**Информация по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности

АО «Орелгортеплоэнерго»

Контрольно-счетной палатой Орловской области по рекомендации временно исполняющего обязанности Губернатора Орловской области и на основании пункта 4.6.7 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области на 2017 было проведено

контрольное мероприятие по проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Орелгортеплоэнерго» (далее по тексту – «Общество») за 2016-2017гг.

 В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

*Основным видом деятельности* АО «Орелгортеплоэнерго» в проверяемом периоде являлась *сдача внаем движимого и недвижимого имущества*. На балансе АО «Орелгортеплоэнерго» по состоянию на 01.12.2017г. имущественный комплекс *теплоэнергетических* объектов Общества составлял 95 действующих котельных и 86 ЦТП.

Всего доходы Общества от всех видов деятельности с учетом прочих доходов, составили в 2016г. – 141 515,0 тыс. рублей, за 11 месяцев 2017г. - 128 948,5 тыс. рублей, в том числе доходы от основного вида деятельности в виде арендных платежей за сданное в аренду имущество - 113 589,0 тыс. рублей за 2016г. и 104 481,6 тыс. рублей за 11 месяцев 2017г.

Обществом получена чистая прибыль по итогам 2016 г. - 21 588,0 тыс. рублей, по итогам 9 месяцев 2017г. - 908,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Председателем Совета директоров Общества являлись:

 -Ремига Александр Александрович в 2016г.;

 -Мишанов Анатолий Викторович с 29.11.2016г;

 -Блохин Денис Анатольевич с 18.09.2017г.

Председателем Совета директоров Общества был заключен трудовой договор на занимаемую должность Генерального директора АО «Орелгортеплоэнерго»:

- с Дорофеевым В.А с 27.11.2015г.

- с Леоновым Д.А. с 21.11.2017г.

Общий объём проверенных средств, исчисляемый в денежном эквиваленте, составил 300,0 млн. рублей, из них установлено нарушений законодательства Российской Федерации и Орловской области, в том числе, фактов необоснованного и неэффективного расходования средств на сумму 282,8 млн. рублей, из них:

*-254,5 млн. рублей - объём нарушений при отвлечении денежных средств Общества на осуществление финансовых вложений временно свободных денежных средств в виде займов сторонним организациям, которое носило в проверяемом периоде систематический характер, при отсутствии у Общества сведений об открытии вида экономической деятельности на выдачу займов* ***(****ОКВЭД 64.92. –«Выдача займов») в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц;*

*- 17,7 млн. рублей - объём неправомерных расходов при проведении строительства, реконструкции, и капитального ремонта теплоэнергетических объектов;*

*- 2,7 млн. рублей – объём неэффективных расходов, произведенных в отсутствие результатов работы, предусмотренных условиями Договоров на проведение проектно- изыскательских работ;*

*- 600,0 тыс. рублей - объём неэффективных расходов при заключении Обществом договоров аренды жилого помещения, предназначенного для проживания генерального директора Общества с размером арендной платы 52 500,00 рублей в месяц (1 260 000,00 рублей за весь период);*

*-3,2 млн. рублей - объем необоснованных расходов при оплате командировочных расходов Общества;*

*-2,4 млн. рублей - объём необоснованных расходов при оплате труда работников Общества;*

*-1,7 млн. рублей - объём неэффективных расходов при оплате юридических услуг сторонней организации.*

*В ходе осуществления текущей деятельности, Обществом в проверяемом периоде допускались нарушения законодательства Российской Федерации и Орловской области:*

**1.** В нарушение положений п.5 ст.5 Федерального закона от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц отсутствуют сведения об открытии Обществу вида экономической деятельности на выдачу займов (ОКВЭД 64.92. –«Выдача займов)». Объём нарушений при отвлечении денежных средств Общества на осуществление финансовых вложений в виде займов сторонним организациям составил 254,5 млн. рублей, из них:

-36,3 млн. рублей - составили неправомерные расходы в результате уступки прав требования ООО «Промэлемент», как недействующему юридическому лицу (по данным ЕГРЮЛ);

-137,2 млн. рублей - остаток задолженности на 01.12.2017г. по суммам займов и начисленным процентам, которые повлекли фактический вывод из денежного оборота Общества значительных финансовых ресурсов на длительный период и имеющий риск возврата, в связи с предоставлением займов организациям с неустойчивым финансовым положением.

 *Также при заключении договоров займа и выдаче займа установлены факты принятия неэффективных и, в отдельных случаях, неправомерных решений руководителем АО «Орелгортеплоэнерго:*

- при рассмотрении заявления на выдачу займов не отслеживалась кредитная история и платежеспособность заемщика, что создавало финансовые риски для Общества ещё на момент принятия решения;

- выдача займов производилась зачастую при отсутствии возврата предыдущих займов;

-по некоторым выданным займам, при наступлении сроков погашения заключались договоры уступки прав требования третьему лицу, в результате договор, по своей сути, терял первоначальное назначение (получение прибыли в виде процентов).

**2.** В нарушение ст.711, ст.720,ст.740 и ст.743 Гражданского кодекса Российской Федерации, положений ст.9 [Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/), а также в нарушение условий заключенных Договоров подряда, в рамках проведения строительных и ремонтных работ Обществом приняты и оплачены фактически невыполненные подрядчиками объемы работ в сумме 17,7 млн. рублей, а также оплачены авансированием проектно-изыскательские работы (ЗАО «Ивэнергосервис») в отсутствие предоставления Обществу результатов работы, предусмотренных условиями Договоров, в сумме - 2, 7 млн. рублей. Данные факты необоснованного отвлечения денежных средств Общества свидетельствуют о сознательном допущении Обществом рисков ненадлежащего исполнения обязательств в рамках проведения ремонтных и строительных работ.

Кроме того, при заключении Договоров подряда в Обществе отсутствовал надлежащий контроль за целевых расходованием денежных средств и ходом выполнения работ, допускались нарушения положений ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011г., п.29 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств "ПБУ6/01, п.5.3 РД от 11.02.2006г., нарушения условий заключенных Договоров подряда и данных локальных смет, установлена недостоверность актов выполненных работ (Ф.КС-2) и справок о стоимости выполненных работ и затрат (Ф.КС-3), а именно:

 -Обществом документально не подтверждалась необходимость проведения ремонтных и строительных работ, а именно, локальный расчет сметных назначений к договорам составлялся без утвержденных дефектных ведомостей;

 -Обществом, как заказчиком, не обеспечивался контроль за ходом выполнения и приемкой строительных и ремонтных работ;

 - при выполнении скрытых работ, контроль за выполнением которых не может быть проведен после выполнения других работ,отсутствуют Акты освидетельствования скрытых работ, допускались случаи выполнения работ подрядчиком позже установленных сроков;

-Обществом нарушался порядок расчетов между контрагентами;

- АО «Орелгортеплоэнерго» производилась оплата в пользу третьих лиц;

-Обществом, оборудование в котельных после демонтажа (теплообменникиб/у) на склад не приходовались, не утилизировались и продолжают числиться в составе основных средств по указанным котельным.

**3.** При отсутствии экономической целесообразности заключения договоров, Обществом заключались договоры аренды жилого помещения генерального директора по завышенным ценам.

**4.** Допускались нарушения при оформлениислужебных командировок, а также при начислении заработной платы работникам.

 **5.** Обществом в отсутствии обоснованной необходимостипо заключению сделок на оказание юридических услуг со сторонней организацией, а также при наличии в штате Общества юридической службы, были заключены договоры на оказание юридических услуг на сумму 1,7 млн. рублей.

**6.** В нарушение п.14.3 ПБУ 10/99 по состоянию на 01.12.2017г. по данным бухгалтерского учета и отчетности в общем объёме дебиторской задолженности Общества числится задолженность с истекшим сроком исковой давности и нереальная для взыскания (задолженность населения) в размере – 174,7 млн. рублей.

 **7.** В нарушение п. 1 ч. 2 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", где определены общие принципы закупки товаров, работ, услуг, в том числе, для хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации в совокупности превышает 50%, в проверяемом периоде все договоры Обществом заключались с постоянными контрагентами без проведения закупочных процедур.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата Орловской области направила представление в адрес АО «Орелгортеплоэнерго» для устранения выявленных нарушений и принятия мер по недопущению их в дальнейшей деятельности.

Материалы контрольного мероприятия рассмотрены на Коллегии КСП Орловской области 27.12.2017г. с участием представителей прокуратуры Орловской области, депутатов Орловского областного Совета народных депутатов, правительства Орловской области.

Материалы контрольного мероприятия направлены в адрес временно исполняющего обязанности Губернатора Орловской области А.Е. Клычкова, Председателя Орловского областного Совета народных депутатов Л.С. Музалевского.

В соответствии с заключенными соглашениямио сотрудничестве материалы контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Орловской области и иные правоохранительные органы Орловской области для принятия мер в соответствии с установленной компетенцией.