Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка по вопросу оценки эффективности управления государственным имуществом в виде доли в уставном капитале ООО «ЕРКЦ», а также отдельных вопросов его финансово-хозяйственной деятельности»

Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 268[1] Бюджетного кодекса РФ, статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 49 раздела II «Контрольная деятельность» Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2022 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты (протокол от 16.12.2021 № 35 (300) (с изм.), приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области о проведении контрольного мероприятия от 16.05.2022 № 48.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 23 мая 2022 года по 22 августа 2022 года (основной этап).

Объекты контроля: Общество с ограниченной ответственностью «Единый расчетный кассовый центр» (далее – ООО «ЕРКЦ», Общество); Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области (далее – Министерство).

Проверяемый период: 2021 год (иные периоды при необходимости).

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено следующее.

1. ООО «ЕРКЦ», основным видом деятельности которого является создание и использование баз данных и информационных ресурсов, реализует выполнение программы по организации единой платежной сервисной системы на территории Тверского региона. В 2021 году из 42 муниципальных образований Тверской области (далее – МО) в 17 МО Общество оказывало услуги в полном объеме, в остальных МО услуги оказывались частично. За три года количество обособленных подразделений Общества увеличилось на 12 единиц и в 2021 году составило 50 единиц.

1.1. За период 2019–2021 годов доходы ООО «ЕРКЦ» выросли на 16,8%, при этом рост доходов в основном обеспечен за счет роста выручки и процентов к получению; расходы Общества выросли на 2,7% в основном за счет роста себестоимости продаж.

По итогам работы за 2021 год ООО «ЕРКЦ» получена чистая прибыль в размере 1 605 тыс. рублей. Рентабельность от продаж (по чистой прибыли) в 2021 году составила 1,14%. При этом стоимость чистых активов в 2019–2021 годах имела отрицательное значение, которое на конец 2021 года составило (-) 24 161 тыс. руб. и в целом за 2019–2021 годы уменьшилось на 440 тыс. руб., или на 1,9%.

По состоянию на 31.12.2021 дебиторская задолженность составила 2 723,7 тыс. руб. и по сравнению с 2020 годом выросла на 529,3 тыс. руб., или на 24,1%. Кредиторская задолженность составила 12 953 тыс. рублей. Рост кредиторской задолженности по сравнению с 2020 годом составил 2 208 тыс. руб., или 20,6%.

1.2. Штатная численность Общества за 2021 год увеличилась на 8,3%, при этом общее количество свободных штатных единиц выросло на 22,5%. Заняты 78% штатных единиц от их общего количества. За 2021 год коэффициент выбытия кадров составил 51,2%. Низкая обеспеченность работниками и высокий коэффициент выбытия кадров создают риск неполного и некачественного предоставления услуг по рассчетно-кассовому обслуживанию.

1.3. В проверяемом периоде допускались нарушения статьи 10 Закона № 402-ФЗ[1] и Инструкции № 94н[2] в части неотражения в бюджетном учете Общества объектов арендованного недвижимого имущества и начисленной арендной платы.

---

[1] Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

[2] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета

1.4. В нарушение пункта 1.3 Программы финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, форма которой утверждена Постановлением № 583-пп[3], планирование части показателей Обществом не осуществлялось, что в дальнейшем определило некорректное формирование Отчета о финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЕРКЦ» за 2021 год.

1.5. В проверяемом периоде допускались нарушения условий агентских договоров, в части перечисления денежных средств ресурсоснабжающим организациям в отсутствие поступлений денежных средств от населения за оказанные услуги.

1.6. По результатам выборочной проверки произведенных затрат для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в целях выявления неправомерных или неэффективных (экономически необоснованных и излишних) и документально неподтвержденных затрат установлено, что Обществом в 2021 году произведены излишние (неэффективные) расходы в сумме 174,8 тыс. рублей.

1.7. Установлены случаи нарушения Закона № 223-ФЗ[4], которые содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

2. Министерство осуществляет полномочия участника ООО ЕРКЦ», 100 процентов долей в уставном капитале которого находятся в государственной собственности Тверской области. К компетенции Министерства относятся вопросы, предусмотренные Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ[5] и Уставом Общества.

2.1. Ревизионная комиссия Общества не провела проверку годового отчета и бухгалтерского баланса ООО «ЕРКЦ» за 2021 год, что не соответствует пункту 3 статьи 47 Закона № 14-ФЗ и пункту 16.7 Устава ООО «ЕРКЦ». При этом Министерством не предпринимались действия по исполнению ревизионной комиссией обязанности по проведению проверки годового отчета и бухгалтерского баланса Общества за 2021 год в срок, установленный для утверждения Общим собранием участников Общества годовых результатов деятельности ООО «ЕРКЦ».

2.2. Ежегодный отчет о проделанной Советом директоров Общества работе за 2020 год Министерству не предоставлялся, что противоречит пункту 13.1 Устава Общества, при этом Министерство не обеспечило исполнение Советом директоров Общества обязанности по предоставлению вышеуказанного отчета.

2.3. Финансовые вложения в форме участия в уставном капитале Общества с 2016 по 2021 год учитывались в бюджетном учете Министерства с нарушением требований Инструкции № 157н[6].

2.4. Величины плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЕРКЦ» в 2019–2020 годах не учитывались в реестре показателей, что не согласуется с требованиями пункта 3 Положения о ведении реестра № 174-па[7], а также

финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

[3] Постановление Правительства Тверской области от 21.11.2013 № 583-пп «Об утверждении перечня акционерных обществ, акции которых находятся в государственной собственности Тверской области, и обществ с ограниченной ответственностью, доли которых находятся в государственной собственности Тверской области, в отношении которых исполнительные органы государственной власти Тверской области осуществляют координацию деятельности в соответствующей их компетенции отрасли экономики, формы отчета о финансово-хозяйственной деятельности хозяйственного общества и формы программы финансово-хозяйственной деятельности хозяйственного общества».

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

[5] «Об обществах с ограниченной ответственностью».

[6] Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

[7] Постановление администрации Тверской области от 12.05.2005 № 174-па «О реестре показателей

отрицательно влияло на качество управления и осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе оценки выполнения программы финансово-хозяйственной деятельности. При этом Министерство не обеспечило исполнение Советом директоров Общества обязанности по утверждению величин плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества на 2019, 2020 годы для их последующего включения в реестр показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЕРКЦ».

2.5. Оценка эффективности управления долей в уставном капитале ООО «ЕРКЦ» за 2021 год не проводилась в связи с тем, что нормативные акты Тверской области, регламентирующие процедуру оценки эффективности деятельности хозяйственных обществ, до настоящего времени не приняты.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 26(328) от 07.10.2022) и направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

В адрес ООО «ЕРКЦ» направлен отчет с рекомендациями по обеспечению соблюдения требований законодательства о бухгалтерском учете, законодательства о закупках, а также нормативных правовых актов Тверской области, регламентирующих деятельность хозяйственных обществ.

В целях повышения эффективности деятельности Министерства по управлению государственным имуществом, находящимся в собственности Тверской области в виде акций (долей в уставных капиталах) хозяйственных обществ, в адрес Министерства направлен отчет с рекомендациями по надлежащему исполнению полномочий участника Общества, а также по обеспечению принятия проектов нормативных правовых актов Тверской области, регламентирующих процедуру оценки эффективности деятельности хозяйственных обществ.

В рамках заключенного соглашения о порядке взаимодействия в адрес прокуратуры Тверской области направлено информационное письмо для правовой оценки выявленных нарушений Закона № 223-ФЗ.

финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ (товариществ), акции (доли участия) которых находятся в государственной собственности Тверской области»