

**Информация**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности**  
**АО «Единый расчетный центр Республики Карелия» и ООО «Единый**  
**информационно-расчетный центр Республики Карелия», доля собственности**  
**Республики Карелия в уставном капитале которых**  
**составляет 100 процентов, за 2016-2018 годы»**

Постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 04 марта 2020 года № 4 утвержден отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Единый расчетный центр Республики Карелия» и ООО «Единый информационно-расчетный центр Республики Карелия», доля собственности Республики Карелия в уставном капитале которых составляет 100 процентов, за 2016-2018 годы» (далее – отчет о результатах контрольного мероприятия), проведенного в соответствии с пунктом 3.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее также – Контрольно-счетная палата) на 2019 год, пунктом 3.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты от 14.11.2019 № 22.

Отчет о результатах контрольного мероприятия составлен на основании актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия, подписанных руководителями объектов контрольного мероприятия, с учетом рассмотрения представленных ими пояснений к актам, а также информации, поступившей по запросам в ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия.

**Целью контрольного мероприятия являлось:**

Осуществить проверку отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «ЕРЦ» и ООО «ЕИРЦ» (далее также – Общества) (выборочно), доля собственности Республики Карелия в уставном капитале которых составляет 100 процентов.

**Объектами контрольного мероприятия являлись:**

- 1) АО «Единый расчетный центр Республики Карелия» (далее также – АО «ЕРЦ»);
- 2) ООО «Единый информационно-расчетный центр Республики Карелия» (далее также – ООО «ЕИРЦ»).

**Краткая характеристика деятельности объектов контрольного мероприятия.**

*АО «ЕРЦ»*

АО «ЕРЦ» создано путем преобразования государственного унитарного предприятия Республики Карелия «Суоярвская типография» в соответствии с Законом Республики Карелия «О приватизации государственного и муниципального имущества» от 25.12.2002 № 641-ЗРК (далее – Закон № 641-ЗРК) на основании распоряжения Правительства Республики Карелия от 23.08.2005 № 248р-П.

Учредителем и единственным акционером АО «ЕРЦ» является Республика Карелия в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия (далее также – Министерство имущественных отношений) (доля участия в уставном капитале – 100 процентов).

Для обеспечения деятельности АО «ЕРЦ» образован уставный капитал в размере 483,0 тыс. рублей. Уставный капитал составляют 4 830,0 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 100,0 рублей каждая.

Устав АО «ЕРЦ» в действующей редакции утвержден распоряжением Министерства имущественных отношений от 06.02.2018 № 55-р (далее – Устав АО «ЕРЦ»). Общество осуществляет свою деятельность в целях извлечения прибыли.

Согласно Уставу АО «ЕРЦ» имущество Общества образуется за счет:

имущества, внесенного в уставный капитал Общества;

доходов от оказания услуг, выполнения работ и реализации продукции, а также от осуществления Обществом других видов деятельности;

доходов от ценных бумаг;

иных не запрещенных законодательством Российской Федерации источников.

В соответствии с Уставом АО «ЕРЦ» основным видом деятельности Общества является агентская деятельность. При этом данный вид деятельности в сведениях из единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) отсутствует.

Согласно сведениям из ЕГРЮЛ, основным видом деятельности Общества является деятельность по обработке данных, предоставлению услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Также АО «ЕРЦ» в том числе осуществляет:

деятельность по созданию, использованию и обработке баз данных и информационных ресурсов;

выполнение функций единого расчетного и информационного центра для граждан, предприятий и организаций жилищно-коммунального хозяйства, в том числе:

-расчет платы за жилые помещения и коммунальные услуги,

-формирование и печать платежных документов,

-организация системы сбора платежей за жилые помещения и коммунальные услуги через пункты приема платежей, оплачиваемых гражданами и юридическими лицами,

-обработка и распределение поступающих платежей за жилые помещения и коммунальные услуги по видам поступающих платежей,

-обработка и распределение поступающих платежей за жилые помещения и коммунальные услуги по поставщикам услуг (принципал, заказчик и ресурсоснабжающая организация),

-учет и перечисление поступающей от населения и юридических лиц платы за жилые помещения и коммунальные услуги по поставщикам услуг в соответствии с заключенными договорами,

-перерасчет стоимости платы за жилые помещения и коммунальные услуги в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и (или) договором,

-оказание консультационных, информационно-справочных услуг по вопросам начисления платы за жилые помещения и жилищно-коммунальные услуги,

-организация претензионно-исковой работы по взысканию с потребителей задолженности по оплате за жилые помещения и коммунальные услуги,

-биллинговые услуги юридическим и физическим лицам;

оказание услуг по обеспечению регистрационного учета граждан и др.

В таблице 1 представлен перечень расчетных центров (обособленных подразделений) АО «ЕРЦ» с информацией о дате их создания, ликвидации и месте нахождения.

Таблица 1

Дата создания	Дата ликвидации	Наименование обособленного подразделения	Адрес места нахождения подразделения
03.02.2017	19.06.2018	Расчетный центр г. Петрозаводска	г. Петрозаводск, ул. Фридриха Энгельса д.12
22.12.2010		Расчетный центр г. Питкяранта	г. Питкяранта, ул. Гоголя д.5а
01.11.2010		Расчетный центр г. Сортавала	г Сортавала, ул. Вяйнемаяйнена д.6
20.06.2018		Расчетный центр пгт. Хелюля-1	пгт. Хелюля, ул. Фабричная
07.11.2011	30.04.2019	Расчетный центр г. Беломорск	г. Беломорск, ул. Октябрьская, д.3
12.11.2012	28.06.2018	Расчетный центр г. Беломорск	г. Беломорск, ул. Герцена, д.18
22.12.2010		Расчетный центр г. Лахденпохья	г. Лахденпохья ул. Ленина, д.8А
29.12.2010	30.04.2019	Расчетный центр г. Медвежьегорск	г Медвежьегорск, ул. Онежская, д.6,
01.11.2012	25.01.2013	Расчетный центр г. Медвежьегорск	г Медвежьегорск, ул. Дзержинского, д.22
22.08.2011		Расчетный центр г. Олонец	г. Олонец, ул. Карла Маркса, д.10
22.12.2010	30.04.2019	Расчетный центр г. Суоярви	г Суоярви, ул. Победы, д.15
05.09.2013	06.06.2016	Расчетный центр пгт. Лоухи	пгт. Лоухи, ул. Первомайская, д.9
18.04.2019		Расчетный центр пгт. Пряжа	пгт. Пряжа, ул. Советская, д.7
20.06.2018		Расчетный центр пгт.Хелюля-3	пгт. Хелюля, ул. Победы, д.10
20.06.2018		Расчетный центр пгт.Хелюля-2	пгт. Хелюля, ул. Маяковского, д.3

В соответствии с положением о расчетном центре, утвержденным Генеральным директором Общества 02.12.2013, расчетный центр оказывает услуги и выполняет работы для ресурсоснабжающих и управляющих организаций (начисление и перерасчет платы за жилые помещения и коммунальные услуги). Руководство его деятельностью осуществляет директор расчетного центра.

В проверяемом периоде ведение и хранение реестра акционеров АО «ЕРЦ», предусмотренные статьей 44 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее также – Федеральный закон № 208-ФЗ),

осуществляло АО «Регистратор Р.О.С.Т.» (лицензия Центрального банка России на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 045-13976-000001 от 03.12.2002, выданная без ограничения срока действия) в рамках договора № 2016/10-ДВР-2207 от 31.10.2016.

Приказом генерального директора АО «ЕРЦ» от 19.01.2017 № 7 утверждена инструкция по документообороту, определяющая основные правила подготовки, контроля исполнения и организации работы с документами, а также предусматривающая утверждение номенклатуры дел (систематизированного перечня заголовков дел, создаваемых в организации, с указанием сроков и места их хранения). В проверяемом периоде номенклатура дел не утверждалась.

#### *ООО «ЕИРЦ»*

ООО «ЕИРЦ» создано путем выделения из общества с ограниченной ответственностью «Костомукшское дорожное ремонтно-строительное управление» в соответствии с распоряжением Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 25.08.2015 № 468-р.

Учредителем ООО «ЕИРЦ» является Республика Карелия в лице Министерства имущественных отношений (Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок).

Для обеспечения деятельности Общества образован уставный капитал в размере 10,0 тыс. рублей. Уставный капитал составляет из номинальной стоимости доли его участника.

Единственным участником ООО «ЕИРЦ» является Министерство имущественных отношений (доля участия в уставном капитале – 100 процентов).

Устав ООО «ЕИРЦ» в действующей редакции утвержден распоряжением Министерства имущественных отношений от 11.12.2017 № 657-р (далее – Устав ООО «ЕИРЦ»). Целью деятельности Общества является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли.

Основным видом деятельности в соответствии с Уставом ООО «ЕИРЦ» является агентская деятельность. Вместе с тем, данный вид деятельности в сведениях из ЕГРЮЛ отсутствует.

Согласно сведениям из ЕГРЮЛ, основным видом деятельности Общества является деятельность по обработке данных, предоставлению услуг, по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Также ООО «ЕИРЦ» осуществляет:

деятельность по созданию, использованию и обработке баз данных и информационных ресурсов;

выполнение функций единого расчетного центра для граждан, предприятий и организаций жилищно-коммунального хозяйства, в том числе:

-расчет платы за жилые помещения и коммунальные услуги,

- формирование и печать платежных документов,
  - организация системы сбора платежей за жилые помещения и коммунальные услуги через пункты приема платежей, оплачиваемых гражданами и юридическими лицами,
  - обработка и распределение поступающих платежей за жилые помещения и коммунальные услуги по видам поступающих платежей,
  - обработка и распределение поступающих платежей за жилые помещения и коммунальные услуги по поставщикам услуг (принципал, заказчик и ресурсоснабжающая организация),
  - учет и перечисление поступающей от населения и юридических лиц платы за жилые помещения и коммунальные услуги по поставщикам услуг в соответствии с заключенными договорами,
  - перерасчет стоимости платы за жилые помещения и коммунальные услуги в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и (или) договором,
  - оказание консультационных, информационно-справочных услуг по вопросам начисления платы за жилые помещения и жилищно-коммунальные услуги,
  - организация претензионно-исковой работы по взысканию с потребителей задолженности по оплате за жилые помещения и коммунальные услуги,
  - биллинговые услуги юридическим и физическим лицам;
- оказание услуг по обеспечению регистрационного учета граждан и др.

В таблице 2 представлен перечень расчетных центров (обособленных подразделений) ООО «ЕИРЦ», информация о дате их создания и месте нахождения.

Таблица 2

Наименование обособленного подразделения	Дата постановки на учет	Адрес места нахождения подразделения	Реквизиты приказа о создании
Расчетный центр г. Кеми	25.02.2016	186610, РОССИЯ, Карелия Респ., Кемский р-н, Кемь г., Бланки ул., 12	От 25.02.2016 № 9/2
Расчетный центр пгт. Надвоицы	01.06.2018	186430, РОССИЯ, Карелия Респ., Сегежский р-н, Надвоицы пгт., Заводская ул., 1	От 01.06.2018 № 62
Расчетный центр г. Беломорска	25.02.2016	186500, РОССИЯ, Карелия Респ., Беломорск г., Октябрьская ул., 3	От 25.02.2016 № 9/1
Расчетный центр г. Медвежьегорска	05.09.2016	186352, РОССИЯ, Карелия Респ., Медвежьегорский р-н, Медвежьегорск г., Онежская ул., 6	От 05.09.2016 № 196
Расчетный центр г. Пудож	15.05.2017	186150, РОССИЯ, Карелия Респ., Пудожский р-н, Пудож г., Ленина ул., 72	От 15.05.2017 № 21
Расчетный центр г. Суоярви	03.10.2016	186870, РОССИЯ, Карелия Респ., Суоярвский р-н, Суоярви г., Победы ул., 15	От 01.11.2016 № 66.1
Расчетный центр пгт. Лоухи	25.02.2016	186660, РОССИЯ, Карелия Респ., Лоухский р-н, Лоухи пгт., Первомайская ул., 9	От 25.02.2016 № 9/3

Положения о расчетных центрах Общества отсутствуют.

Приказом генерального директора ООО «ЕИРЦ» от 04.12.2018 № 134 утверждена Инструкция по документообороту, определяющая основные правила

подготовки, контроля исполнения и организации работы с документами, а также предусматривающая применение номенклатуры дел. В проверяемом периоде номенклатура дел не утверждалась.

В нарушение подпункта 8 пункта 2 статьи 33 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее также – Федеральный закон № 14-ФЗ) и подпункта 6 пункта 6.2 и подпункта 8 пункта 7.2 Устава вышеуказанный приказ не утвержден Общим собранием участников Общества и не согласован с органом исполнительной власти, в ведении которого находится Общество в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия 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) – Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (далее также – Министерство строительства).

### **Анализ законодательных и нормативных правовых актов по теме контрольного мероприятия**

1.1. Согласно статье 96 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс) акционерным обществом признается хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акций; участники акционерного общества (акционеры) не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Статьей 39 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Федеральный закон № 178-ФЗ) определены особенности правового положения акционерных обществ, акции в уставных капиталах которых находятся в собственности субъектов Российской Федерации и не закреплены за государственными унитарными предприятиями и государственными учреждениями.

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 39 Федерального закона № 178-ФЗ права акционеров акционерных обществ, участников обществ с ограниченной ответственностью, акции, доли в уставных капиталах которых находятся в собственности субъекта Российской Федерации, муниципального образования и не закреплены за государственными или муниципальными унитарными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями, от имени субъекта Российской Федерации, муниципального образования осуществляют соответственно органы государственной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления.

Порядок управления находящимися в собственности Российской Федерации, государственной собственности субъектов Российской Федерации или

муниципальной собственности акциями акционерных обществ, долями в обществах с ограниченной ответственностью, созданных в процессе приватизации, устанавливается соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления.

Частью 4 статьи 11 Закона № 641-ЗРК предусмотрены полномочия Республики Карелия в отношении отдельных акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью. В случае если в собственности Республики Карелия находятся не закрепленные за государственными унитарными предприятиями Республики Карелия, государственными учреждениями Республики Карелия 100 процентов акций акционерного общества, доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, составляющая 100 процентов его уставного капитала, полномочия высшего органа управления общества осуществляются от имени Республики Карелия в порядке, установленном Правительством Республики Карелия.

Порядок 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») определен постановлением Правительства Республики Карелия от 14.10.2003 № 113-П (далее – Постановление № 113-П).

Согласно пункту 13 Постановления № 113-П в хозяйственных обществах, все голосующие акции которых находятся в собственности Республики Карелия, полномочия общего собрания акционеров осуществляются Министерством имущественных отношений. Решение общего собрания акционеров оформляется распоряжением Министерства имущественных отношений. При этом не применяются нормы постановления Правительства № 113-П, касающиеся порядка и сроков подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 208-ФЗ, устав общества должен содержать сведения об использовании в отношении общества специального права на участие Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в управлении указанным обществом («золотая акция»).

Пунктом 2.4 Устава АО «ЕРЦ» установлено, что в отношении него не используется специальное право на участие Республики Карелия в управлении Обществом («золотая акция»).

В соответствии с Уставом АО «ЕРЦ» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года, на котором должны решаться следующие вопросы:

- избрание Совета директоров Общества;
- избрание ревизора Общества;
- утверждение аудитора Общества;

утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Согласно пункту 3 статьи 47 Федерального закона № 208-ФЗ в акционерном обществе, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров, принимаются этим акционером единолично и оформляются письменно.

Таким образом, к компетенции Министерства имущественных отношений относится принятие решений о (об):

внесении изменений и дополнений в Устав АО «ЕРЦ»;

реорганизации Общества;

определении количественного состава Совета директоров Общества, избрании его членов и досрочного прекращения их полномочий;

изменении уставного капитала Общества;

образовании исполнительного органа Общества, досрочном прекращении его полномочий;

избрании ревизора Общества и досрочном прекращении его полномочий;

утверждении аудитора Общества;

выплате (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года;

утверждении годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества;

распределении прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков общества по результатам отчетного года;

определении порядка ведения Общего собрания акционеров;

согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, предусмотренных статьей 83 Федерального закона № 208-ФЗ;

согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона № 208-ФЗ.

Решения по вышеуказанным вопросам должны оформляться соответствующими распоряжениями Министерства имущественных отношений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 47 Федерального закона № 208-ФЗ положения вышеуказанного федерального закона, определяющие порядок и сроки подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров, в отсутствие Общего собрания акционеров не применяются. Вместе с тем, Устав АО «ЕРЦ» предусматривает порядок принятия и утверждения решений Общим собранием акционеров, подготовку к проведению Общего собрания акционеров и т.д.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Устав АО «ЕРЦ» подлежит приведению в соответствие с Федеральным законом № 208-ФЗ.



В соответствии с Уставом АО «ЕРЦ» общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров Общества.

К компетенции Совета директоров АО «ЕРЦ» в том числе относятся следующие вопросы:

определение приоритетных направлений деятельности Общества;

созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров;

утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;

определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Федеральным законом № 208-ФЗ и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;

рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;

рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

использование резервного фонда и иных фондов Общества;

одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой 10 Федерального закона № 208-ФЗ;

одобрение сделок, предусмотренных главой 11 Федерального закона № 208-ФЗ;

утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

определение кандидатов в органы управления (совет директоров, исполнительные органы) Общества;

принятие Обществом долговых обязательств, выдача Обществом векселей, заключение поручительства в пользу третьих лиц.

Порядок созыва и проведения заседаний Совета директоров определяется Уставом и Положением о Совете директоров.

В нарушение пункта 16.17 Устава АО «ЕРЦ» Положение о Совете директоров отсутствует.

В соответствии с пунктом 15.3 Устава АО «ЕРЦ» члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров на срок до годового Общего собрания акционеров. Если годовое Общее собрание акционеров не было проведено не ранее чем через два месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания финансового года, полномочия Совета директоров Общества прекращаются, за исключением полномочий по подготовке, созыву и проведению годового Общего собрания акционеров.

В ходе проверки установлено, что в 2016-2018 годах члены Совета директоров АО «ЕРЦ» назначались распоряжениями Министерства имущественных отношений от 17.02.2016 № 84-р, от 30.05.2016 № 329-р, от 12.09.2016 № 529-р, от 22.06.2017 № 292-р, от 29.06.2018 № 412-р и др.

Согласно статье 68 Гражданского кодекса уставом или внутренним документом общества может быть предусмотрена возможность принятия решений советом директоров общества заочным голосованием. Порядок созыва и проведения заседаний совета директоров общества определяется уставом общества или внутренним документом общества.

В соответствии с Уставом АО «ЕРЦ» заседание Совета директоров может быть проведено путем заочного голосования. Решение о проведении заседания Совета директоров заочным голосованием принимается Председателем Совета директоров, при этом решение о проведении заочного голосования должно утверждать повестку дня, форму бюллетеня для голосования, информацию и документы, предоставляемые членам Совета директоров, срок направления указанной информации и бюллетеней для голосования, дату окончания приема бюллетеней для голосования, адрес приема бюллетеней для голосования.

В 2016 году проведено восемь заседаний Совета директоров (два очных, шесть заочных), в 2017 году – три заседания (все заочные), в 2018 году – одно заседание (заочное). Таким образом, в 2017-2018 годах большинство решений, относящихся к компетенции Совета директоров Общества, принимались путем заочного голосования.

По результатам выборочной проверки протоколов заседаний Совета директоров АО «ЕРЦ» установлено отсутствие решения Председателя Совета директоров о проведении заседания Совета директоров заочным голосованием 14.07.2017 (нарушение пункта 16.19 Устава АО «ЕРЦ»), а также отсутствие подписи председателя Совета директоров Общества в протоколе заседания Совета директоров от 14.07.2017 (нарушение пункта 4 статьи 68 Федерального закона № 208-ФЗ) (внесение изменений в Устав АО «ЕРЦ» в связи с изменением наименования ПАО «ЕРЦ» на АО «ЕРЦ»).

В соответствии со статьей 18 Устава АО «ЕРЦ» для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества избирается Ревизор. Ревизор Общества назначается Общим собранием акционеров. Срок полномочий Ревизора Общества – до следующего годового Общего собрания акционеров. Порядок деятельности Ревизора определяется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и положением о Ревизоре Общества, утверждаемым Общим собранием акционеров.

В нарушение пункта 2 статьи 85 Федерального закона № 208-ФЗ и пункта 18.5 Устава АО «ЕРЦ» Положение о Ревизоре Общества, утвержденное Общим собранием акционеров, отсутствовало.

Проверке представлены распоряжения Министерства имущественных отношений об утверждении кандидатуры Ревизора Общества, в соответствии с которыми ревизором Общества в 2016-2018 годах назначалось должностное лицо Министерства строительства.

В соответствии с пунктом 18.4 Устава АО «ЕРЦ» проверки проводятся по инициативе Ревизора Общества, Общего собрания акционеров, совета директоров

Общества или по требованию акционера Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

Ревизор Общества докладывает о результатах проверок Общему собранию акционеров, заключение Ревизора Общества по годовому отчету и балансу Общества представляется в обязательном порядке Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества до даты предварительного утверждения годового отчета.

В соответствии с пунктом 19.4 Устава АО «ЕРЦ» достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности, должна быть подтверждена Ревизором Общества.

В соответствии с пунктом 19.7 Устава АО «ЕРЦ» ответственность за достоверность бухгалтерского учета в Обществе несет Генеральный директор.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с изменениями, внесенными в Федеральный закон № 208-ФЗ Федеральным законом от 19.07.2018 № 209-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах», для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью непубличного общества в таком обществе создается ревизионная комиссия, за исключением случая, если уставом непубличного общества предусмотрено ее отсутствие. Соответствующие изменения в статью 18 Устава АО «ЕРЦ» не внесены.

В нарушение указанной нормы распоряжением Министерства имущественных отношений от 28.06.2019 № 425-р утвержден Ревизор Общества – заместитель начальника отдела Министерства строительства.

В проверяемом периоде условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей в уставных капиталах) которых находится в государственной собственности Республики Карелия, при заключении с ними трудовых договоров определялись:

постановлением Правительства Республики Карелия от 11.11.2002 № 134-П «Об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных унитарных предприятий Республики Карелия, а также руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей в уставных капиталах) которых находится в государственной собственности Республики Карелия, при заключении с ними трудовых договоров»;

постановлением Правительства Республики Карелия от 18.11.2016 № 411-П «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных унитарных предприятий Республики Карелия, а также руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и заключающих трудовой договор членов коллегиальных исполнительных органов хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном

капитале которых находится в государственной собственности Республики Карелия».

В соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 48 Федерального закона № 208-ФЗ к компетенции Общего собрания акционеров относится образование исполнительного органа общества, досрочное прекращение его полномочий, если уставом общества решение этих вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества.

В соответствии с Уставом АО «ЕРЦ» образование исполнительного органа общества, досрочное прекращение его полномочий осуществляется по решению Общего собрания акционеров – Министерство имущественных отношений (ранее – Государственный комитет по управлению государственным имуществом и организации закупок).

Согласно пункту 3 статьи 69 Федерального закона № 208-ФЗ совмещение лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа общества (директором, генеральным директором), и членами коллегиального исполнительного органа общества (правления, дирекции) должностей в органах управления других организаций допускается только с согласия Совета директоров (наблюдательного совета) общества.

В соответствии с пунктом 17.7 Устава АО «ЕРЦ» от 13.08.2015 совмещение лицом, являющимся Генеральным директором должностей в органах управления других организаций допускается только с согласия Совета директоров.

В соответствии с пунктом 17.7 Устава АО «ЕРЦ» от 14.07.2018 совмещение лицом, являющимся Генеральным директором должностей в органах управления других организаций допускается только с согласия Общего собрания акционеров, что противоречит положениям Федерального закона № 208-ФЗ.

В соответствии со статьей 89 Федерального закона № 208-ФЗ акционерное общество обязано хранить документы, предусмотренные вышеуказанным федеральным законом, уставом общества, внутренними документами общества, решениями Общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества, органов управления общества, а также документы, предусмотренные нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Согласно статье 20.1 Устава АО «ЕРЦ» Общество обязано хранить в том числе следующие документы:

договор о создании Общества (отсутствует ввиду того, что Общество создано на основании распоряжения Правительства Республики Карелия от 23.08.2005 № 248-р-П). Положение Устава АО «ЕРЦ» в данной части требует актуализации;

протоколы Общих собраний акционеров, заседаний Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества. Протоколы Ревизионной комиссии Общества отсутствуют ввиду того, что проверки не проводились, протоколы Общих собраний акционеров отсутствуют ввиду того, что полномочия осуществляет Министерство имущественных отношений;

бюллетени для голосования. В ходе проверки у Общества выборочно

запрошены бюллетени для голосования членов Совета директоров по итогам заседаний, на которых утверждены годовые отчеты Общества. Отдельные бюллетени для голосования членов Совета директоров за 2017 и 2018 годы отсутствуют;

заклучения Ревизора Общества, аудитора Общества, государственных и муниципальных органов финансового контроля. Заклучения Ревизора Общества отсутствуют ввиду того, что ревизорские проверки в проверяемом периоде не проводились;

списки аффилированных лиц Общества.

В ходе выборочной проверки документов, подлежащих хранению, установлено, что в нарушение статьи 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» и статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» списки аффилированных лиц АО «ЕРЦ» за проверяемый период не содержат данные об ООО «ЕИРЦ».

1.2. В соответствии со статьей 87 Гражданского кодекса обществом с ограниченной ответственностью признается хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей.

Федеральным законом № 178-ФЗ предусмотрены особенности правового положения обществ с ограниченной ответственностью, доли в уставных капиталах которых находятся в собственности субъектов Российской Федерации и не закреплены за государственными унитарными предприятиями государственными учреждениями.

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 39 Федерального закона № 178-ФЗ права участников обществ с ограниченной ответственностью, доли в уставных капиталах которых находятся в собственности субъекта Российской Федерации, и не закреплены за государственными унитарными предприятиями либо государственными учреждениями, от имени субъекта Российской Федерации, осуществляют соответственно органы государственной власти субъекта Российской Федерации.

Порядок управления находящимися в государственной собственности субъектов Российской Федерации долями в обществах с ограниченной ответственностью, созданных в процессе приватизации, устанавливается органами государственной власти субъектов Российской Федерации. В рассматриваемом случае порядок утвержден Постановлением № 113-П.

Согласно статье 39 Федерального закона № 14-ФЗ в обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, принимаются единственным участником общества

единолично и оформляются письменно. Таким образом, к исключительной компетенции Министерства имущественных отношений относится:

определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

изменение устава общества, в том числе изменение размера уставного капитала общества;

образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним;

утверждение годовых отчетов и бухгалтерских балансов;

принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества;

утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (внутренних документов общества), предварительно согласованных с Министерством строительства;

принятие решения о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;

назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;

принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;

назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом № 14-ФЗ.

Кроме того, Уставом ООО «ЕИРЦ» предусмотрены следующие полномочия общего собрания участников:

заключение сделок, связанных с приобретением, отчуждением, обременением имущества, стоимость которого превышает 2 процента балансовой стоимости активов общества, определенной по данным бухгалтерской отчетности на последнюю дату; заключение сделок, предметов которых является недвижимое имущество, а также имущество, непосредственной задействованное в производстве;

принятие решений об одобрении крупных сделок общества;

принятие решений об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

утверждение денежной оценки имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале общества;

установление размера вознаграждения и денежных компенсаций единоличному исполнительному органу общества, управляющему;

создание филиалов и открытие представительств общества;

решение вопросов, связанных с подготовкой, созывом и проведением общего собрания участников общества.

Решения по вышеуказанным вопросам должны оформляться соответствующими распоряжениями Министерства имущественных отношений.

В соответствии с пунктом 4 части 2 статьи 33, пунктом 1 статьи 40 Федерального закона № 14-ФЗ к компетенции общего собрания участников общества относится образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним, если уставом общества решение указанных вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества.

Согласно пункту 7.1 Устава ООО «ЕИРЦ» единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на три года. Генеральный директор подотчетен Общему собранию участников Общества.

Согласно абзацу 2 статьи 40 Федерального закона № 14-ФЗ договор между обществом и лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа общества, подписывается от имени общества лицом, председательствовавшим на общем собрании участников общества, на котором избрано лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа общества, или участником общества, уполномоченным решением общего собрания участников общества.

Согласно разделу 11 Устава ООО «ЕИРЦ» для осуществления проверки деятельности Общества Общее собрание участников Общества вправе избрать ревизионную комиссию (ревизора) Общества либо независимого аудитора.

Ревизионная комиссия (ревизор) Общества составляет заключения по годовым отчетам и годовым бухгалтерским балансам Общества. Ревизионная комиссия (ревизор) избирается Общим собранием участников Общества сроком на два года. Регламент и порядок работы ревизионной комиссии (ревизора) Общества определяется внутренними документами Общества, утверждаемыми Общим собранием участников Общества.

Федеральным законом № 14-ФЗ предусмотрены полномочия общего собрания участников по избранию и досрочному прекращению полномочий ревизионной комиссии (ревизора) общества, не нашедшие отражения в статье 6 Устава ООО «ЕИРЦ».

В проверяемом периоде ревизионная комиссия (ревизор) не избиралась, проверки деятельности Общества не проводились.

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в 2016 и 2017 годах не проводился.

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЕИРЦ» за 2018 год проведен ООО «Триэл-Аудит». В нарушение подпункта 10 пункта 2 статьи 33 Федерального закона № 14-ФЗ, подпункта 8 пункта 6.2 Устава

ООО «ЕИРЦ» проведение аудиторской проверки Общим собранием участников не назначалось, аудитор не утвержден, размер оплаты его услуг не определен.

В соответствии со статьей 50 Федерального закона № 14-ФЗ Общество обязано хранить документы, предусмотренные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом общества, внутренними документами общества, решениями общего собрания участников общества, совета директоров (наблюдательного совета) общества и исполнительных органов общества. Перечень обязательных для хранения документов предусмотрен пунктом 13.1 Устава ООО «ЕИРЦ».

В нарушение указанных норм списки аффилированных лиц ООО «ЕИРЦ» за проверяемый период отсутствуют.

Не нашли отражения в Уставе ООО «ЕИРЦ» положения статьи 50 Федерального закона № 14-ФЗ в части того, что Общество по требованию участника общества обязано обеспечить ему доступ в том числе к следующим документам:

заключениям ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора, государственных и муниципальных органов финансового контроля;

договорам (односторонним сделкам), являющимся крупными сделками и (или) сделками, в совершении которых имеется заинтересованность.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Устав ООО «ЕИРЦ» требует приведения в соответствие с Федеральным законом № 14-ФЗ.

1.3. В соответствии с Распоряжением № 38р-П АО «ЕРЦ» и ООО «ЕИРЦ» находятся в ведении Министерства строительства.

В соответствии с Распоряжением № 38р-П Министерство строительства:

участвует в управлении хозяйственными обществами;

проводит мониторинг и анализ финансового состояния хозяйственных обществ, включая мониторинг кредиторской задолженности, в том числе просроченной (с 18.07.2018 – ежегодно);

составляет сводный анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ по видам экономической деятельности в целом;

осуществляет контроль за деятельностью хозяйственных обществ через представителей интересов Республики Карелия в органах их управления и ревизионных комиссиях;

в пределах своей компетенции принимает участие в разработке прогнозов развития курируемых видов экономической деятельности;

проводит балансовые комиссии по результатам финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ с участием представителя органа по управлению государственным имуществом Республики Карелия.

Министерство строительства предоставляет в адрес Министерства имущественных отношений следующую информацию:



результаты мониторинга и анализа финансового состояния предприятий и хозяйственных обществ, включая информацию по результатам мониторинга кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по форме согласно приложению – ежеквартально;

о деятельности представителей интересов Республики Карелия в органах управления и ревизионных комиссиях хозяйственных обществ – ежегодно;

информацию об оценке эффективности управления предприятиями и участия в хозяйственных обществах, а также о выработанных рекомендациях по повышению эффективности управления предприятиями и участия в хозяйственных обществах (начиная с 2018 года).

Постановлением Правительства Республики Карелия от 25.04.2013 № 141-П утверждено Положение о межведомственной балансовой комиссии по проведению оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Республики Карелия и хозяйственных обществ, более 50 процентов акций (долей в уставных капиталах) которых находится в государственной собственности Республики Карелия (далее – Постановление № 141-П). В соответствии с Постановлением № 141-П межведомственная балансовая комиссия создана в целях проведения оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, более 50 процентов акций (долей в уставных капиталах) которых находится в государственной собственности Республики Карелия.

Заседания Межведомственной балансовой комиссии проводятся в соответствии с планом-графиком заседаний Межведомственной комиссии на очередной финансовый год. Организационно-техническое обеспечение деятельности Межведомственной балансовой комиссии осуществляет Министерство имущественных отношений.

**Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности Обществ (по данным бухгалтерской, статистической и иной отчетности) и выработанных органом по управлению государственным имуществом Республики Карелия и органом исполнительной власти, в ведении которого находятся Общества, рекомендаций по повышению эффективности их управления (с учетом результатов контроля ревизионными комиссиями, избранными высшими органами управления).**

*АО «ЕРЦ»*

Анализ активов и пассивов АО «ЕРЦ» по данным бухгалтерском отчетности представлен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование раздела	на 31.12.2016	на 31.12.2017	на 31.12.2018	Изменение (+/-)	
				2017/2016	2018/2017

Наименование раздела	на	на	на	Изменение (+/-)	
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	2017/2016	2018/2017
<b>Активы</b>	<b>150 992</b>	<b>66 464</b>	<b>65 826</b>	<b>- 84 528</b>	<b>- 638</b>
Внеоборотные активы	1 567	755	1 960	- 812	1 205
Оборотные активы	149 425	65 709	63 865	- 83 716	- 1 844
<b>Пассивы</b>	<b>150 992</b>	<b>66 464</b>	<b>65 826</b>	<b>- 84 528</b>	<b>- 638</b>
Капитал и резервы, в том числе	-4 174	- 2 586	- 14 048	1 588	-11 462
уставный капитал	483	483	483	-	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-4 657	-3 069	-14 531	1 588	-11 462
Краткосрочные обязательства	155 166	69 049	79 874	- 86 117	10 825

В 2017 году в сравнении с 2016 годом активы АО «ЕРЦ» уменьшились на 84 528,0 тыс. рублей (в 2,3 раза). По состоянию на 31.12.2017 основную долю в общей стоимости активов составляют оборотные активы – 98,9 процента.

Внеоборотные активы в 2017 году уменьшились на 812,0 тыс. рублей (в 2,1 раза) за счет уменьшения стоимости основных средств. Оборотные активы уменьшились на 83 716,0 тыс. рублей (в 2,3 раза), что обеспечено снижением дебиторской задолженности.

В 2017 году в составе пассивов снижаются размеры нераспределенного убытка на 1 588,0 тыс. рублей или на 34,1 процента и краткосрочных обязательств, в том числе кредиторской задолженности, на 86 117,0 тыс. рублей (в 2,2 раза).

В 2018 году в сравнении с 2017 годом активы АО «ЕРЦ» уменьшились на 638,0 тыс. рублей или на 1 процент. По состоянию на 31.12.2018 основную долю в общей стоимости активов составляют оборотные активы – 97,0 процента.

Внеоборотные активы в 2018 году увеличились на 1 205,0 тыс. рублей (в 2,6 раза) в основном за счет увеличения стоимости основных средств. Оборотные активы уменьшились на 1 844,0 тыс. рублей, в основном за счет снижения размера дебиторской задолженности.

В 2018 году в пассиве наблюдается рост нераспределенного убытка на 11 462,0 тыс. рублей (в 4,7 раза) и увеличение краткосрочных обязательств, в том числе кредиторской задолженности, на 10 825,0 тыс. рублей (или на 15,7 процента).

В 2016-2018 годах у Общества отсутствовали долгосрочные обязательства.

В нарушение статьи 35 Федерального закона № 208-ФЗ и пункта 11.4 Устава АО «ЕРЦ» в 2016-2018 годах в Обществе не формировался резервный фонд.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности АО «ЕРЦ» по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2016-2018 годы представлен в таблице 4.

Наименование показателя	сумма задолженности, тыс. рублей			Изменение 2017 / 2016		Изменение 2018 / 2017	
	на 31.12.2016	на 31.12.2017	на 31.12.2018	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
<b>Дебиторская задолженность всего</b>	<b>126 663</b>	<b>43 344</b>	<b>31 859</b>	<b>- 83 319</b>	<b>- 65,8</b>	<b>- 11 485</b>	<b>-26,5</b>
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	63 729	37 300	19 588	-26 429	- 41,5	- 17 712	-47,5
прочее	62 934	6 044	12 271	- 56 890	- 90,4	6 227	103,0
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность всего</b>	<b>154 754</b>	<b>67 134</b>	<b>77 123</b>	<b>- 87 620</b>	<b>- 56,6</b>	<b>9 989</b>	<b>14,9</b>
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	2 242	2 107	1 954	-135	-6,0	-153	-7,3
расчеты по налогам и сборам	173	1 681	1 202	1 508	871,7	-479	-28,5
авансы полученные	29	1	56	-28	-96,6	55	X
расчеты с персоналом	31	1	0	-30	-96,8	-1	-100,0
прочая кредиторская задолженность	152 339	63 344	73 911	-88 995	-58,4	10 567	16,7

Дебиторская задолженность по данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2017 по сравнению с отчетной датой на 31.12.2016 уменьшилась на общую сумму 83 319,0 тыс. рублей или на 65,8 процента, по состоянию на 31.12.2018 по сравнению с отчетной датой на 31.12.2017 – снизилась на общую сумму 11 485,0 тыс. рублей или на 26,5 процента.

Наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 50,3 процента по состоянию на 31.12.2016, 86,0 процента – по состоянию на 31.12.2017 и 61,5 процента – по состоянию на 31.12.2018.

По данным годового отчета АО «ЕРЦ» по итогам работы за 2018 год (далее – Годовой отчет за 2018 год) уменьшение дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками произошло за счет погашения в I квартале 2018 года ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» задолженности, возникшей в 2016-2017 годах в сумме 8 265,0 тыс. рублей, а также частичного погашения Фондом капитального ремонта Республики Карелия задолженности за 2016 год в сумме 10 111,0 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2018 наибольший размер дебиторской задолженности АО «ЕРЦ» по расчетам с покупателями и заказчиками (агентское вознаграждение) сложился по следующим организациям:

ООО «АВТОСПЕЦТРАНС» – 1 011,6 тыс. рублей;

ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» – 606,8 тыс. рублей;

ООО «Петербургтеплоэнерго» – 1 254,3 тыс. рублей;

Фонд капитального ремонта Республики Карелия – 15 179,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2017 по сравнению с отчетной датой на 31.12.2016 уменьшилась

на общую сумму 87 620,0 тыс. рублей или на 56,6 процента, по состоянию на 31.12.2018 по сравнению с данными на 31.12.2017 – увеличилась на 9 989,0 тыс. рублей или на 14,9 процента.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности составляет прочая кредиторская задолженность – 98,4 процента по состоянию на 31.12.2016, 94,4 процента по состоянию на 31.12.2017 и 95,8 процента по состоянию на 31.12.2018. Доля задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам в проверяемом периоде незначительна.

По данным годового отчета АО «ЕРЦ» по итогам работы за 2017 год (далее – Годовой отчет за 2017 год) «основная причина высокого для компании уровня кредиторской задолженности – острая нехватка оборотных денежных средств...».

По данным Годового отчета за 2018 год «основная причина роста кредиторской задолженности – увеличение кредиторской задолженности перед принципалами на 10 567,0 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2018 эта кредиторская задолженность (73 911,0 тыс. рублей) является текущей».

По данным формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в составе бухгалтерской отчетности на 31.12.2018 вся кредиторская задолженность Общества является текущей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Структура прочей кредиторской задолженности, в том числе по расчетам с принципалами, по данным бухгалтерской отчетности АО «ЕРЦ» (пояснительная записка) представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование	на 31.12.2016	на 31.12.2017	на 31.12.2018
Кредиторская задолженность по расчетам с принципалами (Физические лица) счет 76.05	150 778	62 364	73 785
Кредиторская задолженность по расчетам с принципалами (Юридические лица) счет 76.06	1 493	971	106
Прочее	8	9	20
Всего	152 279	63 344	73 911

В таблице 6 представлена информация о финансовых результатах АО «ЕРЦ» за 2016-2018 годы по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение 2017/ 2016		Изменение 2018/2017	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
<b>Выручка (агентское вознаграждение)</b>	<b>79 947</b>	<b>61 993</b>	<b>58 272</b>	<b>-17 954</b>	<b>-22,5</b>	<b>-3 721</b>	<b>-11,6</b>
Себестоимость продаж	-55 542	-34 955	-43 176	20 587	-37,1	-8 181	23,5
Валовая прибыль (убыток)	24 405	27 038	15 096	2 633	10,8	-11 942	-44,2
Управленческие расходы	-21 988	-20 404	-23 539	1 584	-7,2	-3 135	15,4
Прибыль (убыток) от продаж	<b>2 417</b>	<b>6 634</b>	<b>-8 443</b>	<b>4 217</b>	<b>174,5</b>	<b>-15 077</b>	<b>X</b>
Проценты к получению	28	26	168	-2	-7,1	142	546,2
Прочие доходы	11 524	12 563	1 152	1 039	9,0	-11 411	-90,8

Наименование показателя	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение 2017/2016		Изменение 2018/2017	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прочие расходы	-7 156	- 12 002	-2 988	-4 846	67,7	9 014	-75,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	6 813	7 221	-10 111	408	6,0	-17 332	X
Текущий налог на прибыль (УСН)	-688	-5 578	-1 351	-4 890	710,8	4 227	-75,8
Прочее	-98	-54	-	44	-44,9	54	-100,0
<b>Чистая прибыль/(убыток)</b>	<b>6 027</b>	<b>1 589</b>	<b>-11 462</b>	<b>-4 438</b>	<b>-73,6</b>	<b>-13 051</b>	<b>-821,3</b>

В проверяемом периоде наблюдается снижение выручки (агентского вознаграждения) АО «ЕРЦ» на 22,5 процента в 2017 году по сравнению с 2016 годом и на 11,6 процента в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

По данным пояснительных записок к бухгалтерской отчетности Общества за 2017 и 2018 годы снижение выручки обусловлено окончанием срока действия агентских договоров с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» заключенных ранее (с 2017 года ООО «ЕИРЦ» заключает агентские договоры с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»).

Анализ расходов по обычным видам деятельности по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности АО «ЕРЦ» за 2016-2018 годы представлен в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение 2017/2016 год		Изменение 2018/2017 год	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Материальные затраты	1 945	3 572	3 081	1 627	83,7	-491	-13,7
Затраты на оплату труда	30 491	22 560	28 131	-7 931	-26,0	5 571	24,7
<i>в том числе: управленческого персонала</i>	<i>13 740</i>	<i>11 139</i>	<i>12 509</i>	<i>-2 601</i>	<i>-18,9</i>	<i>1 370</i>	<i>12,3</i>
Отчисления на социальные нужды	8 960	6 844	8 899	-2 116	-23,6	2 055	30,0
Амортизация	432	611	534	179	41,4	-77	-12,6
Прочие затраты	35 702	21 772	26 070	-13 930	-39,0	4 298	19,7
<i>в том числе:</i>							
<i>аренда помещений</i>	<i>2 411</i>	<i>2 138</i>	<i>3 145</i>	<i>-273</i>	<i>-11,3</i>	<i>1 007</i>	<i>47,1</i>
<i>резерв на оплату отпусков</i>	<i>2 333</i>	<i>4 114</i>	<i>5 462</i>	<i>1 781</i>	<i>76,3</i>	<i>1 348</i>	<i>32,8</i>
<i>услуги подрядчиков по обработке и сбору платежей, приему наличных платежей</i>	<i>24 264</i>	<i>7 984</i>	<i>3 522</i>	<i>-16 280</i>	<i>-67,1</i>	<i>-4 462</i>	<i>-55,9</i>
<b>Итого расходов по статьям затрат</b>	<b>77 530</b>	<b>55 359</b>	<b>66 715</b>	<b>-22 171</b>	<b>-28,6</b>	<b>11 356</b>	<b>20,5</b>

В целом затраты на основное производство за 2017 год в сравнении с 2016 годом уменьшились на 22 171,0 тыс. рублей или 28,6 процента (в основном за счет снижения затрат на оплату труда, отчисления на социальный нужды, а также на услуги подрядчиков по обработке и сбору платежей, приему наличных платежей), в 2018 году – увеличились на 11 356,0 тыс. рублей или на 20,5 процента (за счет увеличения затрат на оплату труда и отчислений на социальный нужды).

По результатам анализа структуры затрат Общества установлено, что наибольший удельный вес составляют затраты на оплату труда и отчислений на социальные нужды (с учетом резерва на оплату отпусков): в 2018 году –

53,9 процента в общей сумме расходов по обычным видам деятельности, в 2017 и 2018 годах – 60,5 процента и 63,7 процента соответственно. При этом доля затрат на оплату труда управленческого персонала в общей сумме затрат на оплату труда Общества колеблется в пределах 44,0 – 49,0 процентов. Доля материальных расходов и амортизационных отчислений в общей сумме расходов по обычным видам деятельности в 2016-2018 годах не значительна (3,0 – 7,5 процента).

В 2017 году по сравнению с 2016 годом при увеличении прибыли от продаж на 4 412,0 тыс. рублей (в 2,7 раза) имеет место снижение чистой прибыли АО «ЕРЦ» на 4 438,0 тыс. рублей или на 73,6 процента. Существенное влияние на снижение размера чистой прибыли Общества в 2017 году оказал рост прочих расходов на 4 846,0 тыс. рублей или на 68,7 процента (в большей степени расходы прошлых периодов, выявленные Обществом по результатам инвентаризации материальных ценностей и расчетов с ФГУП «Почта России»), а также увеличение расходов на уплату налога в рамках упрощенной системы налогообложения на 4 890,0 тыс. рублей (в 8 раз).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности АО «ЕРЦ» в 2018 году получены убыток от продаж в размере 8 443,0 тыс. рублей и чистый убыток в размере 11 462,0 тыс. рублей.

По данным Годового отчета за 2018 год увеличение расходов и, как следствие, понесенные в 2018 году убытки связаны с организацией деятельности по обслуживанию ООО «АВТОСПЕЦТРАНС» и расторжением субагентского договора с ООО «КРЦ» (начисление и сбор взносов на капитальный ремонт по Петрозаводскому городскому округу). Указанные факторы повлекли увеличение штатной численности работников Общества, расходов на содержание персонала и обслуживание новых рабочих мест, увеличение производственных мощностей сетевого оборудования и др.

В соответствии с пунктом 3 статьи 35 Федерального закона № 208-ФЗ стоимость чистых активов общества определяется по данным бухгалтерского учета в порядке, утвержденном Приказом Министерства финансов России от 28.08.2014 № 84н.

При этом подпунктами 4, 5 указанной статьи установлено, что если по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, 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, который должен содержать:

- 1) показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за три последних завершаемых отчетных года или, если общество существует менее чем три года, за каждый завершаемый отчетный год;

2) результаты анализа причин и факторов, которые, по мнению совета директоров (наблюдательного совета) общества, привели к тому, что стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала;

3) перечень мер по приведению стоимости чистых активов общества в соответствие с величиной его уставного капитала.

В соответствии с подпунктом 6 статьи 35 Федерального 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, 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.

Информация о стоимости чистых активах АО «ЕРЦ» представлена в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование показателя	на 31.12.2016	на 31.12.2017	на 31.12.2018
Чистые активы	-4 174	-2 586	-14 048
Уставный капитал	483	483	483
Разница стоимости чистых активов и уставного капитала	-4 657	-3 069	-14 531

В 2016-2018 годах стоимость чистых активов АО «ЕРЦ» была меньше величины его уставного капитала. При этом:

1) в составе годовых отчетов Общества за 2016, 2017 и 2018 годы, утвержденных Общим собранием акционеров отсутствует раздел о состоянии чистых активов, соответствующий требованиям, установленным статьей 35 Федерального закона № 208-ФЗ. В соответствии с протоколами заседания Совета директоров (от 22.06.2017 № 4, от 13.04.2018 № 1, от 28.06.2019 № 1/2019) вопрос о включении указанного раздела в состав годового отчета Советом директоров не рассматривался;

2) решения об уменьшении уставного капитала или о ликвидации АО «ЕРЦ» в проверяемом периоде не принимались.

В таблице 9 приведены значения отдельных показателей, характеризующих финансовое состояние (устойчивость) организации<sup>1</sup>, рассчитанных по данным бухгалтерской отчетности АО «ЕРЦ» за 2016–2018 годы.

<sup>1</sup> с использованием Методики расчета показателей абсолютной и относительной финансовой устойчивости, которым должны соответствовать коммерческие организации, желающие участвовать в реализации проектов, имеющих общегосударственное, региональное и межрегиональное значение, с использованием бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда Российской Федерации», утвержденной Приказом Минрегиона РФ от 17.04.2010 № 173.

Таблица 9

Наименование	Нормативное (рекомендованное) значение	2016 год	2017 год	2018 год
Собственные оборотные средства, тыс. рублей		-5 741	-3 507	-16 009
Коэффициент финансовой зависимости	< 0,8	1,02	1,01	1,17
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 1	0,98	0,98	0,82
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)		0,08	0,03	-0,20
Рентабельность активов (по чистой прибыли)		0,04	0,02	-0,17

Анализ данных таблицы 9 показывает следующее:

величина собственных оборотных средств составляет отрицательное значение (с ухудшением показателя в 2018 году по сравнению с 2016 годом), значение коэффициента финансовой зависимости больше рекомендованной величины, что свидетельствуют о неустойчивом финансовом положении Общества и росте его зависимости от кредиторов;

значение коэффициента текущей ликвидности не соответствует нормативному значению, что свидетельствует о невозможности Общества устойчиво расплачиваться по своим краткосрочным обязательствам;

в 2016 и 2017 годах на 1 рубль выручки от реализации услуг Общества приходилось 0,08 и 0,03 рубля чистой прибыли соответственно, в 2018 году на 1 рубль выручки – приходится 0,20 рубля чистого убытка;

в 2016 и 2017 годах имеет место финансовая отдача от использования активов предприятия – на 1 рубль активов Общества приходилось 0,04 и 0,02 рубля чистой прибыли соответственно, в 2018 году на 1 рубль активов – приходится 0,17 рубля чистого убытка.

### ООО «ЕИРЦ»

Анализ активов и пассивов ООО «ЕИРЦ» представлен в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование раздела	на 31.12.2016	на 31.12.2017	на 31.12.2018	Изменение (+/-)	
				2017/2016	2018/2017
<b>Активы</b>	<b>130 272</b>	<b>36 473</b>	<b>48 593</b>	<b>- 93 799</b>	<b>12 120</b>
Внеоборотные активы	-	1 063	1 769	1 063	706
Оборотные активы	130 272	35 410	46 824	- 94 862	11 414
<b>Пассивы</b>	<b>130 272</b>	<b>36 473</b>	<b>48 593</b>	<b>- 93 799</b>	<b>12 120</b>
Капитал и резервы, в том числе	8 584	11 744	14 890	3 160	3 146
уставный капитал	10	10	10	-	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8 574	11 734	14 880	3 160	3 146
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	121 687	24 729	33 703	- 96 958	8 974



В 2017 году в сравнении с 2016 годом активы ООО «ЕИРЦ» уменьшились на 93 799 тыс. рублей или на 72,0 процента. По состоянию на 31.12.2017 основную долю в общей стоимости активов составляют оборотные активы – 97,1 процента.

Внеоборотные активы в 2017 году увеличились на 1 063,0 тыс. рублей или на 100,0 процента за счет увеличения стоимости основных средств. Оборотные активы уменьшились на 94 862,0 тыс. рублей (3,7 раза), что обеспечено снижением дебиторской задолженности.

В 2017 году в составе пассивов увеличивается нераспределенная прибыль на 3 160,0 тыс. рублей, или на 36,8 процента, и снижается размер краткосрочных обязательств, в том числе кредиторской задолженности, на 96 958 тыс. рублей (в 4,9 раза).

В 2018 году в сравнении с 2017 годом активы ООО «ЕИРЦ» увеличились на 12 120,0 тыс. рублей или на 33,2 процента. По состоянию на 31.12.2018 основную долю в общей стоимости активов составляют оборотные активы – 96,4 процента.

Внеоборотные активы в 2018 году увеличились на 706,0 тыс. рублей, или на 66,4 процента, за счет увеличения стоимости основных средств. Оборотные активы увеличились на 11 414,0 тыс. рублей или на 32,2 процента, что обеспечено ростом дебиторской задолженности и денежных средств и денежных эквивалентов.

В 2018 году в пассиве наблюдается рост нераспределенной прибыли на 3 146,0 тыс. рублей, или на 26,8 процента, и увеличение краткосрочных обязательств, в том числе кредиторской задолженности, на 8 974,0 тыс. рублей (или на 36,2 процента).

В 2016-2018 годах у Общества отсутствовали долгосрочные обязательства.

Резервный фонд в ООО «ЕИРЦ» не формировался (не предусмотрено Уставом).

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности АО «ЕИРЦ» по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2016-2018 годы представлен в таблице 11.

Таблица 11

Наименование показателя	сумма задолженности, тыс. рублей			Изменение 2017 / 2016		Изменение 2018 / 2017	
	на 31.12.2016	на 31.12.2017	на 31.12.2018	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
<b>Дебиторская задолженность всего</b>	<b>127 297</b>	<b>25 895</b>	<b>29 104</b>	<b>- 101 402</b>	<b>- 79,7</b>	<b>3 209</b>	<b>12,4</b>
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	17 040	23 181	25 463	6 141	36,0	2 282	9,8
прочее	110 257	2 714	3 641	-107 543	-97,5	927	34,2
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность всего</b>	<b>121 524</b>	<b>23 459</b>	<b>31 801</b>	<b>-98 065</b>	<b>-80,7</b>	<b>8 342</b>	<b>35,6</b>
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	2 423	855	465	-1 568	-64,7	-390	-45,6
расчеты по налогам и сборам	28	538	978	510	X	440	81,8
авансы полученные	73	-	8	-73	-100,0	8	100,0

Наименование показателя	сумма задолженности, тыс. рублей			Изменение 2017 / 2016		Изменение 2018 / 2017	
	на 31.12.2016	на 31.12.2017	на 31.12.2018	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
расчеты с персоналом	11	14	12	3	27,3	-2	-14,3
прочая кредиторская задолженность (расчеты с принципалами)	118 989	22 052	30 338	- 96 937	-81,5	8 286	37,6

Дебиторская задолженность по данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2017 по сравнению с отчетной датой на 31.12.2016 уменьшилась на общую сумму 101 402,0 тыс. рублей или на 79,7 процента, по состоянию на 31.12.2018 по сравнению с отчетной датой на 31.12.2017 – увеличилась на общую сумму 3 209,0 тыс. рублей или на 12,4 процента.

Наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 составляет задолженность по расчетам с принципалами – 85,9 процента, по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2018 – дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 89,5 и 87,5 процента соответственно.

По данным пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЕРЦ» за 2018 год увеличение дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками произошло за счет накопления задолженности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС».

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2018 задолженность ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» перед ООО «ЕИРЦ» по агентскому вознаграждению составила 23 513,4 тыс. рублей (80,8 процента от общего размера дебиторской задолженности).

Кредиторская задолженность по данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2017 по сравнению с отчетной датой на 31.12.2016 уменьшилась на общую сумму 98 065,0 тыс. рублей или на 80,7 процента, по состоянию на 31.12.2018 по сравнению с данными на 31.12.2017 – увеличилась на 8 342,0 тыс. рублей или на 35,6 процента.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности составляет прочая кредиторская задолженность – 97,9 процента по состоянию на 31.12.2016, 94,0 процента – по состоянию на 31.12.2017 и 95,4 процента – по состоянию на 31.12.2018. Доля задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам в проверяемом периоде незначительна.

Структура прочей кредиторской задолженности, в том числе по расчетам с принципалами, по данным бухгалтерской отчетности ООО «ЕИРЦ» (пояснительная записка) представлена в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. рублей)

Наименование	на 31.12.2016	на 31.12.2017	на 31.12.2018
Кредиторская задолженность по расчетам с принципалами (Физические лица) счет 76.05	118 989	22 046	30 306
Кредиторская задолженность по расчетам с принципалами (Юридические лица) счет 76.06	-	6	32
Всего	118 989	22 052	30 338

По данным годового отчета ООО «ЕРЦ» по итогам работы за 2017 год (далее – Годовой отчет за 2017 год) «основная причина высокого для компании уровня кредиторской задолженности – острая нехватка оборотных денежных средств...».

По данным Годового отчета за 2018 год «основная причина роста кредиторской задолженности – увеличение кредиторской задолженности перед принципалами на 8 286 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2018 эта кредиторская задолженность (30 338,0 тыс. рублей) является текущей».

По данным формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в составе бухгалтерской отчетности на 31.12.2018 вся кредиторская задолженность ООО «ЕИРЦ» является текущей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В таблице 13 представлена информация о финансовых результатах ООО «ЕИРЦ» за 2016-2018 годы по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Таблица 13 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение 2017/2016		Изменение 2018/2017	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
<b>Выручка (агентское вознаграждение)</b>	<b>29 141</b>	<b>45 883</b>	<b>58 777</b>	<b>16 742</b>	<b>57,5</b>	<b>12 894</b>	<b>28,1</b>
Себестоимость продаж	-20 131	-28 259	- 31 079	-8 128	40,4	-2 820	10,0
Валовая прибыль (убыток)	9 010	17 624	27 698	8 614	95,6	10 074	57,2
Управленческие расходы	-3 392	-14 034	-20 639	10 642	313,7	6 605	47,1
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>5 618</b>	<b>3 590</b>	<b>7 059</b>	<b>-2 028</b>	<b>- 36,1</b>	<b>3 469</b>	<b>96,6</b>
Проценты к получению	-	-	211	-	-	211	X
Проценты к уплате	-28	-	-	28	-100,0	-	-
Прочие доходы	3 327	7 065	2 157	3 738	112,4	-4 908	-69,5
Прочие расходы	-184	- 3 091	-1 991	-2 907	X	1 100,0	-35,6
Прибыль (убыток) до налогообложения	8 733	7 564	7 436	-1 169	-13,4	-128	-1,7
Текущий налог на прибыль (УСН)	-156	-543	-781	387	248,1	238	43,8
Прочее	-2	-2	-	-	-	2	-100,0
<b>Чистая прибыль/(убыток)</b>	<b>8 575</b>	<b>7 019</b>	<b>6 655</b>	<b>-1 556</b>	<b>-18,1</b>	<b>-364</b>	<b>-5,2</b>

В проверяемом периоде наблюдается наращивание выручки (агентского вознаграждения) Общества на 57,5 процента в 2017 году по сравнению с 2016 годом и на 28,1 процента в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

Анализ расходов по обычным видам деятельности по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «ЕИРЦ» за 2016-2018 годы представлен в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение 2017/2016 год		Изменение 2018/2017 год	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Материальные затраты	215	1 776	2 464	1 561	726,0	688	39,0
Затраты на оплату труда	8 537	19 172	23 908	10 635	124,6	4 736	24,7
<i>в том числе: управленческого персонала</i>	<i>821</i>	<i>8 211</i>	<i>10 489</i>	<i>7 390</i>	<i>900,1</i>	<i>2 278</i>	<i>27,7</i>

Отчисления на социальные нужды	2 626	5 807	7 304	3 181	121,1	1 497	25,8
Амортизация	-	14	307	14	X	293	X
Прочие затраты	12 145	15 524	17 735	3 379	27,8	2 211	14,2
<i>в том числе: аренда помещений</i>	<i>961</i>	<i>1 856</i>	<i>3 531</i>	<i>895</i>	<i>93,1</i>	<i>1 675</i>	<i>90,2</i>
<i>резерв на оплату отпусков</i>	<i>163</i>	<i>3 637</i>	<i>4 531</i>	<i>3 474</i>	<i>X</i>	<i>894</i>	<i>24,6</i>
<i>услуги подрядчиков по обработке и сбору платежей, приему наличных платежей</i>	<i>8 711</i>	<i>5 596</i>	<i>2 991</i>	<i>-3 115</i>	<i>- 35,8</i>	<i>-2 605</i>	<i>-46,6</i>
<b>Итого расходов по статьям затрат</b>	<b>23 523</b>	<b>42 293</b>	<b>51 718</b>	<b>18 770</b>	<b>79,8</b>	<b>9 425</b>	<b>22,3</b>

В целом затраты на основное производство за 2017 год в сравнении с 2016 годом увеличились на 18 770,0 тыс. рублей или 79,8 процента, в 2018 году – на 9 425,0 тыс. рублей или на 22,3 процента.

По данным бухгалтерской отчетности Общества увеличение доходов и расходов в 2017 году обусловлено заключением агентских договоров с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», в 2018 году – началом предоставления услуги по размещению информации в системе ГИС ЖКХ и открытием структурного подразделения в пгт. Надвоицы.

По результатам анализа структуры затрат Общества установлено, что наибольший удельный вес составляют затраты на оплату труда и отчислений на социальные нужды (с учетом резерва на оплату отпусков): в 2016 году – 48,1 процента в общей сумме расходов по обычным видам деятельности, в 2017 и 2018 годах – 67,7 процента и 69,1 процента соответственно. При этом доля затрат на оплату труда управленческого персонала в общей сумме затрат на оплату труда Общества возросла с 9,6 процента в 2016 году до 43,9 процента в 2018 году. Доля материальных расходов и амортизационных отчислений в общей сумме расходов по обычным видам деятельности в 2016-2018 годах не значительна (1,0 – 4,7 процента).

В проверяемом периоде отмечается увеличение прибыли от продаж с 5 618,0 тыс. рублей в 2016 году до 7 059,0 тыс. рублей в 2018 году (на 25,6 процента), при ежегодном снижении чистой прибыли (на 18,1 и на 5,2 процента соответственно).

Информация о стоимости чистых активах ООО «ЕРЦ» представлена в таблице 15.

Таблица 15 (тыс. рублей)

Наименование показателя	на 31.12.2016	на 31.12.2017	на 31.12.2018
Чистые активы	8 584	11 744	14 890
Уставный капитал	10	10	10
Разница стоимости чистых активов и уставного капитала	8 574	11 734	14 880

В проверяемом периоде чистые активы Общества превышали величину его уставного капитала (положения статьи 30 Федерального закона № 14-ФЗ соблюдены.)

В таблице 16 приведены значения отдельных показателей, характеризующих финансовое состояние (устойчивость) организации<sup>2</sup>, рассчитанных по данным бухгалтерской отчетности ООО «ЕРЦ» за 2016-2018 годы.

Таблица 16

Наименование	Нормативное (рекомендованное) значение	2016 год	2017 год	2018 год
Собственные оборотные средства, тыс. рублей		8 585	10 681	13 121
Коэффициент финансовой зависимости	< 0,8	0,9	0,6	0,7
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 1	1,1	1,5	1,5
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)		0,29	0,15	0,11
Рентабельность активов (по чистой прибыли)		0,07	0,19	0,14

Анализ данных таблицы 16 показывает следующее:

в проверяемом периоде величина собственных оборотных средств увеличилась на 4 536 тыс. рублей, что свидетельствует о росте платежеспособности организации;

значение коэффициента финансовой зависимости на конец проверяемого периода приближается к пороговому значению, то есть при достаточно устойчивом финансовом положении Общества на конец 2018 года существует риск наращивания зависимости от кредиторов;

значение коэффициента текущей ликвидности соответствует нормативному значению, что свидетельствует о возможности Общества расплачиваться по своим краткосрочным обязательствам;

в 2016, 2017 и 2018 годах на 1 рубль выручки от реализации услуг Общества приходилось 0,29, 0,15 и 0,11 рубля чистой прибыли соответственно;

в 2016, 2017 и 2018 годах имеет место финансовая отдача от использования активов предприятия – на 1 рубль активов Общества приходилось 0,07, 0,19 и 0,14 рубля чистой прибыли соответственно.

2.2. В нарушение пункта 2 Распоряжения № 38 р-П заседания балансовых комиссий по рассмотрению результатов финансово-хозяйственной деятельности Обществ за 2016 год не проводились. Результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2017 и 2018 годы рассматривались на балансовых комиссиях, проведенных Министерством строительства (протоколы заседания балансовых комиссий от 16.04.2018 и от 11.04.2019).

По итогам проведенного заседания балансовой комиссии за 2017 год работа АО «ЕРЦ» была признана удовлетворительной, при этом АО «ЕРЦ» рекомендовано

<sup>2</sup> с использованием Методики расчета показателей абсолютной и относительной финансовой устойчивости, которым должны соответствовать коммерческие организации, желающие участвовать в реализации проектов, имеющих общегосударственное, региональное и межрегиональное значение, с использованием бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда Российской Федерации», утвержденной Приказом Минрегиона РФ от 17.04.2010 № 173.

представить в Министерство строительства план работы по увеличению чистых активов до размера не менее величины уставного капитала Общества, увеличению прибыли, снижению (оптимизации) расходов предприятия до 31.12.2018.

Письмом АО «ЕРЦ» от 01.06.2018 № 06-216/771 в адрес Министерства строительства была направлена информация о планируемых доходах и расходах. В частности указано, что чистая прибыль после уплаты налогов запланирована на 2018 год в размере 3 216,0 тыс. рублей, чистые активы на 31.12.2018 составят 630 тыс. рублей и превысят уставный капитал Общества на 147,0 тыс. рублей.

При этом отмечено, что несмотря на планируемый убыток от продаж (в связи с уменьшением агентского вознаграждения по договору с Фондом капитального ремонта Республики Карелия) и осуществлением затрат по организации обслуживания ООО «АВТОСПЕЦТРАНС», он будет компенсирован прочими доходами (в результате активизации претензионно-исковой работы).

Как указывалось ранее, фактически деятельность АО «ЕРЦ» за 2018 год оказалась убыточной, а величина чистых активов – отрицательной.

По итогам проведенного заседания балансовой комиссии за 2018 год работа Общества была признана не удовлетворительной. АО «ЕРЦ» было рекомендовано усилить работу по восстановлению положительной величины чистых активов, увеличению прибыли и снижению расходов в 2019 году.

По мнению Контрольно-счетной палаты, рекомендации, сформулированные по итогам рассмотрения результатов финансово-хозяйственной деятельности АО «ЕРЦ» за 2017-2018 годы на балансовых комиссиях, носят общий, формальный характер.

По итогам проведенных заседаний балансовых комиссий информация генерального директора ООО «ЕИРЦ» была принята к сведению, работа Общества была признана удовлетворительной, рекомендации Обществу по вопросам финансово-хозяйственной деятельности не формулировались.

В 2016-2018 годах в нарушение пунктов 2, 3 Распоряжения № 38 р-П не осуществлялась оценка эффективности управления Обществами и участия в них, а также выработка рекомендаций по повышению эффективности управления Обществами и участия в них (с 18.07.2018 возложено на Министерство строительства).

В 2017-2018 годах Ревизором Общества на основании распоряжений Министерства имущественных отношений назначено одно и то же лицо (должностное лицо Министерства строительства).

В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 85 и пункта 3 статьи 88 Федерального закона № 208-ФЗ и пункта 18.4 Устава ОАО «ЕРЦ» Ревизором не осуществлялись проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2016, 2017 и 2018 годов, достоверность данных, содержащихся в годовых отчетах, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, Ревизором не подтверждена.

В нарушение пункта 2 Распоряжения № 38 р-П Министерством строительства в адрес органа по управлению государственным имуществом Республики Карелия не направлялась информация о деятельности Ревизора АО «ЕРЦ» в 2016-2018 годах. Министерством имущественных отношений указанная информация не истребовалась.

По итогам деятельности АО «ЕРЦ» за 2016-2017 годы и ООО «ЕИРЦ» за 2016-2018 годы заседания межведомственных балансовых комиссий по проведению оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности Обществ не проводились.

В соответствии с протоколом заседания межведомственной балансовой комиссии от 14.08.2019, утвержденным Министерством имущественных отношений по итогам деятельности АО «ЕРЦ» за 2018 год, рассмотрены представленные генеральным директором результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, информация принята к сведению. Министерству строительства поручено проработать возможности увеличения прибыльности общества по всем направлениям в срок до 15.09.2019. Министерству строительства совместно с Министерством имущественных отношений и Обществом поручено провести совещание с руководством Управления Федеральной службы судебных приставов по Республике Карелия в срок до 15.09.2019.

**Проверка соблюдения установленного порядка распределения чистой прибыли обществ и принятия решений о выплате (объявлении) дивидендов (части прибыли), а также расчетов с учредителем.**

#### *АО «ЕРЦ»*

Распоряжениями Министерства имущественных отношений (Государственного комитета по управлению имуществом и организации закупок Республики Карелия) от 22.06.2017 № 292-р, от 29.06.2018 № 417-р и от 28.06.2019 № 425-р утверждены Годовые отчеты и годовая бухгалтерская отчетность АО «ЕРЦ», в том числе отчет о прибылях и убытках, за 2016, 2017 и 2018 годы соответственно, утверждены составы Совета директоров и назначен Ревизор АО «ЕРЦ».

В соответствии с указанными распоряжениями были приняты решения не распределять прибыль Общества и не выплачивать дивиденды за 2016-2017 годы – в связи с тем, что на конец отчетного периода величина чистых активов меньше величины уставного капитала, за 2018 год – в связи с полученным убытком по итогам финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год.

Пунктом 15.5 Устава АО «ЕРЦ» утверждение годового отчета отнесено к компетенции Общего собрания акционеров. Кроме того, в соответствии с пунктом 19.6 Устава АО «ЕРЦ» и пунктом 4 статьи 88 Федерального закона № 208-ФЗ годовой отчет подлежит предварительному утверждению Советом директоров не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.

В ходе выборочной проверки Решений Председателя Совета директоров о проведении заседания Совета директоров заочным голосованием, протоколов заседания Совета директоров и бюллетеней для голосования по вопросам повестки дня установлено следующее:

нарушения при созыве и проведении заседаний Совета директоров Общества (пункт 4 статьи 68 Федерального закона № 208-ФЗ, пункты 16.2, 16.19, 16.21 Устава АО «ЕРЦ»);

отсутствие отдельных бюллетеней для голосования членов Совета директоров АО «ЕРЦ» (статья 89 Федерального закона № 208-ФЗ, пункт 20.1 Устава АО «ЕРЦ»);

утверждение годовых отчетов АО «ЕРЦ» за 2016, 2017 и 2018 годы Министерством имущественных отношений при отсутствии их предварительного утверждения Советом директоров Общества (подпункт 13.1 пункта 1 статьи 65, пункт 4 статьи 88 Федерального закона № 208-ФЗ, пункт 19.6 Устава АО «ЕРЦ»).

#### *ООО «ЕИРЦ»*

Распоряжением Министерства имущественных отношений от 28.04.2017 № 183-р установлено распределить чистую прибыль, полученную Обществом за 2016 год, в сумме 8 575,0 тыс. рублей, следующим образом:

45 процентов направить на развитие производства (3 858,75 тыс. рублей),

45 процентов направить на выплату единственному участнику Общества (3 858,75 тыс. рублей),

10 процентов направить на потребление (857,5 тыс. рублей).

Также указанным распоряжением установлены сроки выплаты части чистой прибыли, полученной Обществом за 2016 год в размере 3 858,75 тыс. рублей (ежемесячно равными суммами по 643,125 тыс. рублей в период с 31.07.2017 по 30.11.2017).

По итогам рассмотрения результатов финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год на заседании балансовой комиссии (протокол от 16.04.2018) Министерству имущественных отношений было рекомендовано до конца 2018 года распределить чистую прибыль, полученную ООО «ЕИРЦ» за 2017 год, следующим образом:

50 процентов – направить в бюджет Республики Карелия;

50 процентов – направить на развитие Общества.

Распоряжением Министерства имущественных отношений от 28.04.2018 № 273-р (учитывая позицию Министерства строительства, изложенную в протоколе заседания балансовой комиссии) установлено распределить чистую прибыль, полученную Обществом за 2017 год в сумме 7 019,0 тыс. рублей, следующим образом:

50 процентов, что составляет 3 509,5 тыс. рублей, направить на выплату единственному участнику Общества,

40 процентов, что составляет 2 807,6 тыс. рублей, направить на развитие производства,



10 процентов, что составляет 701,9 тыс. рублей, направить на потребление.

Таким образом, решение Министерства имущественных отношений учитывает рекомендации членов балансовой комиссии, однако разделяет направления использования чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества – «на развитие производства» и «на потребление».

Установлено выплатить часть прибыли за 2017 год единственному участнику в сроки, установленные действующим законодательством (шестьдесят дней со дня принятия решения о распределении прибыли между участниками общества (пункт 3 статьи 28 Федерального закона № 14-ФЗ)).

В 2017-2018 годах в бюджет Республики Карелия перечислена часть прибыли ООО «ЕИРЦ» за 2016 год в сумме 3 858,75 тыс. рублей и за 2017 год в сумме 3 509,5 тыс. рублей с соблюдением установленных сроков.

В ходе проверки использования ООО «ЕИРЦ» чистой прибыли «на развитие производства» представлены первичные учетные документы на общую сумму 1 928,0 тыс. рублей (приобретение автомобиля, мебели, офисного оборудования и др.) за 2017 год и на сумму 2 178,9 тыс. рублей (приобретение оргтехники, мебели, монтаж видеодомофона, сплит системы с установкой и др.) за 2018 год.

Таким образом, у Общества отсутствуют первичные учетные документы по использованию чистой прибыли «на развитие производства» на сумму 1 930,75 тыс. рублей в 2017 году и на сумму 628,7 тыс. рублей в 2018 году, а также планы (программы) «развития производства» ООО «ЕИРЦ» в 2017-2018 годах.

Одновременно, по результатам анализа представленных документов усматриваются случаи использования чистой прибыли на потребление (обеспечение нормальных условий труда работников, текущие расходы и т.п.), а не на развитие деятельности Общества.

В ходе проверки Министерство имущественных отношений не представило каких-либо критериев, используемых при установлении направлений использования части прибыли ООО «ЕИРЦ» (на «потребление» или на «развитие производства»), а также обоснования соответствующих размеров средств. Контроль расходования Обществом чистой прибыли на цели, установленные распоряжениями органа по управлению государственным имуществом Республики Карелия, в проверяемом периоде не осуществлялся.

**По результатам проверки законности и эффективности (результативность) финансово-хозяйственной деятельности обществ также сделаны следующие выводы, в том числе о выявленных нарушениях и недостатках:**

1. В нарушение положений Федерального закона № 208-ФЗ:

трудовые договоры с генеральными директорами от 12.12.2016, от 27.04.2017, от 23.08.2018 от имени АО «ЕРЦ» подписывались Председателем Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, Министром имущественных и земельных отношений

Республики Карелия, а не председателем Совета директоров (пункт 3 статьи 69 Федерального закона № 208-ФЗ);

отсутствуют согласия Совета директоров на совмещение должностей генеральными директорами АО «ЕРЦ» (трудовые договоры от 27.04.2017 и от 23.08.2018) (пункта 3 статьи 69 Федерального закона № 208-ФЗ);

договор поручительства от 16.09.2016 № 07ф/спб-16 с Фондом поддержки малого и среднего бизнеса «Совместное развитие» за исполнение всех обязательств ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» по договору финансовой аренды (лизинга) в объеме 52 629,62 тыс. рублей (крупная, совершенная с заинтересованностью сделка) заключен в отсутствие решения о согласии на совершение или о последующем одобрении Общим собранием акционеров АО «ЕРЦ» (Министерством имущественных отношений) (статьи 79, 83 Федерального закона № 208-ФЗ);

отсутствует уведомление единоличного исполнительного органа в адрес АО «ЕРЦ» о совершении сделки с заинтересованностью (договор финансового поручения от 15.03.2018 с ООО «АВТОСПЕЦТРАНС») (статьи 81, 82 Федерального закона № 208-ФЗ).

2. Крупнейшими принципалами АО «ЕРЦ» в ходе осуществления агентской деятельности в 2016-2018 годах являлись ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», ООО «Петербургтеплоэнерго», Фонд капитального ремонта Республики Карелия, ООО «АВТОСПЕЦТРАНС» (с 2018 года), ООО «ЕИРЦ» – ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС».

3. По результатам анализа условий агентских договоров с указанными организациями, действующими в проверяемом периоде, и проверки соответствующих расчетов Общества, в том числе установлено:

в нарушение условий агентских договоров, отдельные формы отчетов не формировались или направлялись принципалам только в электронном виде, что не соответствует требованиям статьи 1008 Гражданского кодекса;

ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» систематически допускалось нарушение существенных условий агентских договоров в части сроков уплаты агентского вознаграждения. Вместе с тем, ответственность сторон в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, в частности, в случае просрочки исполнения (статья 330 Гражданского кодекса) агентскими договорами не была предусмотрена и Обществами не применялась;

в нарушение условий агентского договора между ООО «ЕИРЦ» и ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» в 2017 году не выставлялись акты о выполнении месячного показателя эффективности деятельности агента (что могло повлиять на уровень выручки ООО «ЕИРЦ» в сторону ее снижения);

существует вероятность некорректного расчета (занижения) размера агентского вознаграждения ООО «ЕИРЦ» в 2016-2017 годах в части расчетов с юридическими лицами в связи с отсутствием возможности установить достоверность данных ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» о суммах денежных средств, поступивших в отчетном месяце на его счет;

перечисление в 2018 году денежных средств третьим лицам на основании разовых письменных поручений ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» в сумме 1 665,4 тыс. рублей осуществлены ООО «ЕИРЦ» в отсутствие соответствующих обязательств по договору от 01.02.2018 № 78;

вследствие некорректного расчета агентского вознаграждения по агентским договорам с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»:

- объем излишне начисленного агентского вознаграждения в составе доходов АО «ЕРЦ» за 2016 год составил 395,0 тыс. рублей, за 2017 год – 137,9 тыс. рублей;

- объем излишне начисленного агентского вознаграждения в составе доходов ООО «ЕИРЦ» за 2016 год составил 226,9 тыс. рублей, за 2017 год – 152,1 тыс. рублей;

АО «ЕРЦ» по согласованию с Фондом капитального ремонта Республики Карелия в течение длительного времени не осуществляло перечисление собранных (уплаченных собственниками жилых помещений) взносов на капитальный ремонт в счет обеспечения исполнения обязательств Фонда капитального ремонта Республики Карелия по оплате агентского вознаграждения в соответствии с агентским договором от 19.05.2015 № 1. По мнению Контрольно-счетной палаты, условие о наличии возможности приостанавливать перечисления собранных взносов на капитальный ремонт до полного погашения задолженности по агентскому вознаграждению включено в указанный агентский договор в нарушение частей 3, 5 статьи 179 Жилищного кодекса Российской Федерации;

фактически в 2018 году АО «ЕРЦ» оказывало услуги по претензионно-исковой работе Фонду капитального ремонта Республики Карелия и ООО «АВТОСПЕЦТРАНС» в отсутствие денежного вознаграждения – безвозмездно, что противоречит цели деятельности Общества (извлечение прибыли).

4. В проверяемом периоде между АО «ЕРЦ» и ООО «ЕИРЦ» осуществлялись расчеты в рамках многочисленных «встречных» субагентских договоров.

5. В ходе проверки установлен факт перечисления АО «ЕРЦ» на расчетный счет ООО «ЕИРЦ» денежных средств в рамках договора от 01.01.2017 № 340-07 в объеме, превышающем сумму собранных с населения наличных платежей, что фактически является предоставлением займа (статья 807 Гражданского кодекса). Возврат средств в сумме 5 619,4 тыс. рублей был осуществлен по прошествии восьми месяцев.

В нарушение статьи 808 Гражданского кодекса договор займа в письменной форме не оформлялся, извещения о сделке, в совершении которой имеется заинтересованность, Совету директоров АО «ЕРЦ» и Министерству имущественных отношений не направлялись (статья 81 Федерального закона № 208-ФЗ, статья 45 Федерального закона № 14-ФЗ, Уставы Обществ).

6. По мнению Контрольно-счетной палаты, наличие большого количества «встречных» обязательств (денежных потоков) между Обществами приводит к непрозрачности расчетов по принятым обязательствам и движения денежных средств, и, в свою очередь, может влиять на результаты оценки финансового

положения организаций, необходимые учредителю для принятия экономических решений.

7. Формулировка вида деятельности в агентских договорах Обществ «оказание услуг по ведению регистрационного учета граждан» некорректна, ввиду того, что данный вид деятельности относится к исключительной компетенции Министерства внутренних дел Российской Федерации (пункт 2 Закона Российской Федерации от 25.06.1993 № 5242-1 «О праве граждан Российской Федерации на свободу передвижения, выбор места пребывания и жительства в пределах Российской Федерации»).

В перечень лиц, ответственных за прием и передачу в органы регистрационного учета документов для регистрации и снятия с регистрационного учета граждан Российской Федерации, установленный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.07.1995 № 713, Общества не входит.

Документы, подтверждающие правовые основания для оказания расчетными центрами Обществ услуг по передаче в органы регистрационного учета документов для регистрации граждан и снятия с регистрационного учета, отсутствуют.

По мнению Контрольно-счетной палаты, предоставление Обществами сведений о регистрации граждан в военные комиссариаты районов в рамках исполнения гражданско-правовых договоров осуществляется в нарушение статьи 8 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе».

8. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ):

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЕИРЦ» за 2016 год инвентаризация активов и обязательств не проводилась (статья 11 Федерального закона № 402-ФЗ);

внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществ не был организован и не осуществлялся (соответствующие правовые акты не разрабатывались и не утверждались) (статья 19 Федерального закона № 402-ФЗ);

установлены случаи несвоевременного отражения в доходах агентского вознаграждения в общей сумме 1 965,5 тыс. рублей по АО «ЕРЦ» и 1 635,0 тыс. рублей по ООО «ЕИРЦ» (часть 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 5, 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, и раздел IV Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;

информация о наличии кредиторской задолженности перед Фондом капитального ремонта в сумме 21 246,7 тыс. рублей, как просроченной, не отражена в годовой бухгалтерской отчетности АО «ЕРЦ» за 2018 год (статья 13 Федерального закона № 402-ФЗ);

информация о наличии кредиторской задолженности перед АО «ЕРЦ» в сумме 2 244,5 тыс. рублей, как просроченной, не отражена в годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЕИРЦ» за 2018 год (статья 13 Федерального закона № 402-ФЗ);

по состоянию на 31.12.2018 кредиторская задолженность по счету 76.05 по основанию «Средства населения» АО «ЕРЦ» в сумме 41 857,8 тыс. рублей и кредиторская задолженность по основанию «Население к распределению» ООО «ЕИРЦ» в сумме 22 187,0 тыс. рублей содержат признаки мнимых (несуществующих) либо притворных объектов бухгалтерского учета (в связи с тем, что включают кредиторскую задолженность перед контрагентами (принципалами) и доходы Обществ), что влияет на достоверность данных годовой бухгалтерской отчетности АО «ЕРЦ» и ООО «ЕИРЦ» за 2018 год. Фактически инвентаризация указанных объектов бухгалтерского учета не проводилась (часть 2 статьи 10, статья 11, статья 13 Федерального закона № 402-ФЗ);

отсутствуют оформленные должным образом первичные учетные документы Обществ по выплатам компенсации при использовании работниками личных автомобилей в служебных целях в 2016-2018 годах на общую сумму 33,7 тыс. рублей по АО «ЕРЦ», на общую сумму 38,8 тыс. рублей по ООО «ЕИРЦ» (статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Положения об оплате труда Обществ);

отсутствуют оформленные должным образом первичные учетные документы по услугам по аренде, управлению и технической эксплуатации транспортных средств в 2016-2017 годах на общую сумму 131,0 тыс. рублей по АО «ЕРЦ» и на общую сумму 13,8 тыс. рублей по ООО «ЕИРЦ» (статья 9 Федерального закона № 402-ФЗ, статьи 2, 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»).

9. В нарушение трудового договора от 12.12.2016 выплата материального поощрения генеральному директору ООО «ЕИРЦ» в апреле 2017 года по итогам финансово-хозяйственной деятельности за IV квартал 2016 года в сумме 125,1 тыс. рублей осуществлена в отсутствие решения единственного участника Общества и является неправомерной.

10. Установлены необоснованные расходы Обществ:

по доплатам работникам за выполнение трудовой функции по должности менеджера по закупкам в размере 4,8 тыс. рублей по АО «ЕРЦ» и 4,8 тыс. рублей по ООО «ЕИРЦ» в 2018 году;

по оплате услуг по договорам гражданско-правового характера АО «ЕРЦ» в сумме 29,6 тыс. рублей в 2017 году и ООО «ЕИРЦ» в сумме 7,3 тыс. рублей в 2018 году.

11. В нарушение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) и Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства от 10.09.2012 № 908 (далее – Постановление № 908):

Положение о закупках АО «ЕРЦ», действовавшее в период до 05.03.2018, не утверждено в 2016 году Советом директоров Общества (часть 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ);

планы закупок товаров, работ, услуг Обществ на 2016 год и на 2018 год размещены в ЕИС позднее установленного срока (пункт 14 Постановления № 908);

в проверяемом периоде не соблюдались установленные сроки размещения в ЕИС изменений Положения о закупках АО «ЕРЦ» (часть 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ);

информация об отдельных заключенных в 2016-2018 годах Обществами договорах размещена в ЕИС с нарушением установленного срока, информация о результатах исполнения договоров в проверяемом периоде в ЕИС не размещена (часть 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ);

информация о годовом объеме закупки, которую заказчики обязаны осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства, в ЕИС не размещена (часть 21 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ).

12. Для формирования отчетных форм по агентским договорам и отражения операций по расчетам с покупателями коммунальных ресурсов Общества использовали программные продукты: 1С: ИнфоКрафт и Интерактив.

На момент проверки часть клиентских лицензий на программный продукт «ИнфоКрафт: ЖКХ» и «ИнфоКрафт: ЖКХ Учет управляющей компании» (неисключительные права пользования), приобретенных АО «ЕРЦ», установлены и используются в расчетных центрах ООО «ЕИРЦ» (в г. Беломорске, пгт. Надвоицы, г. Суоярви и г. Медвежьегорске). Документы по продаже (передаче) программных продуктов от АО «ЕРЦ» в ООО «ЕИРЦ» отсутствуют.

13. В проверяемом периоде АО «ЕРЦ» допущена ситуация, при которой начальник отдела информационных технологий АО «ЕРЦ» одновременно являлся учредителем и директором фирмы, поставляющей программное обеспечение и оказывающей услуги Обществу в области информационных технологий.

По мнению Контрольно-счетной палаты, сложившаяся ситуация не согласуется с требованиями статьи 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», в соответствии с которой все организации обязаны разрабатывать и принимать меры по предупреждению коррупции, в том числе направленные на предотвращение и урегулирование конфликта интересов.

14. В нарушение статьи 972 и пункта 3 статьи 424 Гражданского кодекса, в соответствии с которыми в случаях, когда в возмездном договоре цена не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, исполнение договора должно быть оплачено по цене, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за аналогичные товары, работы или услуги, а также Устава АО «ЕРЦ», услуги по договору финансового поручения от 15.03.2018 с ООО «АВТОСПЕЦТРАНС» оказывались Обществом безвозмездно.

15. На момент проверки существует вероятность невозврата (утраты) ООО «ЕИРЦ» денежных средств в сумме 2 570,1 тыс. рублей, являющихся задолженностью ООО «Сегежа сети» по договору займа от 30.09.2018 б/н, в связи с банкротством последнего.

По результатам контрольного мероприятия направлены следующие предложения:

1. Министерству имущественных и земельных отношений Республики Карелия:

принять меры, направленные на приведение Уставов Обществ в соответствие с действующими редакциями Федеральных законов № 14-ФЗ, № 208-ФЗ,

принять меры, направленные на исполнение пункта 3 Распоряжения № 38 р-П,

рассмотреть вопрос о целесообразности осуществления контроля за использованием прибыли, остающейся в распоряжении хозяйственных обществ, на цели развития производства.

2. Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия:

принять меры направленные на осуществление проверок Обществ ревизионными комиссиями,

принять меры, направленные на исполнение пункта 2 Распоряжения № 38 р-П.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия, Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия, АО «Единый расчетный центр Республики Карелия», ООО «Единый информационно-расчетный центр Республики Карелия».

В адрес объектов контрольного мероприятия направлены представления об устранении нарушений и недостатков.

Информационные письма направлены в адрес Северо-Западного главного управления Центрального банка Российской Федерации, Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, Управления Федеральной антимонопольной службы по Республике Карелия.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия

А.В. Мелехова