

АКТ

г. Канаш

Начата: 03.09.2018
окончена 04.10.2018г

Проверки использования имущества и отдельных показателей финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Канашская ярмарка» за 2017 год и 6 месяцев 2018 года.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: На основании распоряжения Председателя КСО г. Канаш № 6 от 21.08.2018 года, пункта 2.6 плана работ Контрольно – счетного органа города Канаш, инспектором Кондратьевым А.В., проведена проверка использования имущества и отдельных показателей финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Канашская ярмарка» за 2017 год и 6 месяцев 2018 года (далее по тексту Общество).

Проверка произведена с ведома и в присутствии главного бухгалтера Общества Храмовой Н.В., с ведома генерального директора Общества Никитина Е.Г.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые документы, регламентирующие деятельность акционерного общества, учредительные документы, бухгалтерская, финансовая, статистическая и производственная отчетность, первичные бухгалтерские и финансовые документы финансово-хозяйственной деятельности.

3. Объект контрольного мероприятия: Акционерное общество «Канашская городская ярмарка»

4. Проверяемый период деятельности: 2017 год и 6 месяцев 2018 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 03 сентября по 04 октября 2018 года.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Акционерное общество «Канашская городская ярмарка» (далее - Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 21 декабря 2001 года №178 ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» путем преобразования муниципального предприятия «Канашский городской рынок» на основании распоряжения Администрации города Канаш Чувашской Республики от 11.08.2011 № 375 и является его правопреемником.

Учредителем Общества является муниципальное образование городской округ «город Канаш Чувашской Республики» в лице Администрации города Канаш Чувашской Республики.

Место нахождения Общества: 429330, Чувашская Республика, город Канаш, ул. Московская, д.13. Почтовый адрес и место хранения документов Общества: 429330, Чувашская Республика, город Канаш, ул. Московская, д.13. ИНН 2123012240, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 21 № 001982904 от 24.10.2011 года.

Общество имеет лицензию № 21.0096.16 от 23.12.2016 года на осуществление деятельности по сбору, транспортировке, утилизации, обезвреживанию и размещению отходов, IV класса опасности, выдана 23.12.2016 года со сроком – бессрочно.

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Генеральный директор.

Органом контроля Общества за финансово – хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров, которое собирается ежегодно. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор.

Для осуществления финансово – хозяйственной деятельности Обществом открыты следующие расчетные счета в кредитных учреждениях:

- р/сч № 40702810111020000427 в Чувашском филиале РФ ОАО «Россельхозбанк», открыт 28.10.2011 года для осуществления хозяйственной деятельности;

- р/сч № 40702810400000050762 в ОАО АКБ «Чувашкредитпромбанк», открыт 02.11.2011 года для осуществления хозяйственной деятельности;

- р/сч № 40702810875000002643 в Чувашском отделении № 8613ПАО «Сбербанк РФ», открыт 09.03.2016 года для осуществления хозяйственной деятельности;

- р/сч № 40821810875000000089 в Чувашском отделении № 8613ПАО «Сбербанк РФ», открыт 10.04.2018 года для осуществления расчетов по оказанию услуг по вывозу твердых бытовых отходов.

Общество имеет в собственности следующие земельные участки:

- земельный участок для содержания объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания, общая площадь 11334 кв.м, свидетельство о государственной регистрации права от 01.11.2014 года 21АБ 191593, кадастровый номер 21:04:060111:73;

- земельный участок для производственно – хозяйственной деятельности, общая площадь 2705 кв.м, свидетельство о государственной регистрации права от 19.07.2012 года 21АД 649214, кадастровый номер 21:04:060111:50;

- земельный участок для услуг связи, общая площадь 32 кв.м, свидетельство о государственной регистрации права от 09.02.2016 года, кадастровый номер 21:04:060110:371;

- земельный участок для производственно – хозяйственной деятельности, общая площадь 4268 кв.м, свидетельство о государственной регистрации права от 09.02.2016 года, кадастровый номер 21:04:060110:370.

Общество имеет в собственности следующие объекты недвижимости:

- нежилое одноэтажное здание с постройками, общая площадь 412,24 кв.м, инв. № 3860/1, лит В, 1, по адресу: города Канаш, ул. Московская, д. 13, условный номер: 21:04:00 00 00 :02:000, свидетельство о регистрации права собственности от 17.11.2011 года 21АД 540123;

- нежилое одноэтажное здание, общая площадь 56,4 кв.м, инв. № 3192/4641, лит Г, по адресу: города Канаш, ул. Московская, д. 13, условный номер: 21:21-05/017/2007-083, свидетельство о регистрации права собственности от 17.11.2011 года 21АД 540282;

- нежилое трехэтажное здание, общая площадь 345,3 кв.м, инв. № 4531, лит Б, 1, по адресу: города Канаш, ул. Разина, д. 6А, условный номер: 21:21-05/005/2007-084, свидетельство о регистрации права собственности от 17.11.2011 года 21АД 540283;

- нежилое двухэтажное здание, общая площадь 2471,4 кв.м, инв. № 3860, по адресу: города Канаш, ул. Московская, д. 13, условный номер: 21:04:050108:48, свидетельство о регистрации права собственности от 20.08.2014 года 21АБ 145097;

- нежилое двухэтажное здание, общая площадь 1202,8 кв.м, инв. № 0074, по адресу: города Канаш, ул. Московская, д. 13, условный номер: 21:04:060111:754, свидетельство о регистрации права собственности от 29.01.2016 года.

1. Проверка соответствия деятельности Общества требованиям действующего законодательства об акционерных обществах, положениям его учредительных документов. Краткая характеристика Общества (цели, предмет, виды деятельности, уставный капитал, фонды и чистые активы)

Общество образовано и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее - Федеральный закон № 208-ФЗ), другими законами и принятыми в соответствии с ними нормативными актами РФ, уставом Общества.

Устав Общества утвержден распоряжением главы Администрации города Канаш (ранее действовали редакции устава от 11.08.2011 года № 375 от 11.02.2013 года № 53 от 23 апреля 2014 года № 187.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Целью деятельности Общества является получение прибыли и удовлетворение общественных интересов в товарах и услугах.

Уставный капитал Общества составляет 45300,0 тыс. рублей и состоит из 45300 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимости одной акции 1000

(одна тысяча) рублей, номер государственной регистрации 1-01-13083-Е. В муниципальной собственности города Канаш Чувашской Республики находится пакет акций Общества в размере 100% от уставного капитала (45300 штук акций). Администрация города Канаш осуществляет полномочия общего собрания акционеров от имени муниципального образования «город Канаш Чувашской Республики».

Ведение и хранение реестра акционеров Общества осуществляет АО «Новый регистратор» (договор № 25-РИ от 07.11.2016 года на оказание услуг по ведению реестра владельцев именных бумаг). В соответствии с требованиями статьи 92 Федерального закона № 208-ФЗ раскрытие бухгалтерской отчетности Общества за 2017 год осуществлялось АО «Новый регистратор» на сайте www.e-disclosure.ru в сети Интернет.

В соответствии с пунктом 7.1 Устава, в Обществе создан резервный фонд, величина которого по состоянию на 31.12.2017 года составила 2646,0 тыс. рублей или 5,84 % к уставному капиталу Общества.

Стоимость чистых активов Общества по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2017 определена в сумме 101372,0 тыс. рублей и превысила его уставный капитал на 56072,0 тыс. рублей, что соответствует положениям ст.35 Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 года «Об акционерных обществах» (величина чистых активов не должна быть меньше уставного капитала).

Стоимость чистых активов Общества по данным бухгалтерского учета по состоянию на 30.06.2018 года определена в сумме 106073,0 тыс. рублей и превысила его уставный капитал на 60773,0 тыс. рублей, что соответствует положениям ст.35 Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 года «Об акционерных обществах» (величина чистых активов не должна быть меньше уставного капитала).

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

Органами управления Общества являлись: общее собрание акционеров, Совет директоров, единоличный исполнительный орган - генеральный директор. Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Общества, подотчетного Совету директоров и общему собранию акционеров Общества.

В проверяемом периоде в должности генерального директора Общества работал (работает по настоящее время) Никитин Е.Г., назначенный на должность на основании протокола заседания Совета директоров Общества и распоряжения Администрации города Канаш № 221 от 24.04.2014 года. Трудовой контракт с генеральным директором Общества от 24.04.2014 года заключен без учета рекомендаций, содержащихся в Положении об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий города Канаш Чувашской Республики, утвержденном постановлением Администрации города Канаш от 23.03.2017 года № 619. Копия договора прикладывается.

Указанным трудовым договором генеральному директору установлен должностной оклад в сумме 50000,0 рублей и ежеквартальная премия (по распоряжению Администрации города Канаш) в размере 25% от суммы 3 месячных должностных окладов Генерального директора. Кроме того, трудовым договором предусмотрены условия для начисления и выплаты денежных сумм за выполнение особо важных работ и по случаю торжественных дат. Дополнительным Соглашением от 28.05.2018 года к трудовому контракту с генеральным директором Общества, должностной оклад генерального директора установлен в сумме 57000,0 рублей с 01.05.2018 года.

Штатное расписание работников Общества на 2017 год утверждено приказом генерального директора Общества от 11.05.2017 года № 80 в количестве 56 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 654,2 тыс. рублей.

Штатное расписание работников Общества с 01.05.2018 года утверждено приказом генерального директора Общества от 11.04.2018 года № 54 в количестве 49 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 697,2 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Общества в соответствии с локальными нормативными правовыми актами установлено следующее:

Система оплаты труда работников Общества установлена коллективным договором от 18.01.2016 года, Положением об оплате труда работников Общества от 18.01.2016 года, Положением о премировании и материальном стимулировании работников Общества от 18.01.2016 года. Система оплаты труда работников включает в себя оклады (должностные оклады), повышающие коэффициенты к окладам (должностным окладам), выплаты компенсационного и стимулирующего характера, гонорарные вознаграждения и т.д.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы отдельным работникам (генерального директора, главного бухгалтера, бухгалтера, юрисконсульта, специалиста по закупкам, завхоза, старшего контролера) Общества нарушений не установлено.

Среднесписочная численность работников Общества за 2017 года составила 53 человека.

3. Состояние внутреннего контроля за финансово - хозяйственной деятельностью Общества.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества в соответствии со статьей 85 Федерального закона № 208-ФЗ и пунктом 11.25 Устава, распоряжением Администрации города Канаш 26.06.2017 года № 667 назначена ревизионная комиссия Общества в составе 3 человек.

В нарушении статьи № 85 Федерального Закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 года «Об акционерных обществах», п.21 статьи Устава Общества положение о ревизионной комиссии Общества в 2017 году и первом полугодии 2018 года Администрацией города Канаш (как единоличного владельца 100 % акций) не разрабатывалось и не утверждалось. Положение о ревизионной комиссии Общества утверждено Администрацией города Канаш распоряжением № 764 от 11.09.2018 года. Мероприятия по осуществлению контроля за финансово – хозяйственной деятельностью Общества ревизионной Комиссией (Администрацией города Канаш) в проверяемом периоде не проводились. Копия распоряжения о назначении и утверждении состава ревизионной комиссии прилагается.

В нарушении статьи № 85 Федерального Закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 года «Об акционерных обществах», пунктов 18.4 и 18.10 Устава Общества, годовой отчет Общества утвержден распоряжением единственного акционера Общества (Администрации города Канаш) № 552 от 27.06.2018 года без заключения ревизионной комиссии.

Аудитором Общества, согласно решению Совета директоров в проверяемом периоде является ООО «Региональный Аудит». Аудиторское заключение на годовой отчет Общества за 2017 год дано 29.03.2018 года, рекомендации, указанные в заключении Аудитора Общества на момент проведения проверки устранены в полном объеме.

4. Проверка порядка осуществления сделок

В проверяемом периоде Обществом не совершались сделки, признаваемые федеральным законодательством об акционерных обществах, крупными сделками.

В проверяемом периоде Обществом проведены 3 сделки в совершении которых имелась заинтересованность, предусмотренная статьей 81 Федерального закона № 208-ФЗ, в том числе:

- договор на поставку нефтепродуктов № 2017/01-7 от 23.08.2017 года, заключенный Обществом с ООО «Эконом-АЗС», оплаченный по состоянию на 01.07.2018 года в сумме 3224,4 тыс. рублей, заключенный на неопределенный срок;

- договор на поставку нефтепродуктов № 2018/06 от 01.06.2018 года заключенный Обществом с ИП Мифтахутдиновой Р.М., оплаченный по состоянию на 01.07.2018 года сумме 193,7 тыс. рублей, заключенный на неопределенный срок;

- договор № 58 от 01.06.2018 года по ремонту автотранспорта Общества, заключенный с ООО «АСТ-Канаш» на неопределенный срок, оплачено по состоянию на 01.07.2018 года в сумме – 576,4 тыс. рублей.

Протоколом заседания Совета директоров Общества № 1/2017 от 18.01.2017 года проведено одобрение сделки Советом директоров Общества в отношении договора на поставку нефтепродуктов № 2017/01-7 от 23.08.2017 года, заключенный Обществом с ООО «Эконом-АЗС» Копия протокола, договора, акт сверки прилагаются.

Протоколом заседания Совета директоров Общества № 2/2018 от 29.05.2018 года проведено одобрение сделки Советом директоров Общества в отношении договора на поставку нефтепродуктов № 2018/06 от 01.06.2018 года заключенный Обществом с ИП Мифтахутдиновой Р.М. , и сделки по ремонту автотранспорта Общества, заключенной с ООО «АСТ-Канаш. Копия протокола, договора, акты сверки прилагаются.

В проверяемом периоде Обществом сдавались в аренду торговые места на срок до 1 года.

5. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», проведена за 2017 год и за период 01.01.2018 года по 25.09.2018 года.

Приказом генерального директора Общества от 27.11.2014 года № 282, создана комиссия по проведению закупок. Ответственным по проведению закупок в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» назначен юрисконсульт Общества Ефимов А.В.

В ходе проверки организации работы по осуществлению закупок для нужд Общества выявлен ряд недостатков реализации отдельных положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ), а именно:

- в нарушении подпункта 4, пункта 3, ст.2 Федерального закона № 223-ФЗ, Положение о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Открытого акционерного Общества (далее - Положение о закупках), утверждено генеральным директором Общества 21.11.2013 года, а не Советом директоров как того требует Федеральный закон № 223-ФЗ;

- в Положении о закупках Общества не вносились необходимые изменения в соответствии с изменениями вносимыми в Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в связи с чем Положение о закупках Общества противоречит Федеральному закону № 223-ФЗ в части отражения информации в ЕИС, ведение реестра договоров, проведение закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства;

- положение о закупках размещено 06.04.2014 года на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт ЕИС) с нарушением срока установленного статьей 4 Федерального закона № 223-ФЗ (не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения);

- в планах закупок Общества, размещенных в ЕИС не размещена информация о закупках у единственного поставщика и не содержат раздел о закупках субъектов малого и среднего предпринимательства в нарушении статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ;

- в нарушение Федерального закона № 223-ФЗ (статья 4, 4.1.) Обществом за проверяемый период не размещались в ЕИС сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) и у субъектов малого и среднего предпринимательства; информация и документы, подлежащие включению в реестр договоров по всем заключенным в 2018 году договорам. Кроме того, в нарушение ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ в 2018 году Обществом осуществлены закупки без внесения ее в план закупок и реестр договоров (закупки у единственного источника).

6. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества в проверяемом периоде, достижения целей и задач, поставленных перед ним.

Основными направлениями деятельности и источниками поступления финансовых ресурсов Общества является удовлетворение общественных интересов в товарах и услугах.

Для выполнения целей, определенных в статье 4 Устава, основными видами деятельности Общества являются:

- предоставление торговых мест на рынке юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а так же гражданам;
- услуги автостоянки;
- оказание складских, информационных и иных услуг субъектам права, реализующим продукцию (товары);
- эксплуатация холодильного и торгового оборудования;
- предоставление в аренду помещений, весового и иного оборудования;
- оказание платных услуг по сопровождению процессов торговли;
- вывоз и утилизация твердых коммунальных и бытовых отходов с многоквартирных домов и частного сектора.

Распоряжением Администрации города Канаш от 26.06.2017 года № 667 (единоличного владельца 100 % акций) утверждены перспективы развития Общества на 2017 - 2019 годы, перспективы развития Общества включают следующие основные показатели экономической эффективности деятельности Общества, приведенные в таблице №1.

Отраслевой балансовой комиссией Администрации города Канаш (протокол от 25.04.2017 №2) утверждены следующие показатели производственно-хозяйственной деятельности Общества на 2017 год, представленные в таблице № 1. Копия прилагается.

Таблица № 1. Плановые назначения на период 2017 – 2019 годы в тыс. рублях

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год
Объем продаж (выручка)	45000,0	39018	39020
Прибыль (убыток) от продаж	15582,0	15600	15610
Чистая прибыль (убыток)	13000,0	12100	12105

В ходе проверки установлено, что плановые производственные показатели и показатели экономической эффективности деятельности на 2017 год Обществом выполнены в полном объеме.

Так, выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг составила 62677 тыс. рублей, что на 17677,0 тыс. рублей или на 22,0% больше запланированного показателя. Увеличение выручки от продаж связано с оказанием в 2017 году (в течении всего года) нового вида услуг – вывоз и утилизация твердых бытовых и коммунальных отходов с контейнерных площадок многоквартирных домов и частного сектора.

За 2017 год чистая прибыль составила в сумме 15458,0 тыс. рублей, что выше запланированного уровня на 2458,0 тыс. рублей или на 19,0 %.

Отраслевой балансовой комиссией Администрации города Канаш (протокол от 05.04.2018 №2) итоги производственно-хозяйственной деятельности Общества признаны удовлетворительными и рекомендовано рассмотреть вопрос о выплате вознаграждения генеральному директору по итогам работы за 2017 год с учетом показателей экономической эффективности деятельности.

Отраслевой балансовой комиссией Администрации города Канаш (протокол от 05.04.2018 №2) утверждены следующие показатели производственно-хозяйственной деятельности Общества на 2018 год выручка от продаж товаров, работ, услуг в сумме 65000,0 тыс. рублей, чистая прибыль в сумме 16000,0 тыс. рублей. Копия прилагается.

По итогам 6 месяцев 2018 года чистая прибыль составила 8702,0 тыс. рублей, и по сравнению с аналогичным периодом 2017 года чистая прибыль уменьшилась на 2720,0 тыс.

рублей, что может привести к невыполнению утвержденных показателей производственно-хозяйственной деятельности Общества на 2018 год.

Годовой отчет Общества за 2017 год и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, в том числе отчет о финансовых результатах Общества за 2017 год утверждены распоряжением Администрации города Канаш от 26.06.2017 года № 667 (единоличного владельца 100 % акций)

Распоряжением Администрации города Канаш от 27.06.2018 года № 552 (единоличного владельца 100 % акций) на основании протокола заседания Совета директоров Общества от 28.05.2018 года № 1/2018, Обществу установлена выплата дивидендов за 2017 год в размере 4000,0 тыс. рублей или 88,30 рублей на каждую акцию, подлежащая перечислению в бюджет города Канаш Чувашской Республики не позднее 60 дней со дня принятия решения о выплате дивидендов, то есть за 2017 год в срок не позднее 28.08.2018 года.

Фактически по состоянию на 21.09.2018 года, дивиденды за 2017 год перечислены в бюджет города Канаш в сумме 1500,0 тыс. рублей, то есть с нарушением установленных сроков и не в полном объеме. Задолженность Общества по перечислению дивидендов в бюджет города Канаш по состоянию на 21.09.2018 года составила в сумме 2500,0 тыс. рублей.

В нарушении подпункта 9, пункта 12.2 Устава Общества в протоколе заседания Совета директоров Общества от 28.05.2018 года № 1/2018 отсутствуют подписи 50 % членов Совета директоров Общества (Председателя Совета директоров – Мифтахутдинова Г.С. и члена Совета Директоров Разбираина А.Н.), что может являться основанием для признания его недействительным.

7. Анализ структуры и состояния основных средств Общества. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом Чувашской Республики.

По состоянию на 31.12.2017 года по данным бухгалтерского учета на балансе Общества числились основные средства балансовой стоимостью в сумме 57184,0 тыс. рублей, по сравнению с балансовой стоимостью на 31.12.2016 (52918,0 тыс. рублей) их стоимость увеличилась на 4266,0 тыс. рублей или на 7,5%.

По состоянию на 31.12.2017 года остаточная стоимость основных средств составила 50324,0 тыс. рублей, по сравнению с уровнем прошлого года уменьшилась на 572,0 тыс. рублей или на 2,1%.

В 2017 году поступление основных средств составило в сумме 1014,0 тыс. рублей, выбытия не было.

Накопленная сумма амортизации по состоянию на 31.12.2017 года составила в сумме 3907,0 тыс. рублей и увеличилась на 1587,0 тыс. рублей по сравнению с началом отчетного года.

Выборочной проверкой правильности учета поступления объектов основных средств, нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета Общества за 9 месяцев 2017 года основные средства не приобретались.

Выборочной проверкой правильности учета объектов основных средств, полученных Обществом в аренду, нарушений не установлено.

В ходе проведения проверки, на основании приказа генерального директора Общества № 90 от 28.08.2018 года проведена выборочная инвентаризация основных средств Общества. В ходе проведения инвентаризации излишек и недостач не установлено. Инвентаризационная опись прикладывается.

В ходе выборочной проверки правильности списания и реализации основных средств установлено следующее:

- в нарушении решения Собрания депутатов города от 14.06.2005 года № 37/4 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжением муниципальной собственностью города Канаш», пункта 2.2 «Договора о пользовании муниципальным имуществом города Канаш Чувашской Республики на праве хозяйственного ведения», заключенному между муниципальным образованием «город Канаш Чувашской Республики» и МП «Канашский городской рынок» от 23.07.2007 года, без разрешения Администрации города Канаш, муниципальным предприятием «Канашский городской

рынок» МО г. Канаш (правопреемником которого является Общество) актом на списание групповых основных средств № 5 от 29.07.2011 года, списаны системы видеонаблюдения в сумме 99,2 тыс. рублей, которые позже (будучи уже списаны и не имеющиеся в наличии) на основании распоряжения Администрации города Канаш № 11 от 11.08.2011 года и передаточного акта от 12.08.2011 года вошли в состав приватизируемого имущества Общества, хотя фактически в наличии не имелись, тем самым Обществу был нанесен прямой ущерб в сумме 99,2 тыс. рублей. Копия договора, передаточного акта, акта на списание, пояснительная главного бухгалтера Общества прилагывается.

Так же, в ходе проведения выборочной инвентаризации установлено несоответствие данных фактического наличия основных средств (объект недвижимости) и данных бухгалтерского учета основных средств (объект недвижимости). Так, передаточным актом от 12.08.2011 года (проведение приватизации), утвержденным распоряжением Администрации города Канаш № 37 от 11.08.2011 года, в собственность Общества передано нежилое двухэтажное здание, площадью 2020,89 кв.м., по адресу г. Канаш, ул. Московская, д.13, балансовой стоимостью 5718,4 тыс. рублей (свидетельство о государственной регистрации серии 21АА № 005699 от 28.12.1999 года, фактически в момент проведения проверки предоставлено свидетельство о государственной в собственности Общества нежилого двухэтажного здания общей площади 2471,0 кв.м (свидетельство от 20.08.2014 года серия 21 АБ 145095). Так же в ходе проведения инвентаризации и проверки целевого использования земельных участков, установлено следующие нарушения:

На земельных участках принадлежащих Обществу, а именно:

- земельный участок для содержания объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания, общая площадь 11334 кв.м, свидетельство о государственной регистрации права от 01.11.2014 года 21АБ 191593, кадастровый номер 21:04:060111:73;

- земельный участок для производственно – хозяйственной деятельности, общая площадь 2705 кв.м, свидетельство о государственной регистрации права от 19.07.2012 года 21АД 649214, кадастровый номер 21:04:060111:50;

- земельный участок для производственно – хозяйственной деятельности, общая площадь 4268 кв.м, свидетельство о государственной регистрации права от 09.02.2016 года, кадастровый номер 21:04:060110:370.

находятся гаражи и хозяйственные блоки, принадлежащие гражданам, проживающим в многоквартирных домах в количестве 18 единиц, то есть земельные участки переданные муниципальным образованием город Канаш Чувашской Республики Обществу в собственность, используются Обществом не по целевому назначению, арендная плата Обществом с владельцев гаражей за использование своих земельных участков не взимается, договорные отношения с гражданами отсутствуют. Пояснительная генерального директора прилагается.

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

В ходе проверки соблюдения установленного порядка использования чистой прибыли установлено, что распоряжением Администрации города Канаш от 27.06.2018 № 552 утверждено распределение чистой прибыли Общества, полученной по результатам деятельности за 2017 год в сумме 15458,0 тыс. рублей:

- в резервный фонд – 5,0% от чистой прибыли в сумме 772,9 тыс. рублей;
- на выплату дивидендов – 26,0% в сумме 4000,0 тыс. рублей;
- на погашение задолженности перед ООО «Сигма» (подрядчик, занимавшейся строительством здания для Общества в 2015-2016 годах) – 14,8 % в сумме 2290,0 тыс. рублей;
- на погашение кредита Общества (кредит оформлен под муниципальную гарантию в 2016 году) – 6,5% в сумме 1000,0 тыс. рублей;
- на установку водостоков на крышу кирпичного нежилого здания мясного павильона – 6,5%, в сумме 1000,0 тыс. рублей.

Оставшаяся часть нераспределенной Администрацией города Канаш (единоличного владельца 100% акций Общества) чистой прибыли в сумме 6395,1 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета Общества отнесена на нераспределенную прибыль.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2017 год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года характеризуются следующими данными, приведенными в нижеследующей таблице.

Анализ показателей финансового результата Общества за 2016 – 2017 годы

	Показатель		Изменение показателя		Среднегодовая величина тыс. руб.
	2016 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	+;-% ((3-2):2)	
1	2	3	4	5	6
Выручка	39015	62677	+23662	+60,6	50846
Расходы	23440	35815	+12375	+52,8	29628
Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	15575	26862	+11287	+72,5	21219
Прочие доходы и расходы (кроме процентов по уплате)	-2329	-9864	-7535		-6097
Прибыль до уплаты налогов и процентов (3+4)	13246	16998	+3752	+28,3	15122
Проценты к уплате	-	-	-	-	-
Текущий налог на прибыль	1160	1540	+380	+24,7	1350
Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	12086	15458	+3752	+27,9	13772

Как видно из приведенной таблицы, Общество за 2017 год получило прибыль от продаж на 11287,0 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года или на 72,5 %. По сравнению с 2016 годом, в 2017 году выросла выручка как от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 23662,0 тыс. рублей и 12375,0 тыс. рублей соответственно), причем в процентном отношении изменение выручки (+60,6 %) опережает изменение расходов (+52,8)

Анализ показателей финансового результата Общества за 6 месяцев 2018 года

	Показатель		Изменение показателя	
	6 мес. 2018 год, тыс. руб.	6 мес. 2017 год, тыс. руб.	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	+;-% ((3-2):2)
1	2	3	4	5

Выручка	31031	27926	+3105	+11,0
Расходы	19289,5	15351,4	+3938,1	+19,1
Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	11741,5	15351	-833,0	-24,5
Прочие доходы и расходы (кроме процентов по уплате)	-2298	-447	-2745,0	св 100,0
Прибыль до уплаты налогов и процентов (3+4)	9444	12128	-2684	-35,4
Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	8702	11422	-2720	-24,6

Как видно из приведенной таблицы, за год Общество за 6 месяцев 2018 года получило прибыль от продаж на 3609,5 тыс. рублей меньше по сравнению с аналогичным периодом 2017 года. За 6 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года выросла выручка как от продаж (на 3938,1 тыс. рублей), так и расходы (на 3938,1 тыс. рублей), причем в процентном отношении изменение выручки (+11,01 %), расходы (+21,02), рост расходов опережает рост выручки на 10 %, что может сказаться на уменьшении чистой прибыли Общества за 2018 год.

Анализ выручки Общества за 2016 – 2017 годы

Наименование показателя	2017 год		2016 год		Изменение показателя +/-	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Выручка, всего	62667	100	39015	100	23652	264
в том числе:						
Аренда за торговые места	36290	57,9	36287	93	3	-35,1
Платный туалет	395	0,63	384	0,98	11	-0,35
Плата за въезд на территорию ярмарки	102	0,16	104	0,26	-2	145
Услуги автостоянки	393	0,62	357	0,91	36	-0,29
Платные услуги (рубка мяса)	842	1,34	788	2,02	54	- 210
Вывоз ТБО (лицензированная деятельность)	24635 (за весь 2017 год)	39,3	1076 (работа ноябрь – декабрь 2016 года)	2,76	23559	1000
Прочие доходы	20	0,04	19	0,04	1	-

Из данных, приведенных в таблице видно, что наибольший удельный вес в структуре выручки Общества за 2017 год занимают: предоставление в аренду торговых мест – 57,9% и вывоз ТБО 39,3%.

Анализ расходов Общества за 2016 – 2017 годы

Наименование показателя	2017 год	2016 год	Изменение показателя +/-
-------------------------	----------	----------	--------------------------

	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Расходы, всего	35815	100	23440	100	12375	
в том числе:						
Амортизация	2811	7,84	1711	7,29	1100	0,55
Оплата труда	13589	37,94	9612,1	41	3976,9	- 3,06
Начисления на оплату труда	4117	11,49	2863,1	12,21	1253,9	- 0,72
Материальные затраты	7967	22,24	3600	15,35	4367	6,89
Другие расходы	7331	20,46	5653,8	24,12	9251,2	- 3,66

Из данных, приведенных в таблице видно, что наибольший удельный вес в структуре расходов Общества за 2017 год занимают: расходы на оплату труда – 37,94% и расходы, начисления на заработную плату – 11,49% и материальные затраты -22,24%.

Анализ прибыли, приходящейся на одну акцию

Наименование показателя в тыс. руб.	2016 год	2017 год	6 месяц 2018 года
Уставный капитал	45300	45300	45300
Количество акций, шт.	45300	45300	45300
Количество акционеров	1	1	1
Номинальная стоимость акции	1,0	1,0	1,0
Чистая прибыль,	12086,0	15458,0	8702
Чистая прибыль на одну акцию	0,267	0,267	0,190

Из данных, приведенных в таблице видно, что чистая прибыль Общества в расчете на одну акцию за 6 месяцев 2018 года (0,190 тыс. рублей) снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2017 года (0,267 тыс. рублей) на 0,07 тыс. рублей, что может привести к снижению капитализации Общества по результатам 2018 года и снижению платежеспособности Общества.

В ходе проведения проверки, на основании приказа генерального директора Общества от 28.08.2018 года № 91, проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе Общества, у материально – ответственного лица, кассира Общества Димитриевой Л.В. (договор о материальной ответственности имеется) при этом излишек и недостач не установлено. Копия приказа и акт инвентаризации от 03.09.2018 года прилагается. В ходе проведения проверки правильности и порядка ведения кассовых операций в проверяемом периоде нарушений не установлено.

9. Структура и динамика долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

В балансе Общества по состоянию на 31.12.2017 года и на 30.06.2018 года показатели о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений не отражены.

10. Анализ обоснованности и использования привлеченных средств.

В проверяемом периоде Обществом привлечение заемных средств не производилось. Обязательства по возврату средств Обществом выполнены своевременно.

11. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Состояние расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Претензионная-исковая работа по взысканию дебиторской задолженности.

По состоянию на 01.07.2018 дебиторская задолженность по счетам 60, 62 и 76 Общества отражена в бухгалтерском учете в общей сумме 27734,0 тыс. рублей, по сравнению с данными баланса Общества по состоянию на 31.12.2017 года (12852,0) дебиторская задолженность увеличилась на 14882 тыс. рублей или на 112,6%.

Так же в структуре баланса Общества по состоянию на 01.07.2018 года создан резерв по сомнительным долгам в сумме 8772,0 тыс. рублей.

Наибольшую сумму дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2018 года имеют следующие контрагенты:

- МУП «Чистый город» - 21069,7 тыс. рублей (по данному контрагенту создан резерв по сомнительным долгам в сумме 8772,0 тыс. рублей за оказание услуг по вывозу твердых бытовых коммунальных отходов 76,0%;

- жильцы частного сектора за оказание услуг по вывозу твердых бытовых коммунальных отходов - 3011,2 тыс. рублей (10,9%).

Список дебиторов по состоянию на 01.07.2018 года прилагается.

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

В целях погашения дебиторской задолженности в проверяемом периоде Обществом проводилась претензионная-исковая работа. Так, в отношении двух должников (МУП «Чистый город» МО г. Канаш подано 5 исковых заявлений на общую сумму 17390,4 тыс. рублей и в отношении арендатора в сумме 6,2 тыс. рублей). Исковые заявления направлялись в Арбитражный суд Чувашской Республики. Имеются решения судов о взыскании суммы задолженности. На момент проверки задолженность не погашена, ведется исполнительное производство.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2012 составила в сумме 5906,0 тыс. рублей, по состоянию на 30.06.2018 кредиторская задолженность составила 8445,0 тыс. рублей, увеличение составило в сумме 2539,0 тыс. рублей или на 32,3 %. В структуре кредиторской задолженности по состоянию на 30.06.2018 наибольшая доля отражена по расчетам по налогам и сборам и оплата дивидендов в бюджет города Канаш в сумме 5011,0 тыс. рублей или 59,33,0%, по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила в сумме 2139,4 тыс. рублей или 25,33%. Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

В проверяемом периоде отмечается рост дебиторской и кредиторской задолженности, что свидетельствует о снижении платежеспособности Общества.

Список дебиторов и кредиторов прилагается.

В проверяемом периоде Обществом заключались договора на сдачу в аренду имущества в не жилых помещениях под сроком менее года.

Из договоров аренды следует, что размер арендной платы устанавливается в соответствии с прейскурантом платных услуг на территории Общества, утвержденный приказом генерального директора Общества (на 2017 года год приказ № 232 от 31.12.2016 года, на 2018 год приказ № 293 от 26.12.2017 года) и устанавливается в размере ежемесячной арендной платы с 1 кв.м. исходя из вида торговой деятельности арендатора. Копии приказа и прейскуранта платных услуг Общества прилагается.

В нарушении установленного прейскуранта платных услуг, п.14, статьи 12 Устава Общества, в проверяемом периоде Обществом заключены следующие договора аренды (платные услуги Общества, не одобренные Советом директоров Общества), не оговоренные в установленном прейскуранте:

- договор аренды о предоставлении торгового места для организации услуги общественного питания № 429 от 08.02.2016 года, заключенный между ИП Козловой Н.Г. и Обществом. Объект аренды – торговое место № 09, этаж № 1, площадь 31,2 кв.м. Стоимость арендной платы в соответствии с п.3.1 договора аренды устанавливается в соответствии с действующим прейскурантом. Действующий в 2017 году и 1 полугодии 2018 году прейскурант платных услуг Общества, утвержденный приказом генерального директора Общества, предоставление торгового места под организацию общественного питания не предусматривал и сведений о размере устанавливаемой арендной платы не содержит. Фактически арендная плата взималась в размере 30 рублей за 1 торговый день.

- договор аренды о предоставлении торгового места для организации услуги общественного питания № 430 от 01.01.2015 года, заключенный между ИП Козловой Н.Г. и Обществом. Объект аренды – торговое место № 5, этаж № 1, площадь 35,7 кв.м. Стоимость арендной платы в соответствии с п.3.1 договора аренды устанавливается в соответствии с действующим прейскурантом. Действующий в 2017 году и 1 полугодии 2018 году прейскурант платных услуг Общества, утвержденный приказом генерального директора Общества, предоставление торгового места под организацию общественного питания не предусматривал и сведений о размере устанавливаемой арендной платы не содержит. Фактически арендная плата взималась в размере 30 рублей за 1 кв.м в торговый день. Приказ о введении новой платной услуги – организация общественного питания издан в ходе проведения проверки 23.09.2018 года № 210, стоимость аренды установлена по данному виду услуг 30 рублей за 1 кв.м. за 1 торговый день. Копии договоров прикладываются, копия приказа прикладывается.

В ходе выборочной проверки полноты и своевременности оплаты арендных платежей установлено, что в нарушение условий договоров аренды нежилого помещения отдельными арендаторами допускаются факты просрочки внесения арендных платежей, что приводит к образованию дебиторской задолженности. Обществом принимаются меры по своевременному поступлению арендных платежей, начисляются пени и штрафы арендаторам по условиям договора.

12. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности

Проведенной проверкой состояния учета и отчетности, правильности составления и оформления документов за проверяемый период установлено, что бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением программных продуктов 1С «Предприятие 7.0. «Бухгалтерский учет» в основном в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н.

Положение об учетной политике Общества на 2017 год утверждено приказом генеральным директором Общества 31 декабря 2016 года № 289. На 2018 год Положение об учетной политике Общества утверждено приказом генеральным директором Общества 31 декабря 2017 года № 302.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утвержден на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого приказом Министерством финансов Российской Федерации 31.10.2000 № 94н.

В ходе выборочной проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности нарушений не установлено.

13. Выводы:

1. В проверяемом периоде Общество осуществляло предусмотренные Уставом виды деятельности целью которых является получение прибыли и удовлетворение общественных интересов в товарах и услугах.

2. Плановые производственные показатели и показатели экономической эффективности деятельности за 2017 год Обществом выполнены в полном объеме.

По итогам 6 месяцев 2018 года прибыль от продаж получена на 3609,5 тыс. рублей меньше по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, рост расходов опережает рост выручки на 10 %, что может сказаться на уменьшении чистой прибыли Общества за 2018 год.

Чистая прибыль Общества в расчете на одну акцию за 6 месяцев 2018 года (0,190 тыс. рублей) снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2017 года (0,267 тыс. рублей) на 0,07 тыс. рублей, что может привести к снижению капитализации Общества по результатам 2018 года и снижению платежеспособности Общества.

3. На балансе Общества имеется часть нераспределенной Администрацией города Канаш (единоличного владельца 100% акций Общества) чистой прибыли в сумме 6395,1 тыс. рублей.

4. В нарушении статьей №№ 64, 85 Федерального Закона №208-ФЗ от 26.12.1995 года «Об акционерных обществах», п.21 статьи Устава Общества Положения об органах управления Общества в 2017 году и первом полугодии 2018 года, Администрацией города Канаш (как единоличного владельца 100 % акций) не разработаны и не утверждены. Положения об органах управления Общества утверждены распоряжением Администрации города Канаш (как единоличного владельца 100 % акций) от 11.09.2018 года № 764.

5. Мероприятия по осуществлению контроля за финансово – хозяйственной деятельностью Общества, ревизионной Комиссией (Администрацией города Канаш) в проверяемом периоде не производились.

6. В нарушении статьи 85 Федерального Закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 года «Об акционерных обществах», пунктов 18.4 и 18.10 Устава Общества, годовой отчет Общества утвержден распоряжением единственного акционера Общества (Администрации города Канаш) № 552 от 27.06.2018 года без заключения ревизионной комиссии.

7. В нарушении пункта 14 статьи 12 Устава Общества, абзаца 5 пункта 13.6 Устава Общества без решения об одобрении Совета директоров Общества, в 2017 году заключено 110 новых договоров аренды торговых мест на объектах недвижимости, принадлежащих Обществу, в первом полугодии 2018 года в нарушении пункта 14 статьи 12 Устава Общества, абзаца 5 пункта 13.6 Устава Общества без решения об одобрении Совета директоров Общества заключено 69 новых договоров аренды торговых мест на объектах недвижимости, принадлежащих Обществу. Всего по состоянию на 01.07.2018 года, в нарушении пункта 14 статьи 12 Устава Общества, абзаца 5 пункта 13.6 Устава Общества без решения об одобрении Совета директоров Общества действует 401 сделка по аренде торговых мест на объектах недвижимости, принадлежащих Обществу.

8. В ходе проверки организации работы по осуществлению закупок для нужд Общества выявлен ряд недостатков реализации отдельных положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ), а именно:

- положение о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Открытого акционерного Общества (далее - Положение о закупках), утверждено генеральным директором Общества 21.11.2013 года, а не Советом директоров как того требует Федеральный закон № 223-ФЗ;

- в Положение о закупках Общества не вносились необходимые изменения в соответствии с изменениями вносимыми в Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в связи с чем Положение о закупках Общества противоречит Федеральному закону № 223-ФЗ в части отражения информации в ЕИС, ведение реестра договоров, проведение закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства;

- положение о закупках размещено 06.04.2014 года на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт ЕИС) с нарушением срока установленного статьей 4 Федерального закона № 223-ФЗ (не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения);

- в планах закупок Общества, размещенных в ЕИС не размещена информация о закупках у единственного поставщика и не содержат раздел о закупках субъектов малого и среднего предпринимательства в нарушение статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ;

- в нарушение Федерального закона № 223-ФЗ (статьи 4, 4.1.) Обществом за проверяемый период не размещались в ЕИС сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) и у субъектов малого и среднего предпринимательства; информация и документы, подлежащие включению в реестр договоров по всем заключенным в 2018 году договорам. Кроме того, в нарушение ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ в 2018 году Обществом осуществлены закупки без внесения ее в план закупок и реестр договоров (закупки у единственного источника).

9. Распоряжением Администрации города Канаш от 27.06.2018 года № 552 (единоличного владельца 100 % акций) на основании протокола заседания Совета директоров Общества от 28.05.2018 года № 1/2018, Обществу установлена выплата дивидендов за 2017 год в размере 4000,0 тыс. рублей или 88,30 рублей на каждую акцию, подлежащая перечислению в бюджет города Канаш Чувашской Республики не позднее 60 дней со дня принятия решения о выплате дивидендов, то есть за 2017 год в срок не позднее 28.08.2018 года.

10. В нарушении подпункта 9, пункта 12.2 Устава Общества в протоколе заседания Совета директоров Общества от 28.05.2018 года № 1/2018 отсутствуют подписи 50 % членов Совета директоров Общества (Председателя Совета директоров – Мифтахутдинова Г.С. и члена Совета Директоров Разбираина А.Н.), что может являться основанием для признания его недействительным.

11. Нарушен порядок проведения приватизации МП «Канашский городской рынок» и порядок учета и списания основных средств, а именно, в нарушении решения Собрания депутатов города от 14.06.2005 года № 37/4 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжением муниципальной собственностью города Канаш», пункта 2.2 «Договора о пользовании муниципальным имуществом города Канаш Чувашской Республики на праве хозяйственного ведения», заключенному между муниципальным образованием «город Канаш Чувашской Республики» и МП «Канашский городской рынок» от 23.07.2007 года, без разрешения Администрации города Канаш, муниципальным предприятием «Канашский городской рынок» МО г. Канаш (правопреемником которого является Общество) актом на списании групповых основных средств № 5 от 29.07.2011 года, списаны системы видеонаблюдения в сумме 99,2 тыс. рублей, которые позже (будучи уже списаны и не имеющиеся в наличии) на основании распоряжения Администрации города Канаш № 11 от 11.08.2011 года и передаточного акта от 12.08.2011 года вошли в состав приватизируемого имущества Общества, хотя фактически в наличии не имелись, тем самым Обществу был нанесен прямой ущерб в сумме 99,2 тыс. рублей

Так же в ходе проведения выборочной инвентаризации установлено несоответствие данных фактического наличия основных средств (объект недвижимости) и данных бухгалтерского учета основных средств (объект недвижимости). Так передаточным актом от 12.08.2011 года (проведение приватизации) в собственность Общества передано нежилое двухэтажное здание, площадью 2020,89 кв.м., по адресу г. Канаш, ул. Московская, д.13, балансовой стоимостью 5718,4 тыс. рублей (свидетельство о государственной регистрации серии 21АА № 005699 от 28.12.1999 года, фактически в момент проведения проверки предоставлено свидетельство о государственной в собственности Общества нежилого двухэтажного здания общей площади 2471,0 кв.м (свидетельство от 20.08.2014 года серия 21 АБ 145095).

12. Нарушен порядок использования земельных участков принадлежащих Обществу, а именно - на земельных участках принадлежащих Обществу находятся гаражи и хозяйственные блоки, принадлежащие гражданам, проживающим в многоквартирных домах в количестве 18 единиц, то есть земельные участки переданные муниципальным образованием город Канаш Чувашской Республики Обществу в собственность, используются Обществом не по целевому назначению, арендная плата Обществом с владельцев гаражей за использование своих земельных участков не взимается, договорные отношения с гражданами отсутствуют.

13. В нарушении установленного преysкуранта платных услуг, п.14, статьи 12 Устава Общества, в проверяемом периоде Обществом заключены следующие договора аренды (платные услуги Общества, не одобренные Советом директоров Общества), не оговоренные в установленном преysкуранте:

- договор аренды о предоставлении торгового места для организации услуги общественного питания № 429 от 08.02.2016 года, заключенный между ИП Козловой Н.Г. и Обществом. Объект аренды – торговое место № 09, этаж № 1, площадь 31,2 кв.м. Стоимость арендной платы в соответствии с п.3.1 договора аренды устанавливается в соответствии с действующим преysкурантом. Действующий в 2017 году и 1 полугодии 2018 году преysкурант, утвержденный приказом генеральным директором Общества,

предоставление торгового места под организацию общественного питания не предусматривал и сведений о размере устанавливаемой арендной платы не содержит. Фактически арендная плата взималась в размере 30 рублей за 1 кв.м.

- договор аренды о предоставлении торгового места для организации услуги общественного питания № 430 от 01.01.2015 года, заключенный между ИП Козловой Н.Г. и Обществом. Объект аренды – торговое место № 5, этаж № 1, площадь 35,7 кв.м. Стоимость арендной платы в соответствии с п.3.1 договора аренды устанавливается в соответствии с действующим прейскурантом. Действующий в 2017 году и 1 полугодии 2018 году прейскурант, утвержденный приказом генеральным директором Общества, предоставление торгового места под организацию общественного питания не предусматривал и сведений о размере устанавливаемой арендной платы не содержит. Фактически арендная плата взималась в размере 30 рублей за 1 кв.м. Приказ о введении новой платной услуги – организация общественного питания издан в ходе проведения проверки 23.09.2018 года № 210.

14. В ходе выборочной проверки полноты и своевременности оплаты арендных платежей установлено, что в нарушение условий договоров аренды нежилого помещения отдельными арендаторами допускаются факты просрочки внесения арендных платежей, что приводит к образованию дебиторской задолженности.

15. В проверяемом периоде отмечается рост дебиторской и кредиторской задолженности, что свидетельствует о снижении платежеспособности Общества.

Представленные письменные возражения Общества учтены.

Инспектор Контрольно – счетного
органа города Канаш

А.В. Кондратьев

Генеральный директор ОАО
«Канашская городская ярмарка»

Е.Г. Никитин

Главный бухгалтер ОАО
«Канашская городская ярмарка»

Н.В. Храмова

С актом ознакомлены:

Глава Администрации города Канаш Михайлов В.Н.

Председатель Совета Директоров
ОАО «Канашская городская ярмарка» Г.С. Мифтахутдинов

Акт отпечатан в 5 – ти экземплярах

Экземпляр № 1 в дело Контрольно – счетного органа города Канаш

Экземпляр № 2 ОАО «Канашская городская ярмарка»

Экземпляр № 3 в Администрацию города Канаш

Экземпляр № 4 Совет Директоров ОАО «Канашская городская ярмарка»

Экземпляр № 5 в Канашскую межрайпрокуратуру