально-экономического развития Республики Карелия до 2020 года, утвержденной постановлением Законодательного Собрания Республики Карелия от 24.06.2010 № 1755-IV ЗС, основная цель инвестиционной политики будет достигаться посредством решения ряда задач, таких как: повышение инвестиционного имиджа республики, формирование и развитие территориальных конкурентных преимуществ, совершенствование системы сопровождения инвестиционных проектов, расширение мер государственного стимулирования инвестиционной деятельности, инфраструктурная и иная подготовка инвестиционных площадок и проектов, развитие инженерной и транспортной инфраструктуры в республике.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 26.12.2014 № 415-П «О регламенте сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карелия» в целях реализации пунктов 5 и 6 перечня поручений Президента Российской Федерации от 31 января 2013 года № Пр-144ГС по итогам заседания Государственного совета Российской Федерации 27 декабря 2012 года утвержден регламент сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карелия (далее – Постановление № 415-П, Регламент).

В соответствии с Регламентом на Министерство, как орган исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющий функции в сфере инвестиционной деятельности, возлагалось ведение реестра инвестиционных проектов Республики Карелия, организация рассмотрения проектов на заседаниях Межведомственной комиссии по размещению и развитию производительных сил на территории

Республики Карелия, образованной постановлением Правительства Республики Карелия от 18.02.2011 № 39-П (далее - Комиссия), организация проведения и контроля исполнения решений рабочей группы по содействию в привлечении инвестиций в экономику Республики Карелия, образованной распоряжением Главы Республики Карелия от 08.12.2004 № 754-р (далее - Рабочая группа), подготовка сводной информации о ходе реализации сопровождаемых в рамках Регламента инвестиционных проектах.

Комиссия рассматривала инвестиционные проекты, реализуемые и (или) планируемые к реализации на территории Республики Карелия, в соответствии с регламентом сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 26.12.2014 № 415-П.

С учетом изменений, внесенных в Регламент постановлением Правительства Республики Карелия от 09.01.2017 № 2-П «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 26.12.2014 № 415-П», рассмотрение проектов возлагалось на Совет по улучшению инвестиционного климата и развитию конкуренции в Республике Карелия, образованный Указом Главы Республики Карелия от 17.06.2013 № 30.

Главной задачей Рабочей группы являлось рассмотрение вопросов привлечения инвестиций и реализации инвестиционных проектов на территории Республики Карелия, содействие в решении проблем, с которыми сталкиваются инвесторы.

Отмечаем, что Положением о Министерстве экономического развития и промышленности Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 21.09.2016 № 360-П, и Законом Республики Карелия от 05.03.2013 № 1687-ЗРК «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Карелия» не предусмотрены полномочия уполномоченного органа исполнительной власти Республики Карелия (Министерства) на предоставление субсидий из бюджета Республики Карелия на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия».

Законом Республики Карелия от 06.06.2000 № 414-ЗРК «Об управлении и распоряжении государственным имуществом Республики Карелия» (далее – Закон № 414-ЗРК) определена компетенция органов государственной власти Республики Карелия в сфере управления и распоряжения государственным имуществом Республики Карелия.

Акции хозяйственных обществ, принадлежащие Республике Карелия на основании статьи 3 Закона № 414-ЗРК, являются объектами управления и распоряжения.

В соответствии с нормами статьи 11 Закона № 414-ЗРК от имени Республики Карелия права акционера (участника) хозяйственных обществ, акции которых принадлежат Республике Карелия, осуществляет орган по управлению государственным имуществом.

В соответствии с Порядком управления находящимися в собственности Республики Карелия акциями (долями в уставных капиталах) хозяйственных обществ и использования специального права на участие Республики Карелия в управлении акционерными обществами («золотой акции»), утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 14.10.2003 № 113-П (далее

– Постановление № 113-П, Порядок управления), Комитет осуществляет от имени Республики Карелия права акционера (участника) в отношении хозяйственных обществ, акции (доли в уставных капиталах) которых находятся в собственности Республики Карелия.

В соответствии с Законом № 414-ЗРК и в целях повышения эффективности управления государственными унитарными предприятиями Республики Карелия и акциями (долями Республики Карелия в уставных капиталах) хозяйственных обществ Правительством Республики Карелия издано распоряжение от 08.02.2007 № 38р-П «Об утверждении Перечня государственных унитарных предприятий Республики Карелия и хозяйственных обществ с долей Республики Карелия в уставном капитале, находящихся в ведении органов исполнительной власти Республики Карелия» (далее – Распоряжение № 38р-П, Перечень предприятий и обществ).

Согласно указанному перечню в проверяемом периоде ОАО «КРПК» до 02.12.2013 находилось в ведении Министерства экономического развития Республики Карелия, с 03.12.2013 в ведении Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд (Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок).

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 25.11.2010 № 274-П «Об утверждении Положения о Государственном комитете Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок» (далее – Постановление № 274-П) Комитет являлся органом исполнительной власти Республики Карелия по проведению государственной политики в сфере приватизации, управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами Республики Карелия и органом осуществляющим функции в сфере управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами Республики Карелия.

Указанным постановлением, закреплено, что Комитет, в том числе:

от имени Республики Карелия является учредителем акционерных обществ, создаваемых в процессе приватизации, а также в соответствии с федеральным законодательством учредителем создаваемых с участием Республики Карелия иных юридических лиц;

осуществляет от имени Республики Карелия права акционера (участника) хозяйственных обществ, акции (доли в уставном капитале) которых находятся в собственности Республики Карелия;

осуществляет защиту имущественных и иных прав и законных интересов Республики Карелия в пределах своей компетенции.

Мероприятием 6.2. Дорожной карты внедрения Стандарта деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в Республике Карелия, утвержденной распоряжением Главы Республики Карелия от 04.03.2014 № 73-р, Комитету в срок до 31.10.2014 поручено разработать показатели оценки эффективности работы Общества. Отмечаем, что показатели оценки эффективности работы Общества не разработаны.

В целях создания инвестиционной инфраструктуры, развития и совершенствования государственно-частного партнерства в Республике Карелия, распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.04.2011 № 146р-П (в редакции распоряжения от 14.06.2011 № 272р-П) Комитету поручено выступить от имени Республики Карелия учредителем открытого акционерного общества

«Корпорация развития Республики Карелия» с вкладом в уставный капитал общества государственного имущества стоимостью 150,0 тыс. рублей и денежных средств в размере 10 000,0 тыс. рублей, что составило 100 процентов уставного капитала.

Распоряжением Правительства Республики Карелия от 18.10.2011 № 602р-П определено направить бюджетные ассигнования в размере 55 000,0 тыс. рублей на увеличение уставного капитала открытого акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия» путем размещения обществом дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в пределах количества объявленных акций, установленного уставом общества.

Величина уставного капитала по состоянию на 01.01.2013 составила 65 150,0 тыс. рублей (651 500 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая). Реестродержателем ОАО «КРРК» в проверяемом периоде являлся ЗАО «ВТБ Регистратор», г. Москва (лицензия ФСФР на осуществление деятельности по ведению реестра № 10-000-1-00347 от 21.08.2008) г. Москва. ОАО «КРРК» вправе размещать дополнительно к размещенным акциям обыкновенные именные акции в количестве 19 547 000 штук номинальной стоимостью 100 рублей (объявленные акции).

АО «КРРК» являлась специализированной организацией, т.е. организацией по привлечению инвестиций и работе с инвесторами в Республике Карелия, отобранной Министерством на конкурсной основе для получения субсидии на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия» в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 05.02.2008 № 24-П «О предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия» (далее – Постановление №24-П).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цели и главные приоритеты деятельности АО «КРРК», анализ решений Комитета и Совета директоров

Устав ОАО «КРРК» утвержден распоряжением Комитета от 23.11.2012 № 789-р (далее – Устав от 23.10.2012), устав АО «КРРК», утвержден распоряжением Комитета от 14.04.2016 № 225-р (далее – Устав от 14.04.2016).

Целью деятельности ОАО «КРРК» (АО «КРРК»), согласно Уставам от 23.10.2012 и от 14.04.2016 (пункты 4.1 и 2.1. соответственно) является создание инвестиционной инфраструктуры, способствующей привлечению инвесторов и создание предприятий в Республике Карелия. Деятельность общества должна осуществляться на принципах долгосрочной коммерческой эффективности и самокупаемости.

Согласно положениям пункта 4.2. Устава от 23.10.2012 и пункта 2.4. Устава от 14.04.2016 основными видами деятельности являются:

повышение конкурентоспособности Республики Карелия за счет привлечения в регион российских и иностранных инвестиций, создания реализации инвестиционных проектов на территории Республики Карелия;

развитие инфраструктуры, необходимой для создания и развития индустриальных (промышленных) парков, технопарков, реализации инвестиционных проектов на территории Республики Карелия;

организация финансирования инвестиционных проектов, в том числе инфраструктурных.

Согласно положениям пункта 4.2. Устава от 23.10.2012 и пункта 2.4. Устава от 14.04.2016 основными видами деятельности являлись: прочее финансовое посредничество; деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями; деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием; подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; сдача в наем собственного недвижимого имущества; предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом; анализ проблем и содействия решению задач социально-экономического развития Республики Карелия; разработка и реализация стратегии промышленного развития Республики Карелия; привлечение инвестиционных ресурсов для обеспечения развития инженерной и транспортной инфраструктуры Республики Карелия; содействие в реализации инвестиционных проектов с использованием механизмов государственно-частного партнерства; привлечение средств Инвестиционного фонда Российской Федерации для реализации региональных проектов; создание и развитие индустриальных парков и технопарков на территории Республики Карелия.

Вышеуказанные виды деятельности АО «КРРК» согласно Справочной информации «Виды деятельности, подлежащие лицензированию» не подлежат лицензированию (или выдаче специального разрешения).

В соответствии с пунктом 4 статьи 12.1 Закона № 414-ЗРК орган по управлению государственным имуществом Республики Карелия (Комитет) совместно с заинтересованным органом исполнительной власти Республики Карелия определяет соответствие находящихся в собственности Республики Карелия акций (доли в уставном капитале) хозяйственного общества одному из установленных статьей 12.1 Закона № 414-ЗРК критериев сохранения указанных предприятия, акций (доли в уставном капитале) (социальная эффективность хозяйственного общества, экономическая эффективность хозяйственного общества).

Под социальной эффективностью в рамках указанной статьи понимается осуществление хозяйственным обществом деятельности, направленной на решение социальных задач, в том числе на реализацию приоритетных национальных проектов, других государственных социальных программ и социально значимых мероприятий, определенных нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия. Под экономической эффективностью понимается стабильная положительная динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйственного общества.

В ходе контрольного мероприятия Министерством имущественных и земельных отношений Республики Карелия (письмо от 20.11.2017 № 11250/12.2-05-КИМи) сообщено следующее.

«В среднесрочной перспективе важнейшим инструментом для решения проблем инфраструктурного и финансового характера региона стало создание и функционирование АО «КРРК». АО «КРРК» учреждено с целью привлечения внешних инвесторов в экономику Республики Карелия и эффективной реализации проектов государственно-частного партнерства. В задачи АО «КРРК» входит поиск

и инициирование перспективных для реализации на территории республики проектов, подготовка их обоснования и схем реализации, и участие в таких проектах как одного из инвесторов от имени республики. В настоящее время АО «КРРК» полностью задействована для прединвестиционной подготовки и реализации приоритетных проектов развития Республики Карелия в сфере развития туристическо-рекреационного комплекса, транспортно-логистической и коммунально-энергетической инфраструктуры, комплексных проектов промышленного развития территорий. При инвестиционном планировании проектов развития общественной и инженерной инфраструктур АО «КРРК» исходит из приоритетности использования механизмов государственно-частного партнерства. На основании вышеизложенного считаем деятельность АО «КРРК» целесообразной и направленной на решение задач социально-экономического развития региона, что отвечает всем критериям сохранности в собственности Республики Карелия пакета акций АО «КРРК», которые установлены статьей 12.1. Закона № 414-ЗРК».

В соответствии с Уставом АО «КРРК» органами управления являлись общее собрание акционеров - высший орган управления Общества; Совет директоров Общества - орган управления, осуществляющий общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров; единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества, осуществляющий руководство текущей деятельностью общества. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществлялся Ревизионной комиссией (Ревизором).

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон № 208-ФЗ), Постановлением № 113-П, Постановлением № 274-П, а так же в связи с тем, что 100 процентов акций ОАО «КРРК» (АО «КРРК») являются собственностью Республики Карелия полномочия общего собрания акционеров ОАО «КРРК» (АО «КРРК») в проверяемом периоде осуществлял Комитет (полномочия единственного акционера).

В ходе контрольного мероприятия проанализированы распоряжения Комитета, являющегося единственным акционером АО «КРРК».

В проверяемом периоде на основании статьи 7 Закона № 414-ЗРК, статей 48, 66 Закона № 208-ФЗ, Постановления № 113-П, пункта 16.2 Устава от 23.11.2012 и пункта 9.2 Устава 14.04.2016 представители в совет директоров выдвигались 8 раз, а также утверждался состав представителей интересов Республики Карелия в АО «КРРК».

Ревизор Общества на основании статьи 48 Закона № 208-ФЗ, Постановления № 113-П, пунктов 16.2, 20.1, 20.2 Устава от 23.11.2012 и пунктов 9.2, 12.1, 12.2 Устава 14.04.2016 согласно представленным документам утверждался 6 раз.

Годовой отчет, годовая бухгалтерская отчетность Общества на основании статьи 48 Закона № 208-ФЗ, пункта 16.2 Устава от 23.11.2012 и пункта 9.2 Устава 14.04.2016 утверждались годовым общим собранием акционеров 4 раза, а именно 27.06.2013 (за 2012 год), 27.06.2014 (за 2013 год), 29.06.2015 (за 2014 год) и 30.06.2016 (за 2015 год), что соответствует срокам утверждения, предусмотренным пунктом 1 статьи 47 Закона № 208-ФЗ. Годовой отчет, годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2016 год утверждены 22.06.2017 (распоряжение Комитета № 293-р).

В проверяемом периоде Комитетом, являющимся единственным акционером Общества внесены изменения в Устав от 23.11.2012 (распоряжение от 07.08.2013 № 394-р) и в Устав от 14.04.2016 (распоряжение от 22.07.2016 № 444-р),

утверждено Положение о Совете директоров ОАО «КРРК» в новой редакции (18.12.2014 распоряжение № 465-р), Устав Общества утвержден в новой редакции (14.04.2016 распоряжение № 225-р), принято решение по вопросу обращения в Банк России с заявлением об освобождении АО «КРРК» от обязанности осуществлять раскрытие информации в соответствии со статьей 30 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (12.09.2016 распоряжение № 537-р).

Кроме того, решениями Комитета вносились изменения в уставный капитал Общества в части уменьшения (распоряжение от 11.08.2015 № 440-ри) и увеличением размера уставного капитала (распоряжения от 28.04.2016 № 268-р и от 10.10.2016 № 597-р).

На основании статей 11, 12, 48 Закона № 208-ФЗ, пункта 13 Постановления № 113-П, Постановления № 274-П и пункта 16.2 Устава от 23.11.2012 Комитетом, являющимся единственным акционером Общества, вносились изменения в Устав, в том числе в части места нахождения и почтового адреса Общества, утверждения новой редакция Устава ОАО «КРРК», изменений в пункты 3.1. и 11.2. Устава от 14.04.2016 в части уставного капитала Общества, условий избрания Генерального директора Общества и досрочного прекращения его полномочий.

На основании пункта 11 Закона № 414-ЗРК, Закона № 208-ФЗ, Постановления № 113-П, Постановления № 274-П, пунктов 9.2 Устава от 14.04.2016 распоряжениями Комитета одобрено совершение семи сделок, в том числе крупных, по увеличению уставных капиталов обществ с ограниченной ответственностью.

В период за 2013-2016 годы проведено 33 заседания совета директоров Общества (в том числе в 2013 году - 8, в 2014 году – 6, в 2015 году – 9, в 2016 году – 10).

В соответствии с Уставом Советом директоров принимались решения, в том числе связанные с утверждением сметы доходов и расходов Общества, рассмотрением и предварительным утверждением годовой отчетности Общества, утверждением перечня инвестиционных проектов, реализуемых Обществом, утверждением штатного расписания Общества, определением цены размещения дополнительного выпуска обыкновенных именных акций.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 88 Закона № 208-ФЗ годовой отчет общества подлежит предварительному утверждению советом директоров (наблюдательным советом) общества, не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.

Советом директоров годовой отчет Общества за 2012 год утвержден 27.05.2013 (протокол № 21), за 2013 год – 27.05.2014 (протокол № 26), за 2014 год – 29.05.2015 (протокол № 32), за 2015 год – 30.05.2016 (протокол № 41), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 88 Закона № 208-ФЗ.

Пунктом 17.2. Устава Общества от 23.11.2012, пунктом 10.15. Устава от 14.04.2016 образование единоличного исполнительного органа Общества, досрочное прекращение его полномочий отнесено к компетенции совета директоров Общества.

Избранные Советом директоров АО «КРРК» на должность генерального директора лица осуществляли деятельность в период с 15.08.2012 по 10.03.2015 (в соответствии с протоколом № 31 от 10.03.2015 года принято решение о досрочном прекращении полномочий генерального директора Общества и расторжении с ним

трудового договора, а также об избрании нового генерального директора) и в период с 11.03.2015 по 01.01.2017 (окончание проверяемого периода).

Формирование уставного капитала АО «КРРК» в проверяемом периоде

В соответствии с Законами № 208-ФЗ и № 414-ЗРК, Постановлениями № 113-П и № 274-П, а также Уставами от 23.11.2012 и 14.04.2016 Комитетом, как единственным акционером Общества, приняты следующие решения относительно уставного капитал.

1) 11.08.2015 принято решение об уменьшении уставного капитала ОАО «КРРК» до величины 6 515,0 тыс. рублей путем уменьшения номинальной стоимости 651 500 обыкновенных именных акций Общества с 100,0 рублей до 10,0 рублей каждая (акции, конвертируемые при изменении номинальной стоимости акций, в результате такой конвертации погашаются (аннулируются), распоряжение № 440-р).

Результатом данного решения стало уведомление ОАО «КРРК» Северо-Западным главным управлением Центрального банка Российской Федерации об осуществлении 22.09.2015 года государственной регистрации выпуска ценных бумаг и 23.10.2015 года государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Отмечаем, что изменения в Устав от 23.11.2012 в части уменьшения уставного капитала в разумные сроки не внесены (решение об уменьшении уставного капитала единственным акционером принято 11.08.2015, государственная регистрация отчета об итогах выпуска ценных бумаг осуществлена 23.10.2015, запись в единый государственный реестр юридических лиц внесена 27.04.2016).

2) 28.04.2016 принято решение об увеличении уставного капитала АО «КРРК» на 12 960,0 тыс. рублей путем размещения 1 296 000 штук дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10,0 рублей каждая из числа объявленных указанного Общества путем закрытой подписки единственному акционеру - Республике Карелия в лице Комитета (с оплатой уставного капитала за счет средств бюджета Республики Карелия путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества в течение 60 дней с даты государственной регистрации дополнительного выпуска акций, распоряжение № 268-р).

Реализацией указанного решения явилось уведомление АО «КРРК» Северо-Западным главным управлением Центрального банка Российской Федерации об осуществлении 06.06.2016 года государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг и 13.07.2016 года о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

В соответствии с условиями размещения ценных бумаг дополнительного выпуска (пунктом 8.1.) Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг от 06.06.2016 года приобретателем ценных бумаг в количестве 1 296 000 штук номинальной стоимостью 10,0 рублей каждая является единственный акционер АО «КРРК» - Республика Карелия в лице Комитета.

Согласно порядку размещения ценных бумаг дополнительного выпуска (пунктом 8.3.) Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг от 06.06.2016 года размещение дополнительного выпуска акций по закрытой подписке осуществляется путем заключения договора купли-продажи ценных бумаг между Обществом и приобретателем ценных бумаг - Республикой Карелия в лице

Комитета. Указанный договор в ходе проведения контрольного мероприятия не представлен. Проверке представлен только договор на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, от 09.06.2016, заключенный между Комитетом и АО «КРРК».

На имя лица, зарегистрированного в реестре акционеров эмитента, а именно Республики Карелия в лице Комитета (в редакции пункта 11 Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг от 13.07.2016 года) зарегистрированы:

- акции, составляющие не менее чем 2 процента уставного капитала эмитента, с указанием доли участия данного лица в уставном капитале эмитента: доля участия данного лица в уставном капитале эмитента (%) – 100,0;

- обыкновенные акции, составляющие не менее чем 2 процента уставного капитала эмитента, с указанием доли принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента (%) – 100,0.

Комитетом, являющимся единственным акционером Общества, 22.07.2016 принято решение о внесении в Устав от 14.04.2016 изменений в части уставного капитала (пункт 3.1.), а именно:

- уставный капитал Общества составляет 19 475,0 тыс. рублей, разделен на 1 947 500 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10,0 рублей каждая;

- дополнительно к размещенным акциям Общество вправе разместить 18 251 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10,0 рублей каждая.

3) 10.10.2016 принято решение об увеличении уставного капитала АО «КРРК» на 53 742,89 тыс. рублей путем размещения 5 374 289 штук дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10,0 рублей каждая из числа объявленных указанного Общества путем закрытой подписки единственному акционеру Республике Карелия в лице Комитета.

Оплату увеличения уставного капитала предусматривалось осуществить неденежными средствами путем внесения 16 объектов недвижимого имущества (зданий и сооружений с земельным участком, расположенных по адресу: Республика Карелия, г. Петрозаводск, Южная промзона, принадлежащих на праве собственности Республике Карелия, рыночная стоимость которых определена независимым оценщиком – государственным унитарным предприятием Республики Карелия «Фонд государственного имущества Республики Карелия» в сумме 53 742,89 тыс. рублей) в уставный капитал Общества в течение 90 дней с даты государственной регистрации дополнительного выпуска акций (распоряжение № 597-р).

Следует отметить, что документов, отменяющих решение об увеличении уставного капитала АО «КРРК» на 53 742,89 тыс. рублей, не представлено.

Вместе с тем Министерством имущественных и земельных отношений Республики Карелия (письмо от 20.11.2017 № 11250/12.2-05-КИМи) сообщено, что в период 2013-2016 годы государственное имущество Республики Карелия в качестве имущественного вклада Республики Карелия в уставный капитал АО «КРРК» не передавалось, решение Комитета об увеличении уставного капитала Общества путем внесения 16 объектов недвижимого имущества в 2016 году не реализовано, по причине перенесения инвестиционного проекта на 2018 год.

В письме Комитета от 30.11.2016 № 11884/12.2-5/КИМи отмечено, что, по информации АО «КРРК», мероприятия по внесению в уставный капитал Общества имущественного комплекса, расположенного в Южной промзоне г. Петрозаводска (стоимостью 53,7 млн. рублей), до момента определения победителя конкурсного отбора регионального оператора по обращению с ТКО в качестве вклада преждевременны. Кроме того, распоряжение Комитета № 597-р не было исполнено, в том числе по причине отсутствия у АО «КРРК» средств на оплату услуг Регистратора по государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска акций в размере ориентировочно 500,0 тыс. рублей и оплату земельного налога и налога на имущество юридических лиц в объеме ориентировочно 2 000,0 тыс. рублей (письмо АО «КРРК» от 22.11.2017 № 1223).

Принятие решений от 28.04.2016 и 10.10.2016 года об увеличении капитала АО «КРРК» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций из числа объявленных акций не противоречит требованиям статей 12, 27 и 28 Закона № 208-ФЗ.

Анализ чистых активов

Пунктом 4 статьи 99 Гражданского кодекса определено, что если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов акционерного общества окажется меньше его уставного капитала, общество в порядке и в срок, которые предусмотрены законом об акционерных обществах, обязано увеличить стоимость чистых активов до размера уставного капитала либо зарегистрировать в установленном порядке уменьшение уставного капитала.

В соответствии с пунктом 6 статьи 35 Закона № 208-ФЗ, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, в том числе в случае, предусмотренном пунктом 7 указанной статьи, 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.

Указанные требования законодательства отражены в аудиторских заключениях о финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2013-2014 годы и заключении ревизора по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2014 год.

Размер чистых активов предприятий¹ является показателем обеспечения возврата стоимости имущества собственнику и позволяет оценить степень ликвидности соответствующего общества.

¹Под стоимостью чистых активов организации понимается величина, определяемая как разность между величиной принимаемых к расчёту активов организации и величиной принимаемых к расчёту обязательств организации. Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчёту по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса. Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не

Динамика показателей «уставный капитал» и «чистые активы» Общества в проверяемом периоде приведена в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

Показатели	Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за:				
	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Чистые активы	36 199	27 538	19 861	16 395	19 563
Уставный капитал	65 150	65 150	65 150	65 150	19 475
Превышение чистых активов над уставным капиталом	-28 951	-37 612	-45 289	-48 755	88

Анализ соотношения размера чистых активов и уставного капитала, показывает, что в период с 2012 по 2015 год стоимость чистых активов меньше уставного капитала и превышение чистых активов над уставным капиталом наблюдается (сохранено) лишь в 2016 году. Указанное превышение достигнуто за счет уменьшения уставного капитала ОАО «КРРК» до величины 6 515,0 тыс. рублей путем уменьшения номинальной стоимости 651 500 обыкновенных именных акций Общества с 100,0 рублей до 10,0 рублей каждая и увеличения уставного капитала АО «КРРК» на 12 960,0 тыс. рублей путем размещения 1 296 000 штук дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10,0 рублей каждая из числа объявленных.

Таким образом, Обществом в период 2013-2014 годы не исполнены требования пункта 4 статьи 99 Гражданского кодекса и пункта 6 статьи 35 Закона № 208-ФЗ. Кроме того, решение об уменьшении уставного капитала принято 11.08.2015, что является нарушением срока, установленного пунктом 6 статьи 35 Закона № 208-ФЗ (не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года).

Согласно принятому 11.08.2015 года решению стоимость государственного имущества (акций) уменьшилась на 58 635,0 тыс. рублей (65 150,0 тыс. рублей – 6 150,0 тыс. рублей), что привело к обесцениванию акций Общества и соответственно к безвозвратным потерям стоимости государственного имущества (акций).

Соблюдение условий предоставления бюджетных инвестиций АО «КРРК»

1. Согласно требованиям статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счёт средств бюджета стоимости государственного имущества, являются бюджетными инвестициями.

В соответствии со статьей 69 Бюджетного кодекса предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями относятся к бюджетным ассигнованиям.

Пунктом 1 статьи 80 Бюджетного кодекса регламентировано, что предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, влечет возникновение права государственной или муниципальной собственности на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов указанных юридических лиц, которое оформляется участием субъектов Российской Федерации в уставных (складочных)

капиталах таких юридических лиц в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Согласно положениям пункта 2 статьи 80 Бюджетного кодекса бюджетные инвестиции, планируемые к предоставлению юридическим лицам, указанным в пункте 1 статьи 80 Бюджетного кодекса, утверждаются законом (решением) о бюджете в качестве отдельного приложения к данному закону (решению) с указанием юридического лица, объема и цели выделенных бюджетных ассигнований. Таким образом, организация - получатель бюджетных инвестиций обязана соблюдать цели предоставления бюджетных инвестиций, определенные законом (решением) о бюджете.

Пунктом 3 статьи 80 Бюджетного кодекса определен срок оформления договора между высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации или уполномоченными им исполнительными органами государственной власти субъекта Российской Федерации и юридическим лицом, указанным в пункте 1 статьи 80 Бюджетного кодекса, об участии соответственно субъекта Российской Федерации в собственности субъекта инвестиций, а именно в течение трех месяцев после дня вступления в силу закона (решения) о бюджете.

Обязательным условием, включаемым в договоры о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, указанным в пункте 1 статьи 80 Бюджетного кодекса, является запрет приобретения за счет полученных средств иностранной валюты, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий, а также связанных с достижением целей предоставления бюджетных инвестиций иных операций, определенных решениями Правительства Российской Федерации, в том числе указанными в абзаце втором пункта 1 статьи 80 Бюджетного кодекса.

Кроме того, определено, что требования к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, устанавливаются высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Отсутствие оформленных в установленном порядке договоров служит основанием для непредоставления бюджетных инвестиций.

В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» бюджетные инвестиции иным юридическим лицам отнесены к 450 виду расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Данная подгруппа обобщает расходы федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов по предоставлению бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, в результате которых на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов указанных юридических лиц возникает право государственной или муниципальной собственности, оформляемое участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах таких юридических лиц в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

2. Статьей 7.1. Закона Республики Карелия от 24.12.2015 № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» (далее – Закон № 1968-ЗРК) утверждено распределение бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, на 2016 год согласно приложению 7.1 к указанному закону (далее – Распределение).

В соответствии с указанным распределением Комитету утверждены бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций в качестве взноса в уставный капитал ОАО «КРРК» в сумме 12 960,0 тыс. рублей (код классификации расходов бюджетов - 806 04 12 30 0 00 75100 450).

В приложении отмечено, что взнос в уставный капитал ОАО «КРРК» предусматривается в целях обеспечения реализации проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт Надвоицы Сегежского района Республики Карелия.

В пояснительной записке Министерства финансов Республики Карелия предоставленной к проекту Закона Республики Карелия «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» необходимость предоставления средств бюджета Республики Карелия на реализацию указанных целей путем увеличения уставного капитала ОАО «КРРК» не отражена.

Расходным расписанием № 806/00162/027 от 15.03.2016 (форма по КФД 0531722) Комитету доведены лимиты бюджетных обязательств в размере 12 960,0 тыс. рублей (код классификации расходов бюджетов - 80604123000075100452).

На основании Закона № 1968-ЗРК, в соответствии с Законом № 414-ЗРК издано распоряжение Правительства Республики Карелия от 31.03.2016 № 241р-П «Об увеличении уставного капитала ОАО «Корпорация развития Республики Карелия», которым предусмотрено направление бюджетных ассигнований в размере 12 960,0 на увеличение уставного капитала ОАО «КРРК» путем размещения обществом дополнительных обыкновенных именных акций в пределах количества объявленных акций, установленного уставом общества, а также обеспечение Комитетом принятия решений об увеличении уставного капитала общества и государственной регистрации дополнительного выпуска и отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг в уполномоченном органе.

В соответствии со статьей 2 Закона Республики Карелия от 05.03.2013 № 1687-ЗРК «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Карелия» (далее – Закон № 1687-ЗРК) инвестиции - денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Информация о предоставленных бюджетных инвестициях и о прибыли (убытках), полученной АО «КРРК» в проверяемый период, представлена в таблице 2.

Таблица 2
тысяч рублей

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Прибыль (убыток) от продаж	-10 831	-10 635	-12 313	-11 157
Чистая прибыль ((-) убыток)	-8 660	-7 679	-5 601	-10 138
Размер предоставленных бюджетных инвестиций	0	0	0	12 960

Отмечаем, что предоставление бюджетных инвестиций в 2016 году не привело к увеличению прибыли от продаж (убыток сложился за счет управленческих расходов) и соответственно получению чистой прибыли (данные приведены в таблице). Таким образом, вложение бюджетных инвестиций в уставный капитал АО «КРРК» в сумме 12 960,0 тыс. рублей не имело ни экономической, ни бюджетной эффективности (доходы в виде дивидендов за 2013-2016 годы не получены, сумма поступивших в 2016 году налогов в бюджет Республики Карелия меньше суммы бюджетных инвестиций (согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 «Расчетные счета» сумма перечислений составила более 800,0 тыс. рублей с учетом налога на доходы физических лиц)).

В связи с тем, что указанная инвестиция, перечисленная в качестве взноса в уставный капитал ООО «УКП», не привела к получению дохода в 2016 году, существует риск того, что стоимость чистых активов будет ниже размера уставного капитала. Указанное вновь приведет к решению об уменьшении стоимости государственного имущества (акций), т.е. к обесцениванию акций АО «КРРК», и, как следствие, к безвозвратным потерям стоимости государственного имущества (акций).

3. Договор на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями (далее – Договор от 09.06.2016), заключен между Республикой Карелия в лице Комитета и АО «КРРК» в лице генерального директора АО «КРРК» 09.06.2016, что соответствует срокам, установленным пунктом 3 статьи 80 Бюджетного кодекса.

Предметом договора являлись отношения между сторонами Договора от 09.06.2016, возникшие при реализации АО «КРРК» мероприятий по обеспечению реализации проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия, в соответствии с Распределением, и направлении Республикой Карелия бюджетных инвестиций АО «КРРК» для реализации указанных мероприятий и контролю за адресностью и целевым характером использования представленных бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом и законодательством Республики Карелия.

Целью предоставления бюджетных инвестиций являлось обеспечение реализации проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия посредством взноса в уставный капитал ООО «Управляющая компания Промпарком», при общем (предельном) объеме бюджетных инвестиций - 12 960,0 тыс. рублей.

Обязанностью Комитета являлось предоставление бюджетных инвестиций АО «КРРК» в объеме 12 960,0 тыс. рублей не позднее 57 календарных дней с момента заключения Договора от 09.06.2016 путем перечисления денежных средств на расчетный счет АО «КРРК».

Во исполнение указанного требования Комитет платежным поручением № 676799 от 21.06.2016 перечислил сумму в размере 12 960,0 тыс. рублей в качестве вноса в уставный капитал АО «КРРК» (код классификации расходов бюджетов – 80604123000075100452) в установленный Бюджетным кодексом и договором срок.

Пунктом 3.2. Договора от 09.06.2016 прописаны обязанности АО «КРРК», в том числе:

- осуществить все необходимые действия по оформлению в установленном законодательством порядке в государственную собственность Республики Карелия 1 296 000 штук бездокументарных обыкновенных именных (10,0 рублей за одну обыкновенную именную акцию);

- использовать предоставленные бюджетные инвестиции исключительно по целевому назначению в соответствии с целями предоставления бюджетных инвестиций;

- не направлять полученную сумму бюджетных инвестиций на какие-либо иные цели, кроме как на обеспечение реализации мероприятий по строительству объектов инженерно-технического обеспечения парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия, в том числе не приобретать за счет полученных средств иностранную валюту предусмотренных пунктом 3 статьи 80 Бюджетного кодекса (Контрольно-счетная палата отмечает, что указанное условие соответствует требованиям пункта 3 статьи 80 Бюджетного кодекса);

- осуществлять контроль за ходом выполнения мероприятий;

- представить Комитету отчетность по выполнению условий договора на предоставление бюджетных инвестиций;

- по требованию Комитета представлять документы финансово-хозяйственной деятельности Общества, связанные с реализацией мероприятий, финансируемых за счет бюджетных инвестиций.

Пунктом 3.3. Договора от 09.06.2016 определены обязанности Комитета, а именно по осуществлению мониторинга выполнения мероприятий, названных в пункте 2.1. Договора от 09.06.2016, в целях обеспечения:

- результативности, адресности и целевого характера использования Обществом выделенных бюджетных средств в соответствии с условиями, целями и порядком, установленным при их предоставлении;

- осуществления контроля за сроками и качеством реализации Обществом мероприятий, реализуемых за счет бюджетных средств.

По информации Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия (правопреемник Комитета), направленной письмом от 20.12.2017 № 12376/12.2-07/МИЗОИ в адрес Контрольно-счетной палаты, мониторинг выполнения мероприятий, предусмотренный пунктом 3.3. Договора от 09.06.2016, в 2016 году осуществлен в полном объеме, бюджетные средства направлены Обществу посредством вноса в уставный капитал ООО «УКП».

Отмечаем, что писем Комитета по запросу отчетности по выполнению условий договора на предоставление бюджетных инвестиций в соответствии с пунктом 3.2 Договора от 09.06.2016 проверке не представлено.

АО «КРРК» отчетность по выполнению условий договора на предоставление бюджетных инвестиций в Комитет не направлялась (писем о направлении указанной отчетности не представлено).

Таким образом, обязательства, предусмотренные Договором от 09.06.2016, в полном объеме не реализованы.

Кроме того, Федеральным законом от 28.12.2013 № 418-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные

законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в статью 80 Бюджетного кодекса, которыми предусмотрено, что требования к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, указанным в пункте 1 указанной статьи, за счет средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования (изменения вступили в силу с 01.01.2014).

В связи с тем, что требования к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, за счет средств бюджета Республики Карелия утверждены 18.08.2016 (постановлением Правительства Республики Карелия от 18.08.2016 № 315-П), поэтому в Договоре от 09.06.2016 на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, заключенном между Комитетом и АО «КРРК» от 09.06.2016, указанные требования не нашли отражения.

В целях обеспечения реализации проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия между АО «КРРК» и ООО «Управляющая компания» (далее – ООО «УКП») заключен договор на предоставление инвестиций от 27.06.2016 (далее – Договор от 27.06.2016). Предметом указанного договора являлись отношения между сторонами Договора, возникающие при реализации ООО «УКП» мероприятий по обеспечению реализации проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия и направлении АО «КРРК» инвестиций ООО «УКП» для реализации данных мероприятий и контролю за адресностью и целевым характером использования предоставленных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации. Инвестиции предоставлялись посредством взноса в уставный капитал ООО «УКП».

Пунктом 3.1. Договора от 27.06.2016 в обязанности АО «КРРК» предусмотрено предоставление инвестиций ООО «УКП» в объеме 12 960,0 тыс. рублей не позднее 20 календарных дней с момента заключения указанного договора путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «УКП».

Во исполнение указанного требования АО «КРРК» перечислило платежным поручением № 315 от 27.06.2016 в уставный капитал ООО «УКП» взнос в размере 12 960,0 тыс. рублей. Срок перечисления бюджетных ассигнований, предусмотренный пунктом 3.1. Договора от 27.06.2016, соблюден.

В обязанности ООО «УКП» в соответствии с пунктом 3.2. Договора от 27.06.2016 включено, в том числе:

- осуществлять контроль за ходом выполнения мероприятий;
- представить АО «КРРК» и Комитету отчетность по выполнению условий договора на предоставление инвестиций;
- по требованию АО «КРРК» и Комитета представлять документы финансово-хозяйственной деятельности ООО «УКП», связанные с реализацией мероприятий, финансируемых за счет инвестиций;
- соблюдать требования законодательства Российской Федерации при реализации ООО «УКП» инвестиционного проекта по строительству,

реконструкции и техническому перевооружению объектов капитального строительства ООО «УКП».

Пункт 3.3. Договора от 27.06.2016 аналогичен пункту 3.3. договора, заключенного Комитетом и АО «КРРК», а именно, в обязанности АО «КРРК» и Комитета включено осуществлять мониторинг выполнения мероприятий, названных в пункте 2.1 Договора от 27.06.2016, в целях обеспечения:

- результативности, адресности и целевого характера использования Обществом выделенных бюджетных средств в соответствии с условиями, целями и порядком, установленным при их предоставлении;
- осуществления контроля за сроками и качеством реализации АО «КРРК» мероприятий, реализуемых за счет бюджетных средств.

Информация (запросы, письма, отчетность) по исполнению пункта 3.3. Договора от 27.06.2016 в ходе контрольного мероприятия не представлена.

Таким образом, не обеспечена реализация исполнение обязательств, предусмотренных пунктом 3.3 Договора от 27.06.2016.

По мнению Контрольно-счетной палаты, в Договоре от 09.06.2016 и Договоре от 27.06.2016 не нашли отражения следующие условия, которые влияют на осуществление контроля за использованием бюджетных средств и контроля за результативностью их использования.

Договор от 09.06.2016 не предусматривал порядок осуществления АО «КРРК» контроля за ходом выполнения мероприятий и порядок и сроки предоставления АО «КРРК» отчетности по выполнению условий договора на предоставление бюджетных инвестиций, а также не содержал показатели результативности предоставления бюджетных инвестиций и их значения.

Договор от 27.06.2016 не предусматривал порядок и сроки предоставления ООО «УКП» отчетности по выполнению условий указанного договора, а также показатели результативности предоставления инвестиций и их значения.

Кроме того, Договор от 27.06.2016 не предусматривал обязательств ООО «УКП» по вложению собственных и (или) заемных средств при реализации мероприятий проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия.

Также отмечаем, что в связи с перечислением инвестиции ООО «УКП» и не осуществлением АО «КРРК» закупок за счет средств бюджетной инвестиции требования пункта 5 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее-Закон № 44-ФЗ) в рамках исполнения Договора от 09.06.2016 не применялись. Закупки товаров, работ, услуг и их оплата осуществлялись ООО «УКП», при этом положения Закона № 44-ФЗ не применялись, что создало риски, связанные с эффективностью и результативностью осуществления закупок товаров, работ, услуг при реализации указанного инвестиционного проекта.

Анализ проекта «Создание промышленного парка на территории Надвоицкого городского поселения» и документов, представленных ООО «УКП» в рамках исполнения условий Договора на предоставление инвестиций от 27.06.2016

1. Проект «Создание промышленного парка на территории Республики Карелия» утвержден Протоколом заседания Совета директоров № 25 от 26.02.2014,

протоколом Совета директоров № 32 от 29.05.2015 проект переименован – «Создание промышленного парка в пгт. Надвоицы».

Анализ мероприятий, связанных с реализацией указанного проекта за 2014-2016 годы, показал, что наиболее значимыми мероприятиями являлись: утверждение устава ООО «УКП» (протокол совместного решения участников общества, протокол от 10.06.2014 №6); формирование Совета директоров ООО «УКП» (протокол внеочередного общего собрания участников от 29.07.2014 № 7); одобрение решениями Совета директоров ООО «УКП» заключения договоров с ООО «КВ-проект» по разработке проектной документации по строительству объекта «Объекты инженерно-технического обеспечения Промышленного парка пгт. Надвоицы, Сегежского района Республики Карелия» (стоимость работ 4 300 000,0 рублей, протокол № 2 от 20.02.2015), с ООО «Спецстройпроект» на выполнение комплекса инженерных изысканий по объекту «Объекты инженерно-технического обеспечения Промышленного парка пгт. Надвоицы, Сегежского района Республики Карелия» (стоимость работ 438 000 рублей, протокол № 3 от 20.02.2015), с ООО «СтройИнвестТопаз+» (ООО «СИТ+») договор процентного денежного займа в сумме 2 800,0 тыс. рублей (протокол № 4 от 20.02.2015); переизбрание состава Совета директоров (протоколы от 09.06.2016 №9, от 20.06.2016 №10), увеличение уставного капитала ООО «УКП» до 12 970,0 тыс. рублей (протокол от 09.06.2016 №9 и протокол внеочередного собрания участников от 27.06.2016 №11), где номинальная стоимость доли АО «КРРК» составила 12 969,9 тыс. рублей или 99,999229 процента, номинальная стоимость доли второго участника - 100 рублей или 0,000771 процента.

В рамках пункта 3.2 Договора от 27.06.2016 ООО «УКП» представлены документы, связанные оплатой расходов при реализации мероприятий по обеспечению реализации проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия, на общую сумму 12 377, 7 тыс. рублей, из них:

1) документы непосредственно связанные с реализацией проекта, на сумму 8 286,2 тыс. рублей, в том числе:

договор на выполнение комплексных инженерных изысканий по данному объекту № С15/02-03 от 24.02.2015 с ООО «Спецстройпроект» - оплата 438,0 тыс. рублей;

договор подряда на разработку проектной документации по объекту № 16/2016 от 01.07.2016 с ООО «КВ-проект» - оплата 6 000,0 тыс. рублей;

договор подряда на разработку проектной документации по объекту № 02/2015 от 24.02.2015 с ООО «КВ-проект» - оплата 1 750,0 тыс. рублей;

договор на выполнение кадастровых работ № 22 от 19.10.2015 с ИП Шевырнев П.Н. – оплата 98,2 тыс. рублей;

договор возмездного оказания услуг от 28.07.2015 с ООО «Юнитендер» (разработана документация о проведении прямой закупки) – оплата 50,0 тыс. рублей.

2) документы по договорам процентных займов, заключенных ООО «УКП», на сумму 4041,5 тыс. рублей, в том числе:

договор процентного займа от 21.05.2015 № Б/ПР-21/05-15 с ООО «Борисоглебское» на заем в сумме 730 тыс. рублей под 12 процентов годовых. Оплата произведена в сумме 826,96 тыс. рублей (в том числе проценты в объеме 96,96 тыс. рублей);

договор процентного денежного займа от 05.03.2015 № 2/03-15 с ООО «СтройИнвестТопаз+» на заем в сумме 2 800,0 тыс. рублей под 12 процентов

годовых. Оплата произведена в сумме 3 214,6 тыс. рублей (в том числе проценты в объеме 414,6 тыс. рублей).

Отмечаем следующее:

1) Документы об использовании средств, которые были предоставлены ООО «УКП» по указанным процентным займам, ООО «УКП» в АО «КРРК» не представлены, поэтому оценить направление указанных средств в соответствии с целями предоставления инвестиций в рамках исполнения пунктов 2.1 и 3.2 Договора от 27.06.2016 не представляется возможным. Расходы ООО «УКП» на выплату по договорам процентных займов в сумме 4 041,5 тыс. рублей, по мнению Контрольно-счетной палаты, содержат признаки нецелевого использования средств в рамках исполнения требований пункта 2.1. и 3.2 Договора от 27.06.2016.

2) ООО «УКП» представлено платежное поручение о выплате ООО «Агентство СВ Консалт» 20,0 тыс. рублей, при этом договора, заключенного между ООО «УКП» и ООО «Агентство СВ Консалт», счета (счета-фактуры) проверке не представлено. Таким образом, расходы на сумму 20,0 тыс. рублей, по мнению Контрольно-счетной палаты, содержат признаки нецелевого использования средств в рамках исполнения требований пункта 2.1. и 3.2 Договора от 27.06.2016.

3) ООО «УКП» 12.09.2016 подана заявка на сопровождение инвестиционного проекта в рамках Регламента сопровождения инвестиционных проектов. Паспорт проекта не подготовлен (в соответствии с пунктом 16 Регламента).

4) АО «КРРК» по договору беспроцентного займа от 07.07.2014 предоставлены ООО «УКП» денежные средства в сумме 150,0 тыс. рублей. Срок возврата суммы займа ООО «УКП» истек 31.12.2014. По состоянию момент проведения контрольного мероприятия возврат займа не осуществлен. В годовом отчете АО «КРРК» за 2016 год отражена дебиторская задолженность в сумме – 150,0 тыс. рублей с начисленными пенями в размере 33,0 тыс. рублей. АО «КРРК» меры по взысканию данной задолженности в судебном порядке не приняты.

Анализ расходов на реализацию инвестиционных проектов за 2013-2016 годы

Реализация инвестиционных проектов в 2013-2014 годах

В соответствии с решениями Совета директоров АО «КРРК» в 2013-2014 предусматривались к реализации 19 инвестиционных проектов (протоколы от 27.05.2014 № 26, от 26.02.2014 № 25, от 24.11.2014 № 30). Данные о реализации инвестиционных проектов приведены в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование проекта	Этапы реализации инвестиционного проекта в 2013- 2014 годах	Примечание	Объем финансирован ия инвестиционн ых проектов, предусмотренн ых сметой расходов АО «КРРК» на 2014 год/Исполнено
1	Обращение с отходами производства и потребления на территории Республики Карелия	Проект реализовывался в 2013-2015 годах.	Реализация проекта продолжена в 2016 году. АО «КРРК» приобретена доля ООО «Автоспецтранс».	300,0/0,0

2	Выпуск, выдача и обслуживание Универсальных электронных карт Республики Карелия и внедрение услуг с их использованием	Проект реализован в 2013- 2014 годах.	Реализация проекта прекращена в соответствии с протоколом заседания Совета директоров от 24.11.2014 № 30.	
3	Создание промышленного парка на территории Республики Карелия	Проект реализовывался в 2013-2014 годах.	Работа продолжена в 2015 году в рамках проекта «Создание промышленного парка на территории Надвоицкого городского поселения», и проекта «Создание промышленного парка на территории Петрозаводского городского округа».	300,0/125,6
4	Строительство котельной на биотопливе в Костомукшском городском округе Республики Карелия, 2 этап	Проект реализовывался в 2014 году.	В 2015 году реализация продолжена (реализация ведется через ООО «Карелэнергоресурс»)	100,0/0,0
5	Модернизация систем водоснабжения и водоотведения на территории Республики Карелия	Проект реализован в 2013- 2014 годах.	Реализация велась через ООО «Карелводресурс» (дочерняя компания АО «КРПК»). В сентябре 2015 года доля АО «КРПК» в уставном капитале ООО «Карелводресурс» отчуждена.	
6	Строительство Ледового дворца в г. Костомукше	Проект реализовывался в 2014 году.	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
7	Создание единой теплоснабжающей организации «Карелэнергоресурс», 2 этап	Проект реализовывался в 2014 году.	Реализация проекта завершена в 2015 году.	
8	Комплексная реконструкция тепловых коммуникаций Республики Карелия по повышению энергоэффективности теплоснабжения	Проект реализовывался в 2014 году.	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
9	Внедрение системы фото и видеофиксации нарушений правил дорожного движения, 2 этап	Проект реализовывался в 2014 году.	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	300,0/1832,6
10	Пудожский Мегапроект	В 2014 году реализация прекращена.	Реализация проекта прекращена в соответствии с протоколом заседания Совета директоров от 24.11.2014 № 30.	100,0/0,0
11	Строительство объекта на ул. Анохина	Информации о реализации проекта в 2014 году не представлено.	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
12	Строительство объекта на ул. Ригачина	Информации о реализации проекта в 2014 году не представлено.	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
13	Создание пансионата для оказания социальной помощи престарелым и особым категориям лиц с несколькими ограниченными возможностями ухода за собой	Информации о реализации проекта в 2014 году не представлено.	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
14	Создание единой организации по поставке	Информации о реализации проекта	Информации о работе по проекту в 2015 году	

	биотопливных ресурсов	в 2014 году не представлено.	отсутствует.	
15	Создание торфоперерабатывающего предприятия	Проект реализовывался в 2014 году.	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
16	Создание инвестиционных паспортов территорий	Информации о реализации проекта в 2014 году не представлено.	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
17	Создание центра системы обеспечения комплексной безопасности жизнедеятельности	Проект реализовывался в 2014 году.	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
18	Создание единой базы участков для инвесторов	Проект реализовывался в 2014 году	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
19	Создание агрохолдинга (сельхозкорпорации)	Информации о реализации проекта в 2014 году не представлено.	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
Итого				1100,0/1958,2

* Проект «Комплексная реконструкция котельной в г. Костомукша» (объем финансового обеспечения 300,0 тыс. рублей, фактически использовано – 0,0 рублей) не включен в перечень инвестиционных проектов, при этом сметой расходов на 2014 год предусмотрены два проекта: «Комплексная реконструкция котельной в г. Костомукша» и «Строительство котельной на биотопливе в Костомукшском городском округе Республики Карелия».

Анализ данных, приведенных в таблице, показал, что из 19 инвестиционных проектов за 2013-2014 годы реализовано 2 проекта, реализация 4 проектов продолжена в 2015 году, реализация 1 проекта завершена (проект не реализован).

Кроме того, по 6 проектам, которые реализовывались в 2013-2014 годах, отсутствует информация о завершении их реализации или продолжении реализации в 2015-2016 годы, по 6 проектам, предусмотренным к реализации в 2014 году, отсутствует информация об их реализации в 2014-2016 годах.

Сметой расходов на 2014 год предусмотрено финансовое обеспечение 6 из 19 инвестиционных проектов. Фактически расходы произведены по 2 проектам на общую сумму 1958,6 тыс. рублей, в том числе по проекту «Внедрение системы фото и видеофиксации нарушений правил дорожного движения» на сумму 1 832,6 тыс. рублей и по проекту «Создание промышленного парка на территории Республики Карелия» на сумму 125,6 тыс. рублей.

Проект «Внедрение системы фото и видеофиксации нарушений правил дорожного движения»

1. В целях реализации проекта заключено Соглашение № 3 о взаимодействии Министерства внутренних дел по Республике Карелия (далее – Министерство внутренних дел), Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» (далее – ФГУП «Почта России») по обеспечению эксплуатации системы автоматической фиксации административных правонарушений Правил дорожного движения Российской Федерации (далее – ПДД) (далее - Соглашение № 3), в соответствии с которым АО «КРРК» оказывала содействие в доставке почтовой корреспонденции собственникам транспортных средств, привлеченных к административной ответственности на основании фотоматериалов, полученных при помощи приборов фотофиксации нарушений ПДД. Срок действия Соглашения № 3 не определен (не указаны даты начала и окончания действия соглашения).

В рамках Соглашения № 3 стороны устанавливали долгосрочные отношения по вопросу оказания Министерству внутренних дел услуг по уведомлению собственников транспортных средств о фиксации в автоматическом режиме

нарушений ими ПДД (печать копий отправлений, их конвертование, обработка, пересылка, доставка (вручение) адресату заказных почтовых отправлений, реализация государственных знаков почтовой оплаты). Министерство внутренних дел предоставляло ФГУП «Почта России» почтовые отправления в печатном, электронном, конвертированном виде с приложением реестра.

2. Для дальнейшей реализации Соглашения № 3 АО «КРРК» заключен договор на оказание услуг почтовой связи от 24.03.2014 № 335-11(далее – Договор № 335-11) и дополнительное соглашение к нему с ФГУП «Почта России», в соответствии с которым ФГУП «Почта России» обязуется силами и средствами своего представителя (Петрозаводский почтамт) в течение срока действия договора оказывать АО КРРК» услуги почтовой связи. АО «КРРК» обязалась своевременно оплачивать предоставленные услуги. Договор №335-11 расторгнут 24.09.2014. Кроме того, АО «КРРК» заключен договор от 23.03.2014 с ООО «Технострой», в соответствии с которым АО «КРРК» обязалась за вознаграждение от своего имени, по поручению и за счет ООО «Технострой» совершить юридические и фактические действия по приему, пересылке и доставке почтовых отправлений, а ООО «Технострой» обязалось выплачивать АО «КРРК» предусмотренное договором вознаграждение. Договор действовал до 31.12.2014.

Оплата по договору производилась на основании отчета АО «КРРК», состоящего из описи почтовых отправлений (копий постановлений по делам об административных правонарушениях и материалов, полученных с использованием работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, лицам, в отношении которых возбуждены дела административных правонарушениях).

Выборочная сверка счетов, выставляемых ФГУП «Почта России» АО «КРРК», и отчетов АО «КРРК», предъявляемых к оплате ООО «Технострой», нарушений не установила. АО «КРРК» счета оплачены на сумму 1 832,6 тыс. рублей. ООО «Технострой» компенсировала затраты АО «КРРК» на аналогичную сумму (1 832,6 тыс. рублей).

Отмечаем, что:

1) в ходе контрольного мероприятия не представлены материалы (протоколы рабочих групп, распоряжения, письма и т.д.), устанавливающие основание (причину) для заключения договора с ООО «Технострой», т.е. не установлена причина компенсации затрат АО «КРРК» по рассылке почтовых отправлений именно ООО «Технострой»;

2) в отчете по смете расходов на 2014 год по реализации проекта «Внедрение системы фото и видеофиксации нарушений правил дорожного движения» указана неверная сумма - 1 731 тыс. рублей, т.к. затраты по данному проекту в 2014 году составили 1 832,6 тыс. рублей;

3) заключение Договора № 335-11 согласовано АО «КРРК» с единственным акционером - Комитетом (письмо Комитета № 2148/12.2-09/Кими, дата не указана), при этом требованиями подпункта 18 пункта 17.2 раздела 17 Устава «АО КРРК» одобрение сделок на сумму более 500 000 рублей относится к компетенции Совета директоров АО «КРРК», а не к компетенции Общего собрания акционеров.

Проект «Создание промышленного парка на территории Республики Карелия»

В целях реализации Основных направлений инвестиционной политики Правительства Республики Карелия на 2011-2015 годы, утвержденных распоряжением Правительства Республики Карелия от 21.04.2011 № 185р-П, распоряжением Правительства Республики Карелия от 06.06.2014 № 320р-П

утверждены мероприятия на 2014-2015 годы, в том числе мероприятие - разработка концепции создания промышленного парка на территории Республики Карелия и подготовка проекта заявки на получение субсидии из федерального бюджета. Исполнителем данного мероприятия было определено АО «КРРК». Срок исполнения – 2014 год.

Для реализации данного мероприятия АО «КРРК» заключен договор возмездного оказания услуг с физическим лицом от 01.10.2014. Предметом договора являлось оказание услуг по разработке проекта концепции создания сети промышленных парков на территории Республики Карелия. Срок действия договора с 01.10.2014 по 16.11.2014. Размер вознаграждения по договору составлял 98 851,0 рублей (включая налог на доходы физических лиц – далее НДФЛ).

Исполнителем договора представлен проект Концепции создания и территориально-пространственного размещения индустриальных парков в Республике Карелия. Акт сдачи-приемки оказанных услуг подписан 17.11.2014. В соответствии указанным актом услуги оказаны в полном объеме. АО «КРРК» не имело претензий к качеству оказанных услуг. АО «КРРК» произведены расходы в сумме 125, 6 тыс. рублей, в том числе выплачено физическому лицу – 86,0 тыс. рублей, перечислены налоги: НДФЛ – 12,7 тыс. рублей, страховые взносы – 26,9 тыс. рублей.

Отмечаем, что:

1) проект Концепции создания и территориально-пространственного размещения индустриальных парков в Республике Карелия не утвержден Правительством Республики Карелия, фактически не реализовывался, следовательно, средства в объеме 125 639,62 рублей израсходованы неэффективно;

2) в отчете по смете расходов на 2014 год по реализации проекта «Создание промышленного парка на территории Республики Карелия» указана неверная сумма – 171 000 рублей, т.к. затраты по данному проекту в 2014 году составили 125 639,62 рублей.

В 2013 году АО «КРРК» списаны затраты в сумме 2 712,2 тыс. рублей, числящиеся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активны», по 4 проектам, реализация которых осуществлялась в 2011 году (в целях исправления существенных ошибок за 2011 год):

«Буксировочная канатная дорога в комплексе «Ялгуба» - 16,9 тыс. рублей,

«Спортивно-туристический комплекс «Ялгуба» - 1 957,2 тыс. рублей,

«Центр православной культуры на о. Кижы» - 398,1 тыс. рублей,

«Межрегиональный оздоровительный центр для детей с заболеваниями органов дыхания и органов пищеварения в п. Черемушки Кондопожского района, Республики Карелия» - 340 тыс. рублей.

Затраты списаны на счет на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Субсидии из бюджета Республики Карелия на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия» в 2015-2016 годах

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса, статьей 3 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» постановлением Правительства Республики Карелия от

05.02.2008 № 24-П утверждены Критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидии, а также цели и условия и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия (далее – Постановление № 24-П, Критерии отбора юридических лиц, Цели и условия предоставления субсидий юридическим лицам, Порядок предоставления субсидий юридическим лицам).

Постановлением Правительства Республики Карелия от 29.06.2015 № 199-П внесены изменения в постановление Правительства Республики Карелия от 05.02.2008 № 24-П в части предоставления субсидии на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов (далее – Субсидия) в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия».

Постановлением Правительства Республики Карелия от 16.07.2015 № 224-П утверждены иные условия предоставления субсидии из бюджета Республики Карелия на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия».

В соответствии с Регламентом, утвержденным Постановлением № 415-П, организацией по привлечению инвестиций и работе с инвесторами в Республике Карелия является юридическое лицо (за исключением некоммерческой организации), или индивидуальный предприниматель, или физическое лицо, определенные в установленном порядке для получения Субсидии.

Порядок отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений и некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг на предоставление Субсидии был утвержден приказом Министерства экономического развития Республики Карелия от 03.08.2015 № 116-А (далее – Приказ № 116-А, Порядок отбора юридических лиц).

Согласно Приказу № 116-А заявитель, прошедший отбор, выполняет функции Специализированной организации в соответствии с Постановлением № 415-П.

Анализ соблюдения требований Порядка отбора юридических лиц показал следующее.

В 2015 году заявление для участия в отборе юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений и некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц производителей товаров, работ, услуг на предоставление Субсидии (далее – Заявление) подано АО «КРПК» в Министерство с соблюдением срока, установленного пунктом 4 Приказа № 116-А.

Выборочной проверкой пакета документов² АО «КРПК», представленного в Министерство для участия в отборе на предоставление Субсидии в 2015 году, нарушений не установлено.

² Перечень документов установлен пунктом 5 Приказа № 116-А.

Протокол заседания Комиссии по отбору юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений и некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг - на предоставление Субсидии утвержден Министром экономического развития Республики Карелия 22.09.2015. Комиссией принято решение о соответствии заявки, поданной АО «КРРК», Критериям и условиям, предусмотренным Постановлением № 24-П, Постановлению № 224-П, Приказу № 116-А, и о предоставлении АО «КРРК» Субсидии из бюджета Республики Карелия.

Соглашение между Министерством и АО «КРРК» о предоставлении и использовании Субсидии заключено 28.09.2015 (далее – Соглашение на 2015 год). Срок, установленный пунктом 13³ Приказа № 116-П, соблюден. Соглашением на 2015 год предусмотрено, что Субсидия используется в течение 6 месяцев после поступления средств субсидии в полном объеме на счета АО «КРРК».

В 2016 году Заявление подано АО «КРРК» в Министерство 18.03.2016 с соблюдением срока, установленного пунктом 4 Приказа № 116-А.

Выборочной проверкой пакета документов АО «КРРК», представленного в Министерство для участия в отборе на предоставление Субсидии в 2016 году, нарушений не установлено.

Протокол заседания Комиссии по отбору юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений и некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг - на предоставление Субсидии утвержден Министром экономического развития Республики Карелия 25.03.2016.

Комиссией принято решение о соответствии заявки, поданной АО «КРРК», Критериям и условиям, предусмотренным Постановлением № 24-П, и о предоставлении АО «КРРК» Субсидии из бюджета Республики Карелия.

Соглашение между Министерством и АО «КРРК» о предоставлении и использовании Субсидии заключено 06.04.2016 (далее – Соглашение на 2016 год). Срок, установленный пунктом 13⁴ Приказа № 116-П, соблюден. Соглашением на 2016 год предусмотрено, что Субсидия используется в течение 12 месяцев после поступления средств субсидии в полном объеме на счета АО «КРРК».

Субсидия в рамках Соглашений на 2015 и 2016 годы была предоставлена при соблюдении условий, утвержденных Постановлением № 24-П и Постановлением № 224-П.

Разработка, координация и сопровождение инвестиционных проектов осуществлялась в соответствии с Регламентом, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 26.12.2014 № 415-П.

Перечисление Субсидий в рамках заключенных Соглашений

Сумма бюджетных ассигнований, утвержденная Законом Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон № 1851-ЗРК) на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная

³ 13. С заявителем, прошедшим отбор на предоставление субсидии, в течение 10 рабочих дней от даты принятия решения о предоставлении субсидии заключается соглашение о предоставлении субсидии.

⁴ 13. С заявителем, прошедшим отбор на предоставление субсидии, в течение 10 рабочих дней от даты принятия решения о предоставлении субсидии заключается соглашение о предоставлении субсидии.

экономика Республики Карелия» (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, код бюджетной классификации расходов – 804 04 12 09 1 6552 810) Министерству экономического развития Республики Карелия, составила 5 000,0 тыс. рублей

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства расходным расписанием от 31.06.2015 №804/00160/093 на сумму 5 000,0 тыс. рублей.

Сумма бюджетных ассигнований, утвержденная Законом № 1968-ЗРК на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, код бюджетной классификации расходов – 804 04 12 09 1 01 72200 810) Министерству экономического развития и промышленности Республики Карелия, составила 10 000,0 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства расходным расписанием от 31.12.2015 №804/00160/001 на сумму 10 000,0 тыс. рублей.

Министерство в установленные соглашениями сроки перечислило Субсидии АО «КРРК» (платежное поручение № 168732 от 30.09.2015 и платежное поручение № 333084 от 18.04.2016 соответственно).

Анализ отчетов АО «КРРК» по выполнению Соглашения на 2015 год и Соглашения на 2016 год показал, что выполнение работ подтверждено соответствующими документами, предоставленными АО «КРРК» в Министерство, включая копии соглашений, заключенных АО «КРРК» с инвесторами по сопровождению инвестиционных проектов, копии дорожных карт; копии паспортов инвестиционных проектов и реестр учета работ по выполнению Регламента; копии договоров на разработку бизнес-планов; письма инвесторов с подтверждением о подаче заявки в кредитные организации; копии заявок в соответствии с Регламентом на сопровождение инвестиционных проектов; копии предложений АО «КРРК» в проекты решений; копии журнала регистрации консультаций субъектов инвестиционной деятельности, проведенных в рамках Регламента.

Исключением являются выписки из «дорожных карт», характеризующих этапы реализации инвестиционных проектов, в связи с тем, что инициаторы проектов в рамках заключенных с АО «КРРК» соглашений не во всех случаях представляли информацию о реализации «дорожных карт», а также копии писем инвестору по вопросам консультирования (в том числе электронные) и выписки из журнала консультаций (в том числе по телефону), вместо которых представлены копии журнала регистрации консультаций субъектов инвестиционной деятельности, проведенных в рамках Регламента.

Анализ исполнения Соглашений на 2015 и 2016 годы.

Согласно финансовому отчету об использовании Субсидии, предоставленному АО «КРРК» за 4 квартал 2015 года - 1 квартал 2016 года, весь объем Субсидии использован в полном объеме. На разработку инвестиционных проектов было израсходовано 288,1 тыс. рублей, на сопровождение – 4 538, 9 тыс. рублей, на координацию – 172, 9 тыс. рублей.

Согласно финансовому отчету об использовании Субсидии, предоставленному АО «КРРК» за период с 18.04.2016 по 01.01.2017, израсходовано 7 518,5 тыс. рублей (75,4 процента от планового показателя), в том числе на

мероприятия в сфере разработки инвестиционных проектов – 1464,7 тыс. рублей (114,97 процента от планового показателя), в сфере сопровождения инвестиционных проектов – 5700,2 тыс. рублей (72,6 процента от планового показателя), в сфере координации инвестиционных проектов – 353,6 тыс. рублей (41,6 процента от планового показателя).

Согласно финансовому отчету об использовании Субсидии, представленному АО «КРРК» за период с 18.04.2016 по 18.04.2017, весь объем Субсидии использован полном объеме. На мероприятия в сфере разработки инвестиционных проектов израсходовано 2 348,4 тыс. рублей, что больше планового показателя на 84,3 процента (плановое значение – 1 274,0 тыс. рублей), в сфере сопровождения инвестиционных проектов – 7 277,2 тыс. рублей, что меньше планового значения на 7,6 процента (плановое значение – 7 876,0 тыс. рублей), в сфере координации инвестиционного проекта – 374,4 тыс. рублей, что меньше планового значения на 56 процентов (плановое значение – 850,0 тыс. рублей).

В рамках выполнения функций специализированной организации АО «КРРК» в установленные сроки в адрес Министерства были направлены отчеты о достижении целевых показателей результативности использования Субсидии и финансовые отчеты, в том числе за 4 квартал 2015 года, который утвержден Министерством с нарушением срока, установленного пунктом 4.2 Соглашения на 2015 год, и за 4 квартал 2015 года – 1 квартал 2016 года, за 2-4 кварталы 2016 года и за 1 квартал 2017 года, которые утверждены Министерством в установленные сроки.

Анализ основных показателей выполнения Соглашения на 2015 год, проведенный на основании Отчета об использовании субсидии на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов за 4 квартал 2015 года и итогового отчета, показал следующее.

Согласно итоговому отчету за период 4 квартал 2015 года – 1 квартал 2016 года поступило 46 инвестиционных заявок, из которых 38 паспортов инвестиционных проектов заполнены в соответствии с Регламентом и 8 паспортов находились в завершающей стадии оформления.

Согласно Журналу регистрации консультаций субъектов инвестиционной деятельности за период 4 квартал 2015 года – 1 квартал 2016 года проведено 90 консультаций (нарастающим итогом), в том числе в целях оказания методической помощи с инициаторами инвестиционных проектов АО «КРРК» было проведено 34 консультации по вопросам разработки бизнес-планов и проектно-сметной документации и т.д.

За отчетный период АО «КРРК» было подготовлено 23 проекта, рассмотренных на заседаниях Рабочей группы.

В отчетном периоде АО «КРРК» заключено 28 соглашений с инвесторами по сопровождению инвестиционных проектов, в том числе 22 реализуемых соглашения (соглашения, по которым разработаны планы мероприятий «дорожные карты» сопровождения инвестиционного проекта).

В стадии фактической реализации находились 3 инвестиционных проекта, для реализации которых заключены договоры по разработке бизнес-плана с ИП Каменский Н.В.⁵ – это ООО «Поморье Тур», «Терминал М» и ООО «ЛДК «Карелюгсервис».

⁵ Для оказания содействия инвесторам в разработке бизнес-планов Корпорация 1 октября 2015 года заключила Агентский договор с ИП Каменский Н.В.

В отчетном периоде 2 инвестиционных проекта находились на этапе – «заявлены в кредитные организации или получившие государственную поддержку, или находящиеся на рассмотрении в других институтах поддержки и развития». В итоговом отчете представлено согласование ОАО Банк «Возрождение» кредита ООО «Терминал М» и письмо ООО «Поморье Тур» о заключении кредитного договора с ОАО Банк «Возрождение».

Также при содействии АО «КРПК» (в части оповещения инициаторов проектов) по результатам конкурсного отбора Министерством предоставлены субсидии из бюджета Республики Карелия, направленные на компенсацию части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров в рамках подпрограммы 2 «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика», двум организациям - ООО «Терминал М» в размере 5 115,1 тыс. рублей и ООО «ПТК Тимбер Бимс Технологии» в размере 259,5 тыс. рублей. В отчет указанные данные не включены.

Анализ основных показателей выполнения Соглашения на 2015 год представлен в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Наименование работ	Значение показателей на период в течение 6 месяцев после поступления средств субсидий в полном объеме на счета АО «КРПК»	Количество предоставленных услуг, ед.		
			Отчет за 4 квартал 2015 года	Итоговый отчет	Процент выполнения
1.	Выполнение функций специализированной организации в соответствии с Регламентом:				
	-количество рассмотренных инвестиционных заявок	20	31	46	230,0
	-количество паспортов инвестиционных проектов, заполненных в соответствии с Регламентом	20	25	38	190,0
2.	Разработка инвестиционных проектов: -количество консультаций инициаторов проектов и инвесторов по разработке ТЭО, бизнес-планов, финансовой модели, порядке разработки ПСД проекта	15	16	18 (не нарастающим итогом)	226,7
3.	Координация работы органов исполнительной власти и органов местного самоуправления в сфере инвестиционной деятельности: -количество проектов, рассмотренных на заседаниях рабочих групп	10	17	23	230,0
4.	Сопровождение инвестиционных проектов:				
	-количество реализуемых соглашений, заключенных с инвесторами	20	15	22	110,0
	-количество инвестиционных проектов, фактически реализуемых в рамках соглашений с инвесторами	2	1	3	150,0
	-количество инвестиционных проектов, заявленных в кредитные организации или получивших государственную поддержку, или находящихся на рассмотрении в других институтах поддержки и развития	1	2	2	200,0

Анализ основных показателей выполнения Соглашения на 2016 год, проведенный на основании Отчета об использовании субсидии на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов за период с 18.04.2016 по 18.04.2017 (нарастающим итогом) (далее – Итоговый отчет), показал следующее.

По состоянию на 01.01.2017 рассмотрено 46 инвестиционных заявок, 38 паспортов инвестиционных проектов заполнены в соответствии с Регламентом и 8 паспортов находятся в завершающей стадии оформления.

Всего за период с 18.04.2016 по 01.01.2017 проведено 17 консультаций инициаторов проектов и инвесторов по разработке ТЭО, бизнес-планов, финансовой модели, порядке разработки ПСД проектов.

За отчетный период АО «КРРК» подготовлено 37 проектов, рассмотренных на заседаниях Рабочей группы.

В отчетном периоде АО «КРРК» реализуется 22 соглашения, заключенных с инвесторами (соглашения, по которым разработаны планы мероприятий «дорожные карты» сопровождения инвестиционного проекта).

В стадии фактической реализации находились 5 инвестиционных проектов: ООО «Петрозаводскмаш Горнометаллургический комбинат», ООО «Санаторий «Марциальные воды», ЗАО «Криогаз», ООО «Офтальмологический центр Карелии», ООО «Норд парк».

В отчетном периоде 3 инвестиционных проекта на этапе – «заявлены в кредитные организации или получившие государственную поддержку, или находящиеся на рассмотрении в других институтах поддержки и развития», в том числе ООО «Бум Гидро», ООО «Санаторий «Марциальные воды» и ООО «ПТО Питкяранта» (банковская гарантия).

Согласно Итоговому отчету за период с 18.04.2016 по 18.04.2017 рассмотрено 70 инвестиционных заявок, 58 паспортов инвестиционных проектов заполнены в соответствии с Регламентом и 12 паспортов находились в завершающей стадии оформления.

Согласно Журналу регистрации консультаций субъектов инвестиционной деятельности за период с 18.04.2016 по 18.04.2017 проведено 132 консультации (нарастающим итогом), в том числе в целях оказания методической помощи с инициаторами инвестиционных проектов АО «КРРК» было проведено 27 консультаций по вопросам разработки бизнес-планов, проектно-сметной документации и т.д.

За отчетный период АО «КРРК» подготовлено 42 проекта, рассмотренных на заседаниях Рабочей группы.

В отчетном периоде АО «КРРК» заключено 42 соглашения с инвесторами по сопровождению инвестиционных проектов, в том числе 26 реализуемых соглашения (соглашения, по которым разработаны планы мероприятий «дорожные карты» сопровождения инвестиционного проекта).

В стадии фактической реализации находились 5 инвестиционных проектов: ООО «Петрозаводскмаш Горнометаллургический комбинат», ООО «Санаторий «Марциальные воды», ЗАО «Криогаз», ООО «Офтальмологический центр Карелии», ООО «Норд парк».

В отчетном периоде 3 инвестиционных проекта находились на этапе - «заявлены в кредитные организации или получившие государственную поддержку, или находящиеся на рассмотрении в других институтах поддержки и развития», в том числе ООО «Бум Гидро», ООО «Санаторий «Марциальные воды» и ООО «ПТО Питкяранта» (банковская гарантия).

Также при содействии АО «КРРК» (в части оповещения инициаторов проектов) по результатам конкурсного отбора Министерством предоставлены субсидии из бюджета Республики Карелия, направленные на субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров, четырем организациям, в том числе ООО «ЛДК Карелюглес» в размере 3 254 тыс. рублей, ООО «ЛХМ» - 1 314,5 тыс. рублей, ООО «Карельский деловой центр» - 852,2 тыс. рублей и ООО «Вирго» в размере 1 154,2 тыс. рублей. Отмечаем, что в отчетные данные АО «КРРК» эти результаты не включены.

Всего за период с 01.10.2015 по 18.04.2017 на сопровождении находилось 116 проектов.

Данные анализа представлены в таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Наименование работ	Плановые значения целевых показателей	Количество предоставленных услуг, ед.		Процент выполнения к	
			отчет по состоянию на 01.01.2017	итоговый отчет	отчету по состоянию на 01.01.2017	итоговому отчету
1.	Разработка инвестиционных проектов:					
	-количество консультаций инициаторов проектов и инвесторов по разработке ТЭО, бизнес-планов, финансовой модели, порядке разработки ПСД проектов	20	17	27	85,0	135,0
2.	Координация работы органов исполнительной власти и органов местного самоуправления в сфере инвестиционной деятельности:					
	-количество проектов, рассмотренных на заседаниях рабочих групп	20	37	42	185,0	210,0
3.	Сопровождение инвестиционных проектов, в том числе выполнение функций специализированной организации в соответствии с Регламентом:					
	-количество реализуемых соглашений, заключенных с инвесторами	20	22	26	110,0	130,0
	-количество инвестиционных проектов, фактически реализуемых в рамках соглашений с инвесторами	4	5	5	125,0	125,0
	-количество инвестиционных проектов, заявленных в кредитные организации или получивших государственную поддержку, или находящихся на рассмотрении в других институтах поддержки и развития	2	3	3	150,0	150,0
4.	Выполнение функции специализированной организации в соответствии с Регламентом сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карелия:					
	-количество рассмотренных заявок на сопровождение инвестиционных проектов	30	46	70	153,3	233,3
	-количество паспортов инвестиционных проектов, заполненных в соответствии с Регламентом	20	38	58	190,0	290,0

Отмечаем, что большинство показателей, установленных Министерством, были выполнены в течение 4 квартала 2015 года. В период за 4 квартал 2015 года – 1 квартал 2016 года все показатели были перевыполнены. Аналогичная ситуация

сложилась за период 2 квартал 2016 года – 1 квартал 2017 года, что свидетельствует о занижении Министерством плановых значений показателей и (или) об отсутствии своевременной корректировки значений. Кроме того, в ходе проверки ежеквартальных отчетов (в рамках Соглашения на 2016 год) установлены расхождения отчетных и фактических данных, в том числе в части количества паспортов инвестиционных проектов, заполненных в соответствии с Регламентом, количества реализуемых соглашений, заключенных с инвесторами, а также допущены ошибки при подсчете итоговых данных. Указанные расхождения, неотраженные в письмах Министерства об утверждении отчетов, свидетельствуют о формальном подходе Министерства к осуществлению контроля за целевым и эффективным использованием субсидии со стороны Министерства.

Выборочным методом проанализирован Реестр учета работ по выполнению Регламента сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карелия за период с 01.10.2015 по 18.04.2016, представляемого ежеквартально АО «КРПК» в Министерство. Анализу были подвергнуты позиции Реестра на соответствие пунктам 13, 15, 17, 18 Регламента, утвержденного Постановлением № 415-П (ред. от 20.06.2016).

Отмечаем, что анализ соблюдения требований Регламента сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карелия, показал, что при сопровождении инвестиционных проектов АО «КРПК» нарушались сроки выполнения работ (оказания услуг), предусмотренные Регламентом, а также неоднократно нарушались сроки подготовки заключений о целесообразности (нецелесообразности) реализации инвестиционных проектов отраслевыми органами.

В ходе контрольного мероприятия проанализированы целевые показатели результативности использования Субсидии, установленные Соглашениями на 2015 и 2016 годы, и показатели результатов подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 03.03.2014 № 49-П (далее – Госпрограмма, Постановление № 49-П). Анализ показал, что значения отдельных показателей, указанных в отчете о реализации Госпрограммы, ниже значений, указанных в отчетах АО «КРПК», предоставленных в Министерство в рамках исполнения Соглашений. Например, по показателю 1.1.1.1.8. «Количество паспортов инвестиционных проектов, заполненных в соответствии с регламентом сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карелия, в том числе специализированной организацией» (отчет по Госпрограмме за 2015 - 21, отчет АО «КРПК - 25), по показателю 1.1.1.1.7. «Количество реализуемых соглашений с инвесторами, в том числе заключенных специализированной организацией» (отчет по Госпрограмме за 2016 год – 38, отчет АО «КРПК» -54).

В ходе встречной проверки в Министерстве установлено несоблюдение требований пункта 29 Постановления № 415-П, а именно кураторы проектов не представляли в Министерство информацию о реализации инвестиционных проектов, а также о мероприятиях по сопровождению инвестиционных проектов.

Кроме того, информация об инвестиционных проектах, размещенная на интернет-портале «Республика Карелия для инвестора», не в полной мере соответствует приложению 3 к Постановлению № 415-П. Например, отсутствовала

информация о месте регистрации инвестора, в отдельных случаях – цель проекта и краткая характеристика проекта, объем инвестиций не разделен (как того требует Регламент сопровождения инвестиционных проектов) на собственные средства и требуемый объем инвестиций, отсутствуют источники финансирования проектов.

Также установлено, что Министерство неоднократно нарушало требования пункта 21 Регламента сопровождения инвестиционных проектов, т.к. не соблюдался срок в 20 рабочих дней со дня принятия решения о поддержке инвестиционного проекта Рабочей группой по содействию в привлечении инвестиций в экономику Республики Карелия, в течение которого Министерство инициирует проведение заседания Межведомственной комиссии по размещению и развитию производительных сил на территории Республики Карелия (в ред. от 20.06.2017 - Совета по улучшению инвестиционного климата и развитию конкуренции в Республике Карелия).

Так, по состоянию на 01.01.2017 на сопровождении у АО «КРРК» находились 94 проекта, из них на Рабочей группе по содействию в привлечении инвестиций в экономику Республики Карелия рассмотрено 60 проектов (63,8 процента от общего количества сопровождаемых проектов), на Межведомственной комиссии по размещению и развитию производительных сил на территории Республики Карелия (Совете по улучшению инвестиционного климата и развитию конкуренции в Республике Карелия) – 9 проектов (9,6 процента).

Финансовое состояние АО «КРРК» по результатам анализа бухгалтерской отчетности, расшифровок к ней, аудиторского заключения и других материалов, предоставленных АО «КРРК», а также показатели деятельности акционерного общества и динамика их изменения

Организация и ведение бухгалтерского учета, номенклатуры дел

Положение об учетной политике АО «КРРК» утверждено распоряжением (приказом) № 1 от 30.08.2011 (далее – Учетная политика). Приказом от 01.01.2013 Учетная политика АО «КРРК» продлена на 2013 год с учетом изменений и дополнений нормативных документов, приказом от 30.12.2013 - на 2014 год, приказом от 31.12.2014 - на 2015 год, приказом от 31.12.2015 № 8 - на 2016 год, приказом от 31.12.2016 - на 2017 год.

Для ведения бухгалтерского учета АО «КРРК» применяется программное обеспечение «1С: Предприятие 8: Комплексная конфигурация».

В соответствии с пунктом 2 статьи 89 Закона № 208-ФЗ, статьей 43 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг Российской Федерации от 16.07.2003 № 03-33/пс утверждено Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ.

Отмечаем, что номенклатура дела в нарушение 3.5. Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ в проверяемом периоде не утверждена.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности АО «КРРК»

На основании положения пункта 5 статьи 67.1. Гражданского кодекса акционерное общество для проверки и подтверждения правильности годовой

бухгалтерской (финансовой) отчетности должно ежегодно привлекать аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом или его участниками.

Статьей 86 Закона № 208-ФЗ регламентировано следующее:

аудитор (гражданин или аудиторская организация) общества осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого с ним договора;

общее собрание акционеров утверждает аудитора общества. Размер оплаты его услуг определяется советом директоров (наблюдательным советом) общества.

В соответствии с нормами статьи 88 Закона № 208-ФЗ общество обязано привлечь для ежегодного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторскую организацию, не связанную имущественными интересами с обществом или его акционерами.

Обязательный аудит согласно требованиям пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» проводится, если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества. При этом пунктом 2 указанной статьи закреплено, что обязательный аудит проводится ежегодно.

В нарушение подпункта 10 пункта 1 статьи 48, пункта 2 статьи 54, пункта 2 статьи 86 Закона № 208-ФЗ общим собранием акционеров, в том числе на годовых общих собраниях акционеров АО «КРПК», проведенных 27.06.2013 (за 2012 год), 27.06.2014 (за 2013 год), 29.06.2015 (за 2014 год) и 30.06.2016 (за 2015 год), вопрос в повестку дня об утверждении аудитора АО «КРПК» не включался и аудитор АО «КРПК» не утверждался.

Исходя из изложенного следует, что аудиторские заключения по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за проверяемый период составлены аудиторами, полномочия которых в установленном законодательством порядке единственным акционером не подтверждены.

По итогам заочного голосования совета директоров 26.02.2014 (протокол № 25) размер оплаты услуг аудитора на 2014 год определен в сумме 100,0 тыс. рублей. По итогам заочного голосования совета директоров 14.10.2014 (протокол № 29) размер оплаты услуг аудитора сроком на пять лет определен в сумме 500,0 тыс. рублей.

Стоимость аудиторских услуг в соответствии с заключенными договорами составила в 2013 году - 40,0 тыс. рублей, в 2014 году - 99,5 тыс. рублей, в 2015 году - 400,0 тыс. рублей (в том числе каждый этап по 80,0 тыс. рублей за оказание услуги по ведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014, 2015, 2016, 2017 и 2018 годы).

В аудиторских заключениях за 2013-2014 годы выражено мнение, что бухгалтерская отчетность с учетом внесенных изменений отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «КРПК» по состоянию на 31.12.2013 и на 31.12.2014 включительно, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год и за 2014 год, в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Вместе с тем, в аудиторских заключениях за 2013-2014 годы обращено внимание, что стоимость чистых активов АО «КРПК» меньше уставного капитала.

В аудиторском заключении за 2014 год отражено, что по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КРПК» за 2013 год составлено немодифицированное аудиторское заключение с обращением внимания на то, что

стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2012 включительно и 31.12.2013 включительно меньше его уставного капитала. Обществом по истечении года не уменьшен уставный капитал на сумму выкупленных собственных акций в размере 45 285,0 тыс. рублей.

В аудиторских заключениях за 2015-2016 годы отмечено, что финансовое положение АО «КРРК» по состоянию на 31.12.2015 и на 31.12.2016 включительно, финансовые результаты (финансово-хозяйственной) деятельности и движение денежных средств за 2015-2016 годы отражено достоверно во всех существенных отношениях в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Заключение ревизора по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «КРРК»

Пунктом 2 статьи 85 Закона № 208-ФЗ регламентировано следующее компетенция ревизионной комиссии (ревизора) общества по вопросам, не предусмотренным настоящим Федеральным законом, определяется уставом общества;

порядок деятельности ревизионной комиссии (ревизора) общества определяется внутренним документом общества, утверждаемым общим собранием акционеров.

На основании требований пункта 3 указанной статьи проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии (ревизора) общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

В соответствии со статьей 87 Закона № 208-ФЗ по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества ревизионная комиссия (ревизор) общества или аудитор общества составляет заключение, в котором должны содержаться:

подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов общества;

информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Статьей 88 Закона № 208-ФЗ закреплено, что достоверность данных, содержащихся в годовом отчете общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, должна быть подтверждена ревизионной комиссией (ревизором) общества.

В нарушение требований пункта 2 статьи 85 Закона № 208-ФЗ не определен порядок деятельности ревизионной комиссии (ревизора) Общества.

В заключениях ревизора по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2013-2015 годы подтверждена достоверность годовой бухгалтерской отчетности, отраженные в отчетности показатели соответствуют данным регистров бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская отчетность может быть утверждена решением единственного акционера в лице Комитета.

Заключения содержат отдельные нарушения (замечания) требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности.

Также указано, что по состоянию на 31.12.2013 и на 31.12.2014 чистые активы АО «КРПК» меньше уставного капитала, поэтому в соответствии с положениями пункта 4 статьи 35 Закона № 208-ФЗ совет директоров (наблюдательный совет) общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета общества раздел о состоянии его чистых активов.

Кроме того, в заключении ревизора за 2015 год отмечено, что в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не отражены сведения о просроченной дебиторской задолженности, а также установлено несоблюдение отдельных правил формирования в бухгалтерском учете информации об использовании бюджетных средств (отсутствие раздельного учета), сведения о затратах и использовании субсидии формируются в табличном варианте, без отражения бухгалтерских проводок, а также не проведение инвентаризации имущества, учитываемого на забалансовом счете.

В ходе проведения контрольного мероприятия отмечено о не осуществлении ревизором проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «КРПК» за 2016 год.

В нарушение пункта 3 статьи 85, статей 87 и 88 Закона № 208-ФЗ достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества за 2016 год, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год не подтверждена ревизором Общества.

Анализ активов и обязательств акционерного общества за 2013-2016 годы

Анализ активов и пассивов баланса АО «КРПК» за 2013-2016 годы показал, что за 2013-2015 годы произошло снижение суммы валюты баланса на 19 344,0 тыс. рублей или 52,8 процента к сумме валюты баланса на 31.12.2012. Сумма активов за 2016 год возросла на 3 322,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения сумм по разделам баланса «Внеоборотные активы» на 3 033,0 тыс. рублей и «Оборотные активы» на 288,0 тыс. рублей.

На это повлияло изменение суммы активов баланса, в том числе снижении на 22 902,0 тыс. рублей (78,5 процента к сумме на 31.12.2012) суммы по разделу баланса «Оборотные активы» и увеличение суммы по разделу «Внеоборотные активы» (на 3 558,0 тыс. рублей или 47,7 процента к сумме на 31.12.2012) за 2013-2015 годы.

Рост суммы разделу «Внеоборотные активы» за 2013-2015 годы связан с ростом суммы отложенных налоговых активов, в том числе в связи с отсутствием налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций. Сумма отложенных налоговых активов за 2013 году увеличились на 1 791,0 тыс. рублей, за 2014 год - на 1 907,0 тыс. рублей, за 2015 год - на 1 354,0 тыс. рублей.

Сумма по разделу «Внеоборотные активы» за 2016 год по сравнению с аналогичной суммой за 2015 год увеличилось на 3 033,0 тыс. рублей или 27,5 процента, что связано с увеличением финансовых вложений в 160 раз или на 12 939,0 тыс. рублей и одновременным уменьшением отложенных налоговых активов более чем в 11 раз или на 9 752,0 тыс. рублей

Снижение суммы по разделу баланса «Оборотные активы» за 2013-2016 годы в значительной степени произошло за счет снижения суммы остатков денежных средств, отраженных по строке баланса «Денежные средства и

денежные эквиваленты», в том числе в 2013 году - на 8 250,0 тыс. рублей, в 2014 году - на 9 159,0 тыс. рублей, в 2015 году - на 3 916,0 тыс. рублей, в 2016 году – на 41,8 тыс. рублей.

Общая сумма по разделу баланса «Оборотные активы» и его структура по результатам деятельности АО «КРПК» за 2016 год не претерпели существенных изменений.

Также на изменение суммы валюты баланса повлияло изменение суммы пассивов баланса, в том числе уменьшение суммы по разделу баланса «Капитал и резервы» на 21 939,0 тыс. рублей (60,6 процента к сумме на 31.12.2012) и увеличению на 2 595,0 тыс. рублей (в 6 раз к сумме на 31.12.2012) суммы баланса по разделу «Краткосрочные обязательства» за 2013-2015 годы.

Уменьшение суммы по разделу баланса «Капитал и резервы» связано с увеличением суммы непокрытых убытков, в том числе в 2013 году - на 8 660,0 тыс. рублей, в 2014 году на 7 678,0 тыс. рублей, в 2015 году – на 5 601,0 тыс. рублей.

За 2016 год сумма непокрытого убытка составила 10 228,0 тыс. рублей, что меньше показателя 2015 года в 5 раз или на 40 662,0 тыс. рублей.

Сумма по разделу баланса «Краткосрочные обязательства» за 2013-2016 годы увеличилась на 3 095,0 тыс. рублей (в 8 раз к сумме на 31.12.2012). За 2015 год сумма по разделу баланса «Краткосрочные обязательства» увеличились на 2 120,0 тыс. рублей (3,3 раза к сумме на 31.12.2014), в том числе за счет доходов будущих периодов в сумме 2 242,0 тыс. рублей.

За 2015- 2016 годы уставный капитал уменьшился на 45 675,0 тыс. рублей или 70,1 процент и по состоянию на 31.12.2016 составил 19 475,0 тыс. рублей.

Анализ изменения активов и пассивов баланса АО «КРПК» в 2013-2016 годах приведен в таблице 6.

Таблица 6
тыс. рублей

Наименование раздела баланса	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2016 года	Отклонение			
						2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Активы									
Внеоборотные активы	7 461,0	8 996,0	10 405,0	11 019,0	14 052,0	1 535,0	1 409,0	614,0	3 033,0
Оборотные активы	29 173,0	19 090,0	10 367,0	6 271,0	6 559,0	-10 083,0	-8 723,0	-4 096,0	288,0
Итого активы	36 634,0	28 086,0	20 771,0	17 290,0	20 612,0	-8 548,0	-7 315,0	-3 481,0	3 322,0
Пассивы									
Капитал и резервы, в том числе:	36 199,0	27 539,0	19 861,0	14 260,0	17 082,0	-8 660,0	-7 678,0	-5 601,0	2 822,0
Уставный капитал	65 150,0	65 150,0	65 150,0	65 150,0	19 475,0	0,0	0,0	0,0	45 675,0
в том числе непокрытый убыток	28 951,0	37 611,0	45 289,0	50 890,0	10 288,0	8 660,0	7 678,0	5 601,0	- 40 602,0
Краткосрочные обязательства	435,0	549,0	910,0	3 030,0	3 530,0	114,0	361,0	2 120,0	500,0
Итого пассивы	36 634,0	28 087,0	20 771,0	17 290,0	20 612,0	-8 547,0	-7 316,0	-3 481,0	3 322,0

Данные темпа прироста (снижения) показателей разделов баланса АО «КРПК» приведены в таблице 7.

Наименование раздела	Темп прироста (+)/ снижения(-)			
	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Активы				
Внеоборотные активы	20,6	15,7	5,9	27,5
Оборотные активы	-34,6	-45,7	-39,5	4,6
Итого активы	-23,3	-26,0	-16,8	19,2
Пассивы				
Капитал и резервы	-23,9	-27,9	-28,2	19,8
Краткосрочные обязательства	26,2	65,8	233,0	16,5
Итого пассивы	-23,3	-26,0	-16,8	19,2

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2013-2016 годы

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности АО «КРРК» за 2013-2016 годы показал следующее.

За 2013 год

Дебиторская задолженность за 2013 год составила 247,3 тыс. рублей. Дебиторская задолженность носит текущий характер за исключением задолженности ООО «Рента лайн» в сумме 116,4 тыс. рублей (47,1 процента от общей суммы дебиторской задолженности). На просроченную дебиторскую задолженность ООО «Рента лайн» создан резерв по сомнительным долгам в сумме 112,0 тыс. рублей.

Решением Арбитражного суда Республики Карелия от 07.08.2012 по делу № А26-5986/2012 решено иски удовлетворить, взыскать с ООО «Управляющая компания «Рента-лайн» 112,0 тыс. рублей и 4,4 тыс. рублей в возмещение расходов по госпошлине.

Отделом судебных приставов по работе с юридическими лицами г. Петрозаводска и Прионежского района Управления Федеральной службы судебных приставов по Республике Карелия 01.12.2014 вынесено постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю, так как невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в кредитных организациях, за исключением случаев, когда предусмотрен розыск.

В соответствии с данными Единого государственного реестра юридических лиц ООО «Управляющая компания «Рента-лайн» на момент проведения контрольного мероприятия осуществляет (не прекратило) свою деятельность.

Отмечаем, что возвращение взыскателю исполнительного документа не является препятствием для повторного предъявления исполнительного документа к исполнению в пределах срока, установленного статьей 21 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Кредиторская задолженность за 2013 год составила 115,2 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

За 2014 год

Дебиторская задолженность за 2014 год в сравнении с 2013 годом увеличилась на 460,5 тыс. рублей (или в 2,9 раза) и составила по состоянию на 31.12.2014 - 707,8 тыс. рублей. Просроченной дебиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность за 2014 год в сравнении с 2013 годом увеличилась на 171,0 тыс. рублей (или в 2,5 раза) и составила по состоянию на 31.12.2014 – 286,2 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

За 2015 год

Дебиторская задолженность за 2015 год в сравнении с 2014 годом уменьшилась на 170,6 тыс. рублей или на 24,1 процента и составила по состоянию на 31.12.2015 - 537,2 тыс. рублей. Согласно представленной бухгалтерской отчетности, а именно формы 0710005 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», разделу 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (далее - Пояснительная записка) просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 отсутствует.

Следует отметить, что ревизором по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2015 год указано на не отражение в Пояснительной записке сведений о просроченной дебиторской задолженности в размере 153,0 тыс. рублей, в том числе задолженности по доходам от сдачи в аренду помещений в сумме 78,0 тыс. рублей и задолженности за выполнение работ в сумме 75,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по результатам деятельности Общества за 2015 год по сравнению с показателями за 2014 год в общей сумме задолженности не претерпела существенных изменений, и по состоянию на 31.12.2015 составила 287,5 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по данным Пояснительной записки отсутствует.

За 2016 год

Числящаяся на 31.12.2016 дебиторская задолженность по сравнению с аналогичными данными на 31.12.2015 не претерпела существенных изменений, и на конец отчетного периода составила 546,5 тыс. рублей. По данным Пояснительной записки просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 отсутствует.

Кредиторская задолженность по результатам деятельности Общества за 2016 год не претерпела существенных изменений и по состоянию на 31.12.2016 составила 258,3 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия отмечено не отражение в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2016 года просроченной задолженности в сумме 324,3 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 150,0 тыс. рублей по договору беспроцентного займа от 07.07.2014, заключенного с ООО «УКП» (установленный срок возврата займа - не позднее 31.12.2014);

- в сумме 12,3 тыс. рублей по договору б/н от 07.07.2014 с ООО «УКП» (задолженность по начисленным пеням на сумму беспроцентного займа в размере 150,0 тыс. рублей, невозвращенного в установленный срок (до 30.09.2015));

- в сумме 36,0 тыс. рублей по договору субаренды нежилого помещения, заключенного с ООО «Системы комплексной безопасности жизнедеятельности населения при чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера» (установленный срок перечисления арендной платы за последний арендуемый период - до 05.03.2016);

- в сумме 75,0 тыс. рублей по договору возмездного оказания услуг от 26.12.2014, заключенного с ООО «Ладожская усадьба» (указанная сумма задолженности числилась на 31.12.2015);

- в сумме 18,0 тыс. рублей по договору субаренды нежилого помещения от 21.10.2013, заключенного с ООО «Универсальная электронная карта Республики

Карелия» (правопреемник ООО «УКИП Петрозаводск-Сити, установленный срок перечисления арендной платы - до 05.10.2014);

- в сумме 33,0 тыс. рублей по договору субаренды нежилого помещения от 01.05.2014, заключенного с ООО «Управляющая компания Промпарк» (установленный срок перечисления арендной платы за последний арендуемый период - до 05.04.2015, указанная сумма задолженности числилась на 31.12.2015).

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 4, 32 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» дебиторская задолженность по коду 5540 раздела 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2016 года является недостоверной, и искажена в сторону уменьшения на сумму 324,3 тыс. рублей или на 100,0 процентов. Контрольно-счетная палата усматривает наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2014, 2015 и 2016 годы рассматривались на заседаниях балансовых комиссий, по результатам которых составлены протоколы от 02.03.2015, 23.06.2016 и 20.06.2017 соответственно. Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности согласно протоколу от 23.06.2016 представлена (раскрыта) только по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год.

Наличие доходных источников на осуществление деятельности АО «КРРК», в том числе на реализацию инвестиционных проектов

Анализ доходов, полученных АО «КРРК» в 2013-2016 годах, показал, что сумма доходов в 2015 возросла на 3966,5 тыс. рублей по сравнению с 2013 годом (2,9 раза), в 2016 году возросла на 9024,4 тыс. рублей по сравнению с 2013 годом (5,4 раза), что в значительной степени связано с поступлением субсидии на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия», в том числе в 2015 году – 5000,0 тыс. рублей, в 2016 году - 10000,0 тыс. рублей Доля указанной субсидии в общей сумме доходов составила в 2015 году - 45,9 процента, в 2016 году - 88,2 процента.

Данные о доходах АО «КРРК» за 2013-2016 годы представлены в таблице 8 (по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 91.01 «Прочие доходы»).

Таблица 8
тыс. рублей

Наименование	годы				Итого
	2013	2014	2015	2016	
Прочие доходы, итого	2 036,3	1 356,1	6 002,8	11 060,7	20 455,9
в том числе:					
доходы, связанные со сдачей имущества субаренду	39,0	114,0	57,0	6,0	216,0
поступление дивидендов	2,8	190,0	752,0	800,9	1 745,7
проценты к получению	1 631,4	1 045,5	452,9	192,4	3 322,2
начислены пени по договору займа	0,0	0,0	16,4	12,3	28,7

Наименование	годы				Итого
	2013	2014	2015	2016	
поступление от продажи доли в уставном капитале ООО «Промнерудтранс» и ООО «Карелэнергоресурс»	0,0	0,0	1 245,0	0,0	1 245,0
субсидия	0,0	0,0	2 758,0	9 760,5	12 518,5
прочие поступления, в том числе	363,1	6,6	721,5	288,6	1 379,8
восстановление резерва отпусков	250,3	6,6	721,3	284,7	1 262,9

Денежные средства АО «КРРК» размещались на счетах в ОАО «Банк «Онега» (до 2015 года включительно), филиале «Санкт-Петербургский» ООО КБ «Интеркоммерц» (отозвана лицензия 08.02.2016) и филиале «Санкт-Петербургский» АО «Альфа банк» (с 2015 года).

Объем денежных средств, размещенных АО «КРРК» на депозитных счетах, сократился на 57 650,0 тыс. рублей (или 85,8 процента): с 67 220,0 тыс. рублей - в 2013 году до 9 570,0 тыс. рублей – в 2016 году.

Доходы АО «КРРК» от размещения денежных средств на депозитных счетах в 2013-2016 годах составили: в 2013 году - 1631,4, тыс. рублей, в 2014 году – 1045,5 тыс. рублей, в 2015 году 452,8 тыс. рублей, в 2016 году - 192,5 тыс. рублей. Всего доход АО «КРРК» от размещения денежных средств на депозитных счетах за 2013-2016 годы составил 3 322,2 тыс. рублей. Объем начисленных процентов сократился на 1 438,9 тыс. рублей (или 88,2 процента): с 1 631,4 тыс. рублей - в 2013 году до 192,5 тыс. рублей - в 2016 году.

Снижение остатков денежных средств на депозитных счетах составило 24 942,4 тыс. рублей или 99,8 процента (с 25 000,0 тыс. рублей в 2013 году до 50,0 тыс. рублей в 2016 году). Данные приведены в таблице 9.

Таблица 9
Тыс. рублей

2013 год				2014 год			
Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода	Отклонение	Темп прироста/снижения, в %	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода	Отклонение	Темп прироста/снижения, в %
25 000,0	18 400,0	-6 600,0	-26,4	18 400,0	9 450,0	-8 950,0	-48,6
2015 год				2016 год			
Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода	Отклонение	Темп прироста/снижения, в %	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода	Отклонение	Темп прироста/снижения, в %
9 450,0	2 710,0	-6 740,0	-71,3	2 710,0	50,0	-2660,0	98,1

2. Одним из источников доходов на осуществление деятельности АО «КРРК» являлись полученные дивиденды по результатам финансовых вложений.

Полученные дивиденды от участия АО «КРРК» в других организациях в 2013-2016 годы составили 1 745,7 тыс. рублей, анализ которых приведен в таблице 10.

Таблица 10
рублей

Наименование	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
ООО «Промнерудтранс»	2 821,0	91 000,0	0,0	0,0
ООО «Карелэнергоресурс»	0,0	99 000,0	752 004,0	800 910,0
Итого	2 821,0	190 000,0	752 004,0	800 910,0

Дивиденды от участия в других организациях в 2013-2014 годах на расчетный счет АО «КРРК» поступили от 2 организаций из 9 организаций, в которые были осуществлены финансовые вложения. В 2015-2016 годах поступления по дивидендам осуществлены только от ООО «Карелэнергоресурс».

Отмечаем, что основными источниками доходов АО «КРРК» являлись:

в 2013-2014 годах - поступления доходов от размещения денежных средств на депозитах в кредитных учреждениях (проценты к получению), удельный вес которых в общей сумме доходов составил в 2013 году - 80,1 процента, в 2014 году – 77,1 процента,

в 2015 году - поступление Субсидии (удельный вес в общей сумме доходов - 45,9 процента), а также поступление от продажи доли в уставном капитале обществ (удельный вес в общей сумме доходов – 20,7 процента),

в 2016 году – поступление Субсидии (удельный вес в общей сумме доходов - 88,2 процента).

Анализ структуры расходов Общества за 2013-2016 годы

Анализ расходов на содержание АО «КРРК» показал следующее.

Сметы расходов на 2013-2016 годы, утвержденные решениями Совета директоров, предусматривали расходы в следующих объемах: на 2013 год - 18 778,0 тыс. рублей, на 2014 год - 14 638,0 тыс. рублей, на 2015 год - 13 653,0 тыс. рублей, на 2016 год - 13 748,0 тыс. рублей.

В 2013 году расходы составили 12 995,0 тыс. рублей (69,2 процента к утвержденной сумме), из них управленческие расходы - 11 344,0 тыс. рублей (60,4 процента к утвержденной сумме).

Основную часть в структуре управленческих расходов составляли расходы на оплату труда персонала – 55,4 процента, начисления на фонд оплаты труда – 11,2 процента, прочие общехозяйственные расходы – 0,2 процента, консультационные услуги – 8,1 процента, аренда автотранспорта, имущества – 7,1 процента, командировочные расходы – 5,6 процента.

В 2014 году расходы составили 12 474,0 тыс. рублей (85,2 процента к утвержденной сумме), из них управленческие расходы 12 188,0 тыс. рублей (97,7 процента к утвержденной сумме).

Основную часть в структуре управленческих расходов составляли расходы на оплату труда персонала – 37,1 процента, начисления на фонд оплаты труда – 10,7 процента, прочие общехозяйственные расходы – 5,2 процента, консультационные услуги – 3,1 процента, аренда автотранспорта, имущества – 7,0 процентов, командировочные расходы – 4,3 процента.

В 2015 году расходы составили 13 275,0 тыс. рублей (97,2 процента к утвержденной сумме), из них управленческие расходы 12 640,0 тыс. рублей (92,6 процента к утвержденной сумме).

Основную часть в структуре управленческих расходов составляли расходы на оплату труда персонала – 49,1 процента, начисления на фонд оплаты труда – 13,9 процента, консультационные услуги – 8,3 процента, аренда – 3,8 процента, командировочные расходы – 5,4 процента.

В 2016 году расходы составили 11 687,0 тыс. рублей (85,0 процентов к утвержденной сумме), из них управленческие расходы - 11 404,0 тыс. рублей (82,0 процента к утвержденной сумме).

Основную часть в структуре управленческих расходов составляли расходы на оплату труда персонала – 50,3 процента, начисления на фонд оплаты труда –

13,8 процента, консультационные услуги – 8,6 процента, аренда помещений – 3,8 процента, командировочные расходы – 3,8 процента.

В ходе контрольного мероприятия обращено внимание, что значение суммы расходов утвержденных смет за 2015-2016 годы не соответствует сумме «итого» утвержденных текущих расходов (в 2015 году текущие расходы согласно смете утверждены в сумме 13 229,0 тыс. рублей, при этом значение суммы в разрезе утвержденных расходов сложилось в размере 13 653,0 тыс. рублей, в 2016 году текущие расходы согласно смете утверждены в сумме 13 748,0 тыс. рублей, при этом значение суммы в разрезе утвержденных расходов сложилось в размере 14 708,0 тыс. рублей).

Анализ расходов на содержание АО «КРРК» (управленческие расходы) за 2013-2016 годы

Расходы на оплату труда

В ходе контрольного мероприятия установлены отдельные недостатки, в том числе арифметические ошибки при формировании и оформлении штатного расписания в проверяемом периоде. Например, штатное расписание на 2014 год не утверждено приказом генерального директора АО «КРРК», в штатном расписании, утвержденном протоколом Совета директоров от 29.05.2015 № 32, не указано начало периода действия расписания, что является нарушением требований унифицированной формы № Т-3.

На начало 2013 года действовало штатное расписание в количестве 10 штатных единиц. В течение проверяемого периода 2013-2016 годов шесть раз утверждались новые штатные расписания. На конец 2016 года штатная численность сотрудников АО «КРРК» составила 16 единиц (увеличение на 6 единиц).

Штатным расписанием Общества с 01.01.2013 определены следующие структурные подразделения: администрация, бухгалтерия, экономический отдел, юридический отдел. Штатным расписанием с 03.02.2014 расформирован юридический отдел, юрисконсульт включен в состав администрации. Штатным расписанием с 01.05.2016 расформирован экономический отдел, экономист и менеджер проекта включены в состав администрации.

При сопоставлении штатных расписаний на период с 03.02.2014 и с 01.10.2016 установлено, что фонд оплаты труда (далее – ФОТ) увеличился на 141,9 тыс. рублей или на 36,0 процентов.

Динамика объема денежных средств, выплаченных штатным работникам АО «КРРК» в 2013-2016 годах, приведена в таблице 11.

Таблица 11

тысяч рублей

наименование	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		Итого изменение 2013 года к 2016 году		
	шт. ед. *	выплачено	шт. ед. (конец года)	выплачено	шт. ед. (конец года)	выплачено	шт. ед. (конец года)	выплачено	шт. ед.	Отклонение (+,-)	Темп прироста, %
администрация	5	2 614,10	7	3 252,40	9	4 521,10	14	4 824,00	9	2 209,90	84,54
бухгалтерия	2	937,80	2	775,50	2	807,70	2	794,00	0	-143,80	-15,33
экономический отдел	2	658,10	4	507,00	4	625,40		149,40	-2	-508,70	-77,30
юридический отдел	1	386,30		401,80		152,40			-1	-386,30	-100,00
итого	10	4 596,30	13	4 936,70	15	6 106,60	16	5 767,40	6	1 171,10	25,48

* Шт.ед – штатных единиц

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ расчетных ведомостей Общества за 2013-2016 годы, в результате которого установлено, что:

объем денежных средств, выплаченных работникам Общества в 2016 году, в сравнении с 2013 годом увеличился на 1 171,1 тыс. рублей (или 25,5 процента);

объем выплат по структурному подразделению – администрация увеличился на 2 209,9 тыс. рублей (или 84,5 процента), что обусловлено, в том числе увеличением штатной численности на 9 единиц;

объем выплат по структурному подразделению – бухгалтерия сократился на 143,8 тыс. рублей (или 15,3 процента), численность не изменилась.

Выплата премий в 2013-2014 годах не осуществлялась. Объем премиальных выплат в 2015 году составил 224 326,7 рублей (месячная премия), в 2016 году - 91 952,0 рублей (квартальная премия), что составило 3,7 процента и 1,6 процента от общего объема выплат штатным работникам АО «КРРК» в 2015 и 2016 годах соответственно.

Аренда жилого помещения

В ходе анализа управленческих расходов АО «КРРК» установлено, что по договорам найма жилого помещения (договоры от 01.04.2012 б/н, от 09.04.2013 № 20, от 10.09.2014 б/н), заключенных для использования в служебных целях (проживания сотрудника – генерального директора АО «КРРК»), за 2013-2015 годы произведена оплата в размере 527,5 тыс. рублей.

Расчеты с подотчетными лицами

1. В соответствии с пунктом 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичные учетные документы оформлены без учета требований пункта 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, а именно, в командировочных удостоверениях № КР000000033 от 14.10.2015, КР000000006 от 11.03.2016, приказах (распоряжениях) о направлении работников в командировку №№ КР000000033 от 17.10.2016, КР000000006 от 05.03.2015, КР000000038 от 29.11.2016 допущены исправления, не заверенные должным образом.

2. В соответствии со статьей 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, в том числе авансовым отчетом (унифицированная форма № АО-1), приказом (распоряжением) о направлении работника в командировку (унифицированная форма № Т-9) и командировочным удостоверением (унифицированная форма № Т-10).

Пунктом 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ обязательными реквизитами первичного учетного документа являются, в том числе:

наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Для расчетов с подотчетными лицами предусмотрен унифицированный первичный документ – авансовый отчет (форма № АО-1), на основании которого осуществляется списание сумм, выданных под отчет.

Постановлением Государственного комитета статистики Российской Федерации от 01.08.2001 № 55 утверждена унифицированная форма первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» с указаниями по применению и заполнению.

В соответствии с указаниями по применению и заполнению авансового отчета на оборотной стороне формы записывается перечень документов, подтверждающих произведенные расходы, к которым относятся, в том числе приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку и командировочное удостоверение, при этом проверенный авансовый отчет утверждается руководителем и принимается к учету.

Пунктом 1 статьи 252 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) регламентировано, что расходами признаются документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком, оформленные в соответствии с действующим законодательством.

Из этого следует, что если первичные учетные документы не подписаны руководителем, то понесенные затраты признаются документально не подтвержденными. Расходы по авансовому отчету признаются на дату утверждения авансового отчета (подпункт 5 пункта 7 статьи 272 Налогового кодекса). Если авансовый отчет не утвержден, это значит, что бухгалтер не имеет права принять суммы к расходу в данном периоде.

Пункт 8 Учетной политики содержит запрет принимать главному бухгалтеру к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

К бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы, не утвержденные генеральным директором Общества, а именно командировочное удостоверение № КР000000037 от 25.11.2013 (сумма расходов по авансовому отчету составила 21 174,11 рублей); авансовый отчет № 9 от 14.03.2016, приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку № КР000000006 от 11.03.2016 (сумма расход составила 7 823,88 рублей); авансовый отчет № 7 от 19.02.2016, приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку № КР000000005 от 16.02.2016 (сумма расход составила 1 400,0 рублей); командировочное удостоверение № КР000000003/1 от 21.01.2016 (сумма расходов по авансовому отчету составила 17 850,0 рублей); командировочное удостоверение № КР000000003/2 от 21.01.2016 (сумма расходов по авансовому отчету составила 4 000,0 рублей).

Таким образом, расходы в сумме 52 247,99 рублей следует квалифицировать, как необоснованные.

Следует обратить внимание, что за нарушение требований по оформлению первичной учетной документации предусмотрена ответственность по статье 120 Налогового кодекса.

3. Пунктом 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – Постановление № 749), определено, что «при командировках в местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются».

В нарушение указанной нормы к бухгалтерскому учету по дебету счета 26.01 «Общехозяйственные расходы» неправомерно приняты «суточные» за один календарный день командировки в размере 8 000,0 рублей по 4 авансовым отчетам.

4. Бухгалтерский учет согласно части 2 статьи 1 Закона № 402-ФЗ это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нормами части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ закреплено, что бухгалтерская 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.

В соответствии со статьей 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, при этом пунктом 8 статьи 3 указанного закона регламентировано, что факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Бухгалтерский учет согласно нормам пункта 4 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Указанным пунктом закреплено, что основными задачами бухгалтерского учета являются, в том числе формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, и ее имущественном положении.

Исходя из указанных норм, не подлежат регистрации в регистрах бухгалтерского учета расходы по не имевшим место фактам хозяйственной жизни экономического субъекта.

В 2016 году к бухгалтерскому учету по счету дебету счета 76.05 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» приняты расходы, осуществлённые подотчетными лицам на нужды, не относящиеся к хозяйственной жизни АО «КРРК», а именно:

- авансовый отчет № 38 от 16.06.2016 (сумма расходов на изготовление печати круглой для ООО «Аэровокзал «Карелия» составила 1 590,0 рублей);

- авансовый отчет № 32 от 31.05.2016 (сумма расходов за свидетельствование подлинности подписи на заявлениях форм № Р13001, Р14001 ООО «Управляющая компания индустриальным парком Петрозаводск-сити» (правопреемник «Универсальная электронная карта Республики Карелия») и ООО «Управляющая компания Карелия-Вуд» составила 1 000,0 рублей);

- авансовый отчет № 26 от 24.05.2016 (сумма расходов государственной пошлины юридического лица ООО Управляющая компания индустриальным парком «Карелия-Север» составила 800,0 рублей);

- авансовый отчет № 24 от 19.05.2016 (сумма расходов за свидетельствование подлинности подписи на заявлении формы № Р13001 ООО «Управляющая компания Карелия-Вуд» составила 300,0 рублей);

- авансовый отчет № 22 от 17.05.2016 (сумма расходов государственной пошлины юридического лица ООО «Управляющая компания Карелия-Вуд» составила 800,0 рублей);

- авансовый отчет № 84 от 01.11.2016 (сумма расходов, уплаченная Федеральной службе судебных приставов за ООО «Аэровокзал «Карелия», составила 728,89 рублей, при этом счет на авансовом отчете исправлен на 91.02 «Прочие расходы» без учета требований пункта 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ);

- авансовый отчет № 51 от 25.07.2016 (сумма расходов за свидетельствование подлинности подписи на заявлении формы № Р14001 ООО «Управляющая компания индустриальным парком Петрозаводск-сити» (правопреемник «Универсальная электронная карта Республики Карелия») составила 300,0 рублей);

- авансовый отчет № 46 от 08.07.2016 (сумма расходов за уплату штрафа за ООО «Карелрециклинг» составила 200,0 рублей);

- авансовый отчет № 42 от 23.06.2016 (сумма расходов на изготовление печати круглой для ООО «Карелрециклинг» составила 890,0 рублей).

Отмечаем, что указанные расходы являются обязательствами обществ с ограниченной ответственностью. В соответствии нормами статьи 2 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.

Таким образом, расходы в сумме 6 608,89 рублей следует квалифицировать как экономически неправомерные.

5. По дебету счета 68.10 «Расчеты по налогам и сборам» на основании авансового отчета № 15 от 24.02.2015 отражены фактически перечисленные в бюджет платежи государственной пошлины за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие юридически значимые действия в размере 1 600,0 рублей (800,0 рублей + 800,0 рублей) целесообразность уплаты которых, в ходе контрольного мероприятия не представлена.

Таким образом, расходы в сумме 1 600,0 рублей следует квалифицировать как необоснованные.

6. В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ обязательным реквизитом первичного учетного документа является, в том числе содержание факта хозяйственной жизни.

Согласно Положению о служебных командировках работников ОАО «КРРК» основными задачами служебных командировок являются, в том числе решение конкретных задач производственно-хозяйственной, финансовой и иной деятельности АО «КРРК». При этом служебными командировками не являются выезды по личным вопросам (без производственной необходимости, соответствующего договора или вызова приглашающей стороны).

В 2015 году к бухгалтерскому учету принят авансовый отчет № 48 от 15.06.2015 на сумму 9 412,4 рублей, при этом отчет содержит приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (Финляндия, город Йоэнсуу) с целью «проведения переговоров о сотрудничестве», подписанный генеральным директором АО «КРРК» и не содержит договора или вызова приглашающей стороны.

В связи с тем, что цель командировки не отвечает основным задачам, утвержденным Положением о служебных командировках работников ОАО «КРРК», и носит абстрактный характер (не конкретизировано какие переговоры, с кем, по какому вопросу) расходы в сумме 9 412,4 рублей следует квалифицировать как необоснованные.

7. Согласно нормам пункта 18 Постановления № 749 даты пересечения государственной границы Российской Федерации при следовании с территории Российской Федерации и на территорию Российской Федерации определяются по отметкам пограничных органов в паспорте.

Положением о служебных командировках работников ОАО «КРРК» закреплены следующие нормы:

- в случае командировки в страны, с которыми установлен полный пограничный контроль фактическое время пребывания в командировке за пределами Российской Федерации определяется по отметкам контрольно-пропускных пунктов в заграничном паспорте;

- в случае отсутствия отметок в соответствии с вышеуказанным пунктом суточные расходы командированному работнику не возмещаются.

К бухгалтерскому учету по счету 26.01 «Общехозяйственные расходы» приняты расходы по авансовым отчетам № 74 от 19.08.2015 и № 96 от 23.11.2015 на суммы 6 000,0 рублей и 13 237,81 рублей соответственно.

Анализ представленных документов показал, что к авансовым отчетам приложены копии паспортов, не позволяющие идентифицировать даты пересечения границы Российской Федерации при следовании с территории Российской Федерации и на территорию Российской Федерации.

Таким образом, сумму расходов в размере 19 237,81 рублей следует считать неподтвержденной и квалифицировать как необоснованную.

8. Целями Закона № 402-ФЗ (статья 1) являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Нормами статьи 4 Закона № 402-ФЗ закреплено, что законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из указанного Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

В соответствии с пунктом 2 Приказа № 34н положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Согласно пункту 9 Приказа № 34н документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

В соответствии с требованиями законодательства (пункт 1 статьи 252 Налогового кодекса) к налоговому учету принимается информация о хозяйственных операциях, содержащаяся в первичных документах. Первичным документом, на основании которого принимаются к учету командировочные

расходы, является авансовый отчет, оформленный надлежащим образом вместе с приложенными к нему оправдательными документами.

Оформление авансового отчета с нарушением установленных законодательством требований, а также отсутствие необходимых приложений к авансовому отчету (или ненадлежащее их оформление) влечет несоответствие авансового отчета требованиям законодательства Российской Федерации и, соответственно, указанная в нем сумма расходов не может быть включена в состав расходов как не имеющая надлежащего документального подтверждения.

По дебету счета 26.01 «Общехозяйственные расходы» к бухгалтерскому учету приняты расходы на основании документов, не имеющих построчного перевода на русский язык 8 авансовых отчетов на сумму 93 453,62 рублей, которую следует считать неподтвержденной и квалифицировать как необоснованную.

Согласно представленным в ходе контрольного мероприятия документам расходы на сумму 12 255,73 рублей (авансовый отчет № 54 от 01.08.2016) и на сумму 13 086,25 рублей (авансовый отчет № 94 от 16.11.2016) произведены за счет средств предоставленной субсидии, при этом обосновывающие документы оформлены с нарушением требований законодательства о бухгалтерском учете

9. В нарушение требований Постановления № 749 и Положения о служебных командировках работников АО «КРРК» к бухгалтерскому учету приняты расходы в объеме 2 030 рублей (оплачен счет за проживание в гостинице п. Калевала, авансовый отчет от 06.03.2014 № 39), которые являются неправомерными в связи с тем, что в командировочном удостоверении заместителя генерального директора отсутствовали необходимые отметки (о прибытии, выбытии в пункт (из пункта) назначения), а также в приказе о направлении работника в командировку пунктом назначения являлся город Кемь (пункт назначения п. Калевала приказом предусмотрен не был).

10. В соответствии с приказом от 02.10.2014 генерального директора АО «КРРК» заместитель генерального директора находился в командировке в г. Санкт-Петербург. Согласно авансовому отчету расходы составили 6 058,7 рублей. В подтверждение указанных расходов были представлены ненадлежащим образом оформленные первичные учетные документы, что является нарушением статьи 9 Закона № 402-ФЗ, т.е. отсутствовали подписи в приказе о направлении работника в командировку, в командировочном удостоверении (подписи руководителя организации). Не указаны в командировочном удостоверении даты прибытия и дата выбытия из пункта назначения, отсутствовали подписи в служебном задании для направления в командировку и отчете о его выполнении.

11. Частью 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ установлено, что не допускается регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Для целей настоящего Федерального закона под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки).

Приказом Общества от 05.08.2013 заместитель генерального директора был направлен в командировку в Финляндию, г. Оулу «Оулу Энергия» сроком на 4 календарных дня с 6 по 9 августа 2013 года, которым предъявлен счет к оплате и оплачен счет за проживание в отеле «Cumulus OULU», выписанный иное лицо. Таким образом, правомерность оплаты Обществом расходов за проживание в отеле

«Cumulus OULU» в объеме 8 708,16 рублей документально не подтверждена, поэтому средства в объеме 8 708,16 рублей использованы неправомерно.

По отдельным вышеуказанным фактам нарушений Контрольно-счетная палата усматривает наличие признаков состава административных правонарушений, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Аренда и содержание арендованного автомобильного транспорта

Генеральным директором АО «КРРК» заключен договор аренды автомобиля без экипажа, без предоставления услуг по управлению транспортным средством и по его техническому содержанию (обслуживанию) и эксплуатации от 16.11.2012 (автомобиль- Toyota Land Cruiser 200, 2008 года выпуска). Сторонами указанного договора являлись АО «КРРК» в лице генерального директора и физическое лицо, которое являлось генеральным директором АО «КРРК».

Срок действия договора с 16.11.2012 по 31.12.2015. Арендная плата по договору составила 17,0 тыс. рублей в месяц (в т.ч. НДС/Л). Автомобиль оценен в 2 000,0 тыс. рублей. Экономического обоснования, расчетов размера арендной платы не представлено.

В нарушение требований статьи 83 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в редакции от 28.07.2012), подпункта 16) пункта 17.2 раздела 17 Устава АО «КРРК», утвержденного распоряжением Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд от 23.11.2012 № 789-р, Советом директоров не было принято решений об одобрении данной сделки, в совершении которой имеется заинтересованность единоличного исполнительного органа АО «КРРК» – Генерального директора.

10 ноября 2014 года подписано соглашение о расторжении договора аренды автомобиля. Всего за срок действия договора с 16.11.2012 по 10.11.2014 арендная плата составила 379 666,67 рублей, в том числе в 2013 году – 204 000,0 рублей, в 2014 году – 175 666,67 рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что договором аренды не урегулирован порядок аренды и порядок расчетов на период отпусков и временной нетрудоспособности работника АО «КРРК», имеющего право на управление арендованным автомобилем в соответствии со страховым полисом. В страховом полисе не указан иной работник АО «КРРК», кроме генерального директора, имеющий право на управление арендованным автомобилем. При этом, в проверяемом периоде в 2013-2014 годах генеральный директор АО «КРРК», находясь в отпуске, не передавал другому работнику АО «КРРК» право управления автомобилем, следовательно, автомобиль не использовался в служебных целях, а арендная плата оплачивалась в полном размере. Генеральный директор АО «КРРК» в 2013 году находился в отпуске 29 календарных дней, в 2014 году – 33 календарных дня, арендная плата за эти дни составила 34 000 рублей (вычислено расчетным путем). Таким образом, Контрольно-счетная палата усматривает неправомерное использование средств в размере 34 000 рублей.

Выборочной проверкой авансовых отчетов проведен анализ расходов на ремонт и покупку автозапчастей арендованного автомобильного транспорта, которые составили 77 828,42 рублей. Также выборочной проверкой авансовых отчетов установлены расходы в объеме 116 147,0 рублей на отдельные виды страхования арендованного автомобиля (ОСАГО, КАСКО).

Необходимо отметить, что во все полисы страхования транспортных средств включены лица, не имеющие отношения и не работающие в АО «КРРК». Включение дополнительных лиц в полисы страхования транспортных средств ведет к удорожанию страховой премии, выплачиваемой владельцем транспортного средства страховой компании.

Кроме того, генеральным директором АО «КРРК» был заключен договор на подключение охранно-навигационного комплекса на арендованный автомобиль, расходы по которому составили 79 517,03 рублей, а также произведены расходы по техническому обслуживанию и ремонту арендованного автомобиля в сумме 137 465,8 рублей.

Таким образом, на аренду и содержание арендованного автомобиля АО «КРРК» в 2013-2014 годах было израсходовано 790 624,92 рублей.

Учитывая вышеизложенное, в т.ч. и отсутствие решения Совета директоров об одобрении сделки (заключение договора аренды автомобиля), средства в размере 790 624,92 рублей использованы неправомерно.

Выборочной проверкой авансовых отчетов за 2013, 2014, 2015 годы установлено, что генеральный директор предъявлял к оплате чеки, подтверждающие заправку автотранспортного средства за пределами г. Петрозаводска в выходные и праздничные дни, а также в рабочие дни, когда находился не в командировке (на рабочем месте).

Всего предъявлено к оплате и оплачено чеков на сумму 20 909,52 рублей.

Данные дни согласно табелям учета рабочего времени за 2013, 2014, 2015 годы являлись рабочими или выходными, при этом, приказы на командировку отсутствуют, путевые листы не оформлялись.

Таким образом, в 2013-2014 годах АО «КРРК» неправомерно возмещены расходы генеральному директору на общую сумму 20 909,52 рублей, что является нарушением требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ, т.е. к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни.

Результаты деятельности акционерного общества за 2013-2016 годы

Финансовые вложения акционерного общества

Анализ финансовых вложений АО «КРРК» в уставные капиталы других организаций за 2013-2016 годы (по данным оборотно-сальдовых ведомостей счета 58 «Финансовые вложения») показал следующее.

Сумма финансовых вложений по состоянию на 01.01.2013 составила 81,7 процента. Объем финансовых вложений за 2013 год увеличился на 255,0 тыс. рублей и составил на 31.12.2013 - 336,7 тыс. рублей. В период с 01.01.2014 по 31.12.2015 АО «КРРК» финансовых вложений не осуществляло.

Объем финансовых вложений в уставные капиталы других организаций в 2015 году сократился на 256,0 тыс. рублей или 76,0 процентов за счет отчуждения доли в уставных капиталах ООО «Промнерудтранс» в размере 1 тыс. рублей и в ООО «Карелводресурс» в размере 255,0 тыс. рублей.

Отмечаем, что ЗАО «Северо-Западный центр международного делового сотрудничества» реорганизовано 30.08.2012 путем слияния с ЗАО «Развитие»⁶, которое в свою очередь прекратило деятельность 10.02.2014 на основании пункта

⁶ согласно информации с сайта <https://egrul.nalog.ru/>

2 статьи 21.1. Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»⁷, при этом в учете сумма финансовых вложений АО «КРРК» в ЗАО «Северо-Западный центр международного делового сотрудничества» числилась в размере 30,0 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 4, 32, 43, 44 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», раздела счета 58 «Финансовые вложения» приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» искажение показателей в сторону увеличения формы по ОКУД 0710001 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» АО «КРРК» по строке 5301 «Финансовые вложения» на 31.12.2015 составило 30,0 тыс. рублей или 37,0 процентов. Контрольно-счетная палата усматривает наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В 2016 году финансовые вложения АО «КРРК» в уставные капиталы дочерних предприятий составили 12 969,0 тыс. рублей, в том числе в уставный капитал ООО «УКП» - 12 960,0 тыс. рублей, ООО «Автоспецтранс» - 9,0 тыс. рублей. Объем финансовых вложений в уставные капиталы других организаций (за исключением ООО «УКП») по состоянию на 31.12.2016 составил 59,7 тыс. рублей, что меньше показателей 2015 года на 21,0 тыс. рублей.

Таким образом, без учета вноса в уставный капитал ООО «УКП» в объеме 12 960,0 тыс. рублей в 2016 году объем финансовых вложений АО «КРРК» с 2013 до 2016 годов сократился на 277 тыс. рублей или 82,3 процента.

На конец проверяемого периода финансовые вложения числятся в сумме 13 019,7 тыс. рублей.

Данные по финансовым вложениям представлены в таблице 12.

Таблица 12
тысяч рублей

Наименование	Доля в уставном капитале, %	Сальдо на 01.01.2013	Обороты за 2013 год		Обороты за 2014 год		Обороты за 2015 год		Обороты за 2016 год		Сальдо на 31.12.2016
			вложения	выбытие	вложения	выбытие	вложения	выбытие	вложения	выбытие	
ООО «Управляющая компания Промпарком» (ООО «Топаз»)	99	9,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12 960,0	0,0	12 969,9
ООО «Управляющая компания Карелия-Север» (ООО «Развитие»)	100	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10
ООО «Карелэнергоресурс»	99	9,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,9
ООО «Управляющая компания Карелия-Вуд» (ООО «Аэровокзал «Карелия», ООО «Перспектива»)	99	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10
ООО «Управляющая компания	99	9,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,9

⁷ Если юридическое лицо в течение последних двенадцати месяцев не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету регистрирующий орган принимает решение о предстоящем исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц.

Наименование	Доля в уставном капитале, %	Сальдо на 01.01.2013	Обороты за 2013 год		Обороты за 2014 год		Обороты за 2015 год		Обороты за 2016 год		Сальдо на 31.12.2016
			вложения	выбытие	вложения	выбытие	вложения	выбытие	вложения	выбытие	
индустриальным парком Петрозаводсксити» (ООО «Универсальная электронная карта Республики Карелия»)											
ЗАО «Северо-Западный центр международного делового сотрудничества»	54,5	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
ООО «Карелводресурс»	51	0,0	255,0	0,0	0,0	0,0	0,0	255,0	0,0	0,0	0,0
ООО «Бисконт»	10	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0
ООО «Промнерудтранс»	10	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0
ООО «Автоспецтранс»		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,0	0,0	9,0
Итого		81,7	255,0	0,0	0,0	0,0	0,0	256,0	12 969,0	30,0	13 019,7

Получение прибыли

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в период с 01.01.2013 по 31.12.2016 была экономически неэффективна и согласно отчетам о финансовых результатах за указанный период получены убытки (в 2013 году чистый убыток составил – 8 660,0 тыс. рублей, в 2014 – году 7 679,0 тыс. рублей, в 2015 году – 5 171,0 тыс. рублей, в 2016 году – 10 138,0 тыс. рублей).

Решение о перечислении дивидендов

Распоряжением Правительства Республики Карелия от 12.07.2012 № 452р-П одобрена Концепция управления государственным имуществом Республики Карелия на период до 2016 года (далее – Концепция).

В соответствии с разделом 2 «приоритетные направления деятельности Правительства Республики Карелия в сфере использования государственного имущества и земельных ресурсов на 2012-2016 годы» для повышения эффективности управления находящимся в собственности Республики Карелия акций (долей в уставном капитале) хозяйственных обществ необходимо, в том числе обеспечить выработку эффективной дивидендной политики, рост стоимости бизнеса и ликвидности акций в каждом хозяйственном обществе.

Согласно пункту 10 Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета Республики Карелия и совершенствованию долговой политики Республики Карелия на 2013-2016 годы, утвержденного распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.12.2013 № 891р-П (с учетом изменений) (далее – План мероприятий) удельный вес хозяйственных обществ, доли (акции) которых находятся в собственности Республики Карелия, которыми принято решение на выплату прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, или дивидендов по акциям в соответствии с установленными нормативами (не менее 40,0 процентов от чистой прибыли в 2014-2015 года, начиная с 2016 года – 45,0 процентов чистой прибыли) в период с 2014 по 2016 год значение целевого показателя определено 100,0 процентов.

Решениями годовых собраний единственного акционера в связи с полученными убытками и отсутствием источников выплаты дивидендов по итогам

финансово-хозяйственной деятельности АО «КРРК» за период 2013-2016 годы дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Таким образом, не исполнены приоритетные направления деятельности Правительства Республики Карелия в сфере использования государственного имущества в части находящихся в собственности Республики Карелия акций АО «КРРК», не выполнен пункт 10 Плана мероприятий по выплате дивидендов «АО «КРРК».

Выводы

1. Положением о Министерстве экономического развития и промышленности Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 21.09.2016 № 360-П, и Законом Республики Карелия от 05.03.2013 № 1687-ЗРК «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Карелия» не предусмотрены полномочия уполномоченного органа исполнительной власти Республики Карелия (Министерства) на предоставление субсидий из бюджета Республики Карелия на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия».

2. Не соблюдены требования пункта 6.2. Дорожной карты внедрения Стандарта деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в Республике Карелия, утвержденной распоряжением Главы Республики Карелия от 04.03.2014 № 73-р, показатели оценки эффективности работы Общества не разработаны.

3. Изменения в Устав от 23.11.2012 в части уменьшения уставного капитала в разумные сроки не внесены (решение об уменьшении уставного капитала единственным акционером принято 11.08.2015, государственная регистрация отчета об итогах выпуска ценных бумаг осуществлена 23.10.2015 года, запись в единый государственный реестр юридических лиц внесена 27.04.2016).

4. Обществом в период 2013-2014 годы не исполнены требования пункта 4 статьи 99 Гражданского кодекса и пункта 6 статьи 35 Закона № 208-ФЗ. Кроме того, решение об уменьшении уставного капитала принято 11.08.2015, что является нарушением срока, установленного пунктом 6 статьи 35 Закона № 208-ФЗ (не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года).

Согласно принятому 11.08.2015 года решению стоимость государственного имущества (акций) уменьшилась на 58 635,0 тыс. рублей (65 150,0 тыс. рублей – 6 150,0 тыс. рублей), что привело к обесцениванию акций Общества и соответственно к безвозвратным потерям стоимости государственного имущества (акций).

5. В соответствии с Законом № 1968-ЗРК» Комитету утверждены бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций в качестве взноса в уставный капитал ОАО «КРРК» в сумме 12 960,0 тыс. рублей.

Вложение бюджетных инвестиций именно в уставный капитал АО «КРРК» в сумме 12 960,0 тыс. рублей не имело экономической, бюджетной и социальной эффективности (доходы в виде дивидендов за период 2013-2016 годы не получены, сумма поступивших в 2016 году налогов в бюджет Республики Карелия меньше суммы бюджетных инвестиций). Кроме того, в связи с тем, что указанная

инвестиция, перечисленная в качестве взноса в уставный капитал ООО «УКП», не привела к получению дохода в 2016 году, существует риск того, что стоимость чистых активов будет ниже размера уставного капитала. Указанное вновь приведет к решению об уменьшении стоимости государственного имущества (акций), т.е. к обесцениванию акций АО «КРРК»».

6. Обязательства Комитета и АО «КРРК» в части проведения мониторинга выполнения мероприятий по обеспечению реализации проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия, предусмотренные условиями Договора от 09.06.2016 и Договора от 27.06.2016, в полном объеме не реализованы.

7. В связи с тем, что АО «КРРК» не осуществляло закупок за счет средств бюджетной инвестиции (средства перечислены ООО «УКП») требования пункта 5 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в рамках исполнения Договора от 09.06.2016 не применялись. Закупки товаров, работ, услуг и их оплата осуществлялись ООО «УКП», при этом положения Закона № 44-ФЗ не применялись, что создало риски, связанные с эффективностью и результативностью осуществления закупок товаров, работ, услуг при реализации инвестиционного проекта.

8. Проверка расходов в рамках реализации инвестиционного проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия, показала:

8.1. Расходы ООО «УКП» на выплату по договорам процентных займов в сумме 4 041,5 тыс. рублей, по мнению Контрольно-счетной палаты, содержат признаки нецелевого использования средств в рамках исполнения требований пункта 2.1. и 3.2 Договора от 27.06.2016.

8.2. Расходы ООО «УКП» на реализацию инвестиционного проекта в части оплаты ООО «Агентство СВ Консалт» в сумме 20,0 тыс. рублей, по мнению Контрольно-счетной палаты, содержат признаки нецелевого использования средств в рамках исполнения требований пункта 2.1. и 3.2 Договора от 27.06.2016.

8.3. АО «КРРК» не приняты меры по взысканию в судебном порядке задолженности в сумме 150,0 тыс. рублей по договору беспроцентного займа, предоставленного ООО «УКП».

9. Анализ данных о реализации инвестиционных проектов за 2013-2014 показал, что из 19 инвестиционных проектов реализовано 2 проекта, реализация 4 проектов продолжена в 2015 году, реализация 1 проекта завершена (проект не реализован).

Кроме того, по 6 проектам, которые реализовывались в 2013-2014 годах, отсутствует информация о завершении их реализации или продолжении реализации в 2015-2016 годы, по 6 проектам, предусмотренным к реализации в 2014 году, отсутствует информация об их реализации в 2014-2016 годах.

10. В целях реализации проекта «Создание промышленного парка на территории Республики Карелия» АО «КРРК» заключен договор на оказание услуг по разработке проекта концепции создания сети промышленных парков на территории Республики Карелия, расходы по которому составили 125,6 тыс. рублей. Проект Концепции создания и территориально-пространственного размещения индустриальных парков в Республике Карелия не утвержден Правительством Республики Карелия, фактически не реализовывался. По мнению Контрольно-счетной палаты, средства в сумме 125,6 тыс. рублей израсходованы неэффективно.

11. Сумма бюджетных ассигнований, утвержденная Законом № 1851-ЗРК, на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия» (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам), составила 5 000,0 тыс. рублей

Сумма бюджетных ассигнований, утвержденная Законом № 1968-ЗРК, на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг), составила 10 000,0 тыс. рублей.

12. За 4 квартал 2015 года - 1 квартал 2016 года, весь объем Субсидии использован в полном объеме. На разработку инвестиционных проектов было израсходовано 288,1 тыс. рублей, на сопровождение – 4 538,9 тыс. рублей, на координацию – 172,9 тыс. рублей. За период с 18.04.2016 по 01.01.2017, израсходовано 7 518,5 тыс. рублей, в том числе на мероприятия в сфере разработки инвестиционных проектов – 1 464,7 тыс. рублей, в сфере сопровождения инвестиционных проектов – 5 700,2 тыс. рублей, в сфере координации инвестиционных проектов – 353,6 тыс. рублей.

13. Большинство показателей, установленных Министерством по выполнению мероприятий, связанных с разработкой, координацией и сопровождением инвестиционных проектов, перевыполнены, что свидетельствует о занижении Министерством плановых значений показателей и (или) об отсутствии своевременной корректировки значений.

Установлены расхождения отчетных и фактических данных в отчетах, представленных АО «КРРК» в рамках реализации Соглашения на 2016 год, в том числе в части количества паспортов инвестиционных проектов, заполненных в соответствии с Регламентом, количества реализуемых соглашений, заключенных с инвесторами, а также допущены ошибки при подсчете итоговых данных. Указанные расхождения, не отмеченные в письмах Министерства об утверждении отчетов, свидетельствуют о формальном подходе Министерства к осуществлению контроля за целевым и эффективным использованием субсидии со стороны Министерства.

14. При сопровождении инвестиционных проектов АО «КРРК» нарушались сроки выполнения работ (оказания услуг), предусмотренные Регламентом, а также неоднократно нарушались сроки подготовки заключений о целесообразности (нецелесообразности) реализации инвестиционных проектов отраслевыми органами.

15. Установлены расхождения отдельных целевых показателей результативности использования Субсидии, предусмотренные соглашениями на 2015 и 2016 годы, и показателей результатов подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 03.03.2014 № 49-П.

15.1. Установлено несоблюдение требований пункта 29 Постановления № 415-П, а именно кураторы проектов не представляли в Министерство информацию о реализации инвестиционных проектов, а также о мероприятиях по сопровождению инвестиционных проектов.

15.2. Информация об инвестиционных проектах, размещенная на интернет-портале «Республика Карелия для инвестора», не в полной мере соответствует приложению 3 к Постановлению № 415-П.

15.3 Министерство неоднократно нарушало требования пункта 21 Регламента сопровождения инвестиционных проектов, т.к. не соблюдался срок в 20 рабочих дней со дня принятия решения о поддержке инвестиционного проекта Рабочей группой по содействию в привлечении инвестиций в экономику Республики Карелия, в течение которого Министерство инициирует проведение заседания Межведомственной комиссии по размещению и развитию производительных сил на территории Республики Карелия.

16. В нарушение подпункта 10 пункта 1 статьи 48, пункта 2 статьи 54, пункта 2 статьи 86 Закона № 208-ФЗ общим собранием акционеров, в том числе на годовых общих собраниях акционеров АО «КРРК», проведенных 27.06.2013 (за 2012 год), 27.06.2014 (за 2013 год), 29.06.2015 (за 2014 год) и 30.06.2016 (за 2015 год), вопрос в повестку дня об утверждении аудитора АО «КРРК» не включался и аудитор АО «КРРК» не утверждался.

Аудиторские заключения по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «КРРК» за проверяемый период составлены аудиторами, полномочия которых в установленном законодательством порядке единственным акционером не подтверждены.

17. В нарушение требований пункта 2 статьи 85 Закона № 208-ФЗ не определен порядок деятельности ревизионной комиссии (ревизора) Общества.

В заключениях ревизора по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2013-2015 годы подтверждена достоверность годовой бухгалтерской отчетности. В заключениях отражены отдельные нарушения (замечания) требований бухгалтерского учета, в том числе бухгалтерской отчетности.

В нарушение пункта 3 статьи 85, статей 87 и 88 Закона № 208-ФЗ достоверность данных, содержащихся в годовом отчете АО «КРРК» за 2016 год и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год, не подтверждена ревизором АО «КРРК».

18. Анализ активов и пассивов баланса АО «КРРК» за 2013-2016 годы показал, что за 2013-2015 годы произошло снижение суммы валюты баланса на 19 344,0 тыс. рублей или 52,8 процента. Сумма активов и пассивов баланса за 2016 год возросла на 3 322,0 тыс. рублей.

Сумма непокрытых убытков увеличилась за 2013 год - на 8 660,0 тыс. рублей, за 2014 год - на 7 678,0 тыс. рублей, за 2015 год - на 5 601,0 тыс. рублей.

За 2016 год сумма непокрытого убытка составила 10 228,0 тыс. рублей, что меньше показателя 2015 года в 5 раз или на 40 662,0 тыс. рублей.

За 2015-2016 годы уставный капитал уменьшился на 45 675,0 тыс. рублей или 70,1 процент и по состоянию на 31.12.2016 составил 19 475,0 тыс. рублей.

19. В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 4, 32 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» дебиторская задолженность по коду 5540 раздела 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2016 года является недостоверной, и искажена в сторону уменьшения на сумму 324,3 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата усматривает наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об

административных правонарушениях. Результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2014, 2015 и 2016 годы рассматривались на заседаниях балансовых комиссий, по результатам которых составлены протоколы от 02.03.2015, 23.06.2016 и 20.06.2017 соответственно. Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности согласно протоколу от 23.06.2016 представлена (раскрыта) только по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год.

20. Основными источниками доходов АО «КРРК» являлись:

в 2013-2014 годах - поступления доходов от размещения денежных средств на депозитах в кредитных учреждениях (проценты к получению), удельный вес которых в общей сумме доходов составил в 2013 году - 80,1 процента, в 2014 году - 77,1 процента;

в 2015 году - поступление Субсидии (удельный вес в общей сумме доходов - 45,9 процента), а также поступления от продажи доли в уставных капиталах обществ (удельный вес в общей сумме доходов - 20,7 процента),

в 2016 году - поступление Субсидии (удельный вес в общей сумме доходов - 88,2 процента).

21. Анализ расходов на содержание АО «КРРК» показал, что расходы составили:

в 2013 году - 12 995,0 тыс. рублей (69,2 процента к утвержденной сумме), из них управленческие расходы - 11 344,0 тыс. рублей (60,4 процента к утвержденной сумме);

в 2014 году - 12 474,0 тыс. рублей (85,2 процента к утвержденной сумме), из них управленческие расходы - 12 188,0 тыс. рублей (97,7 процента к утвержденной сумме);

в 2015 году - 13 275,0 тыс. рублей (97,2 процента к утвержденной сумме), из них управленческие расходы - 12 640,0 тыс. рублей (92,6 процента к утвержденной сумме);

в 2016 году - 11 687,0 тыс. рублей (85,0 процентов к утвержденной сумме), из них управленческие расходы - 11 404,0 тыс. рублей (82,0 процента к утвержденной сумме).

Основную долю в структуре управленческих расходов составляли расходы на оплату труда персонала, начисления на фонд оплаты труда, консультационные услуги, аренда помещений, командировочные расходы.

22. Выборочная проверка документов по расчетам с подотчетными лицами выявила нарушения требований законодательства о бухгалтерском учете в части оформления первичных учетных документов (в том числе обосновывающих документов). Контрольно-счетная палата усматривает наличие признаков состава административных правонарушений, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

23. Расходы АО «КРРК» на аренду и содержание арендованного автомобиля в 2013-2014 годах составили 790 624,92 рублей. По мнению Контрольно-счетной палаты, указанные расходы являются неправомерными.

Установлено, что в 2013-2014 годах неправомерно возмещены расходы генеральному директору на общую сумму 20 909,52 рублей.

24. В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 4, 32, 43, 44 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», раздела счета 58 «Финансовые вложения» приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об

утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» искажение показателей в сторону увеличения на 31.12.2015 составило 30,0 тыс. рублей или 37,0 процентов (форма по ОКУД 0710001 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», по строке 5301 «Финансовые вложения»). Контрольно-счетная палата усматривает наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

25. Финансово-хозяйственная деятельности Общества в период с 01.01.2013 по 31.12.2016 была экономически неэффективна и согласно отчетам о финансовых результатах за указанный период получены убытки (в 2013 году чистый убыток составил – 8 660,0 тыс. рублей, в 2014 – году 7 679,0 тыс. рублей, в 2015 году – 5 171,0 тыс. рублей, в 2016 году – 10 138,0 тыс. рублей).

26. Не исполнены приоритетные направления деятельности Правительства Республики Карелия в сфере использования государственного имущества в части находящихся в собственности Республики Карелия акций АО «КРРК», не выполнен пункт 10 Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета Республики Карелия и совершенствованию долговой политики Республики Карелия на 2013-2016 годы, утвержденного распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.12.2013 № 891р-П, по выплате дивидендов АО «КРРК».

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

1. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2013–2016 годах» на объекте - Акционерное общество «Корпорация развития Республики Карелия от 18.01.2018. Акт подписан с пояснениями от 29.01.2018 № 93. Представленные пояснения рассмотрены при подготовке отчета и частично учтены.

2. Акт встречной проверки на объекте - Министерство экономического развития и промышленности Республики Карелия от 21.12.2017. Акт подписан с пояснениями от 29.12.2017 №10282 /15.1-18/МЭРи. Представленные пояснения рассмотрены при подготовке отчёта и частично учтены.

Предложения:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2013–2016 годах» в адрес:

Главы Республики Карелия;

Законодательного Собрания Республики Карелия;

Прокуратуры Республики Карелия;

Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Республике Карелия;

Министерства финансов Республики Карелия;

Министерства экономического развития и промышленности Республики Карелия;

Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия;

Акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия».

2. Направить Представление об устранении нарушений и недостатков в адрес Акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия».

3. Направить информационные письма в адрес:

Министерства экономического развития и промышленности Республики Карелия;

Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия.

Приложения:

1. Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов, на 2 листах.

Руководитель контрольного мероприятия

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
(должность)

(подпись)

Д.А. Корняков
(инициалы, фамилия)