|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **РЕСПУБЛИКА САХА (ЯКУТИЯ)****ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ГОРОД ЯКУТСК»****КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **ГОРОДА ЯКУТСКА** | Файл:Coat of Arms of Yakutsk (Yakutia) 2012.jpg | **САХА ӨРӨСПҮҮБҮЛҮКЭТЭ****«ДЬОКУУСКАЙ КУОРАТ» УОКУРУГУН****ХОНТУРУОЛЛУУР,** **ААҔАР-СУОТТУУР ПАЛААТАТА** |
| ул. Октябрьская, 20/1а, 4 этаж, к. 411, г. Якутск, тел/факс: (4112)40-53-01, 677000, e-mail: controlykt@mail.ru |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

от 18 января 2019 г.

**Отчет**

**по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Якутская процессинговая компания «Платежи» за 2017 год и текущий период 2018 года**

**Основание:** план работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 4 квартал 2018 года.

**Цель проверки:** контроль за эффективным использованием средств, материальных и иных ресурсов, анализ финансового состояния организации, проверка целесообразности и законности хозяйственных операций, соблюдения финансовой дисциплины.

**Объект проверки:** акционерное общество «Якутская процессинговая компания «Платежи».

**Проверяемый период:** 2017 год и текущий период 2018 года.

**Общие положения**

Акционерное общество «Якутская процессинговая компания «Платежи» (далее по тексту Общество) является коммерческой организацией, созданной путем переименования в него ОАО «Якутская городская транспортная компания» и является его правопреемником.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли, основным видом деятельности является сбор платежей за жилищно-коммунальные услуги с населения посредством интернет-портала и распределение поступивших средств по поставщикам услуг.

Уставный капитал Общества составляет 14 452,0 тыс. рублей, размещенных в 57 808 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 250 рублей каждая. По состоянию на момент проверки 100% акций находятся в собственности Окружной администрации г. Якутска. Правомочия собственника осуществляет единственный акционер - Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска.

# Управление деятельностью Общества

Совет директоров Общества состоит из шести человек, за проверяемый период состав изменялся 3 раза, оформлено 7 решений единственного акционера - Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска, проведено 2 заседания Совета директоров.

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки в работе органов управления Общества:

* согласно п. 2 ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п. 13.2 ст. 13 Устава Общества, порядок деятельности ревизионной комиссии общества определяется внутренним документом общества, утверждаемым Общим собранием акционеров. **В нарушение** п. 2 ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п. 13.2 ст. 13 Устава Общества, внутренний документ определяющий порядок деятельности ревизионной комиссии Общества **не разработан и не утвержден** Общим собранием акционеров;
* в соответствии п. 3 ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п. 13.3 ст. 13 Устава, ревизионная комиссия осуществляет проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год. **В нарушение** п. 3 ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п. 13.3 ст. 13 Устава Общества, ревизионной комиссией Общества **не осуществлена** проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за 2016 год, соответственно итоги проверки (ревизии) **не рассматривались** Советом директоров и Общим собранием акционеров Общества;
* **в нарушение** *п. 1 ст. 65 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п. 11.2 ст. 11 Устава Общества, постановления Окружной администрации г. Якутска от 12.11.2013 № 288п*:

- разработанные и рассмотренные Советом директоров Общества, утвержденные руководителем Общества, согласованные с единственным учредителем Общества планы финансово-хозяйственной деятельности Общества на 2016-2017 годы, **отсутствуют**;

- представленные к проверке Стратегия развития Общества на 2017-2019 годы, Стратегия развития Общества на 2018-2020 годы, **не рассмотрены** Советом директоров Общества, **не утверждены** единственным учредителем Общества - Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска;

- утвержденный приказом Общества план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год **не рассмотрен** Советом директоров Общества, **не согласован** и **не утвержден** единственным учредителем Общества - Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска;

* **в нарушение** нормативного правового акта Якутской городской Думы от 21.03.2012 № 61-НПА «О порядке управления находящимися в муниципальной собственности городского округа «город Якутск» акциями и долями в уставном капитале хозяйственных обществ», уполномоченным органом - Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска **не осуществляется в должной мере** полномочия единственного учредителя по повышению эффективности деятельности Общества.

# Анализ бухгалтерского баланса и финансового состояния Общества

На 01.01.2016 валюта баланса составляла 35 154,0 тыс. рублей, за 2016-2017 годы уменьшилось в 1,79 раза, составив на 01.01.2018 - 19 655,0 тыс. рублей. В структуре активов наибольший удельный вес занимают дебиторская задолженность - 52,2% (10 261,0 тыс. рублей), финансовые вложения (денежные средства на депозитных счетах) - 30,5% (6 000, тыс. рублей). В структуре пассивов - удельный вес прочих долгосрочных обязательств (кредиторская задолженность по договору аренды земельных участков) составляет 62,6% (12 310,0 тыс. рублей), кредиторская задолженность - 23,6% (4 648,0 тыс. рублей). На 01.10.2018 кредиторская задолженность по договору аренды земельных участков отсутствует, на основании решения Комиссии по обеспечению доходов от арендной платы за землю администрации г. Якутска указанная задолженность была списана. В составе кредиторской задолженности числится просроченная задолженность по уплате дивидендов учредителю по результатам деятельности ОАО «Якутская городская транспортная компания» за 2008 год (правопреемником которой является Общество) за 2008 год в сумме 1 566,0 тыс. рублей.

Собственный капитал Общества за 2017 год уменьшился **в 5,9 раза** (на 13 161,0 тыс. рублей), опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является **негативным** показателем.

Резервный капитал Общества в 2017-2018 годы составляет 1 821,0 тыс. рублей, что составляет 12,6% от его уставного капитала. В соответствии с требованием Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений *до достижения им размера, установленного уставом общества*. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5% от чистой прибыли *до достижения размера, установленного уставом общества.* **В нарушение** *п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»* в Уставе Общества размер резервного фонда **не установлен**.

Чистые активы (уставный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль) Общества за 2017 год **меньше** уставного капитала **на 81,3%**, на 01.10.2018 - **меньше на 98,4%**. Данные соотношения **отрицательно**характеризуют финансовое положение Общества и **не удовлетворяют** требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Согласно п. 6 ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» если стоимость чистых активов останется меньше уставного капитала по окончанию отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, то общество обязано принять решение об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, или о ликвидации общества.

У Общества **недостаточно** удовлетворительная структура и ликвидность баланса, финансовое положение Общества **недостаточно** устойчивое, Общество испытывает дефицит оборотных средств, ликвидность баланса **недостаточная**, основные финансовые показатели имели тенденцию **к снижению**.

# Финансовые результаты деятельности Общества

Согласно форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» выручка (вознаграждение за организацию сбора платежей, услуги за регистрацию и по размещению информации о многоквартирных домах в ГИС ЖКХ) Общества от основной деятельности (2 254,0 тыс. рублей) за 2017 год снизилась по сравнению с показателем 2016 года (5 138,0 тыс. рублей) в 2,28 раза. При этом себестоимость продаж (2 637,0 тыс. рублей) превышает выручку от продаж в 1,17 раза. Из них основные: 1 218,4 тыс. рублей (46,2%) - вознаграждение агентов, 390,0 тыс. рублей (14,8%) - расходы за использование программного обеспечения, 351,9 тыс. рублей (13,4%) – расходы на рекламу.

Управленческие расходы (12 629,0 тыс. рублей) за 2017 год снизилась по сравнению с показателем 2016 года (13 722,0 тыс. рублей) в 1,09 раза. Из них основные расходы: 9 911,0 тыс. рублей (78,5%) - оплата труда и начисления на оплату труда, 1 199,6 тыс. рублей (9,5%) - расходы по аренде помещения под офис (переулок Глухой, 2/1).

В 2016-2017 годы Обществом получен убыток от основной деятельности (в 2016 году - 13 108,0 тыс. рублей, в 2017 году - 13 012,0 тыс. рублей), что стоит рассматривать как **отрицательный** момент в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

По прочим доходам и расходам в 2017 году в сравнении с 2016 годом наблюдается снижение, как по доходам, так и по расходам, так, доходы составили 102,0 тыс. рублей, снизились на 21 013,0 тыс. рублей, расходы - 684,0 тыс. рублей, снизились на 4 286,0 тыс. рублей.

В структуре прочих доходов за наибольший удельный вес занимают проценты за хранение средств на депозитных счетах - 88,5% или 783,6 тыс. рублей. В прочих расходах наибольший удельный вес занимают списание дебиторской задолженности - 43,9% или 300,5 тыс. рублей, за услуги банков - 23,4% или 160,1 тыс. рублей.

**В нарушение***п. 1 ст. 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»*, при дефиците собственных оборотных средств, при убыточности Общества допущены **дополнительные (избыточные) расходы** на сумму **132,7 тыс. рублей**, в том числе:

* в виде оказания финансовой (материальной) помощи **в отсутствии** во внутренних локальных актах оказание указанных видов материальной помощи с последующим отнесением на финансовый результат (убыток) Общества на общую сумму ***32,2 тыс. рублей***, из них:

- 11,5 тыс. рублей – оказание финансовой помощи гр. Федоровой М.А. для реализации проекта «Фонтан» в местности «Чочур Мыран»;

- 20,7 тыс. рублей – оказание финансовой помощи сотрудникам для подготовки несовершеннолетних детей к началу учебного года.

* в виде уплаты штрафных санкций и пеней в связи с несвоевременной уплатой налогов с последующим отнесением на финансовый результат (убыток) Общества на общую сумму **100,5 тыс. рублей**, из них в 2017г. - 26,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018г. – 73,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что за 2016-2018 годы финансово-хозяйственная деятельность Общества **в основном** осуществлялась за счет средств полученных от реализации объектов недвижимого имущества ОАО «Якутская городская транспортная компания» в МУП «Жилкомсервис» в сумме 11 500,0 тыс. рублей. А также, от поступления средств от МУП «Жилкомсервис» в размере 7 440,5 тыс. рублей в счет погашения задолженности, за аренду впоследствии реализованного недвижимого имущества.

Таким образом, по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2016-2017 годы **получен убыток** в сумме **11 367,0 тыс. рублей**, том числе за 2016 год - получена прибыль в сумме 2 132,0 тыс. рублей, за 2017 год - получен убыток в сумме 13 499,0 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2018 г. **убыток**, отраженный в форме 2 «Отчет о финансовых результатах», составил 2 478,0 тыс. рублей.

**Производственная деятельность Общества**

Основной целью деятельности Общества является:

- организация сборов платежей за жилищно-коммунальные услуги (далее по тексту - ЖКУ) посредством интернет портала «Электронное ЖКХ Республики Саха (Якутия)» - подсистемы Единой интегрированной информационно-аналитической системы по начислению и сбору платежей населения республики (далее по тексту - ЕИИАС ЖКУ), платежных агентов г. Якутска;

- аккумуляция денежных потоков на едином расчетном счете, распределении поступивших средств и перечислении по получателям;

- укрепление платежной дисциплины;

- снижение уровня задолженности управляющих компаний (далее по тексту - УК) и товариществ собственников жилья (далее по тексту - ТСЖ) перед поставщиками услуг;

- возможность оплачивать услуги через интернет, мобильное приложение и любыми удобными способами.

Для граждан особую пользу представляет портал «Электронное ЖКХ Республики Саха (Якутия)» - подсистема ЕИИАС ЖКУ. Он помогает узнавать информацию о состоянии сферы ЖКХ, просматривать сведения, предоставленные управляющей организацией, узнать о программах капитального ремонта.

Любой гражданин, квартира которого обслуживается управляющей организацией, работающей в системе портала, может зарегистрироваться в личном кабинете; внести показания приборов учета; просмотреть начисления по квартплате, не дожидаясь квитанций от поставщиков; оплатить жилищно-коммунальные услуги с помощью любой банковской карты без комиссии и очередей. Возможность внесения онлайн-оплаты существует у 100% потребителей УК, ТСЖ и ресурсоснабжающих организаций (далее по тексту - РСО) работающих в системе ЕИИАС ЖКУ.

Доля охвата рынка по сбору платежей за ЖКУ в 2017 году в сравнении с 2016 годом выглядит следующим образом:

 в тыс. рублях

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Платежные агенты | декабрь 2016 г. | % | декабрь 2017 г. | % |
| Энергосбыт ПАО АК «Якутскэнерго» | 186 122,45 | 54,8 | 186 346,09 | 53,4 |
| **АО «Якутская процессинговая компания»** | **5 751,13** | **1,7** | **34 081,85** | **9,8** |
| Сбербанк | 3 096,57 | 0,9 | 5 155,01 | 1,5 |
| Прочие агенты, в том числе: | 16 360,1 | 4,8 | 14 692,85 | 4,2 |
| *- Азиатско-тихоокеанский банк* | *5 965,77* | *-* | *3 619,57* | *-* |
| *- ООО Искра* | *9 330,4* | *-* | *9 459,47* | *-* |
| *- Банк «Таатта»*  | *1 063,92* | *-* | *1 287,86* | *-* |
| *- АКБ «Алмазэргиэнбанк»* | *-* | *-* | *325,94* | *-* |
| Кассы УК и ТСЖ | 128 303,32 | 37,8 | 108 969,88 | 31,2 |
| **Всего** | **339 633,57** | **100** | **349 245,69** | **100** |

*Как видно из таблицы, за 2017 год процент охвата Обществом рынка по г. Якутску составляет* **9,8%**.

Следует отметить, что действующее законодательство не обязывает управляющие организации, ТСЖ и РСО работать в определенной информационной системе. В этой связи возможны нежелание и отказ управляющих организаций, ТСЖ и РСО заключать договора с Обществом на организацию сбора денежных средств и расщепление платежей.

До настоящего времени **не решены** вопросы с централизацией организаций коммунального комплекса. Крупные организации (ПАО АК «Якутскэнерго», ООО «Прометей») **остаются за пределами** единого информационного поля, остается высокий процент оплаты через кассы по приему наличных платежей (ПАО «Энергосбыт» - 53%, кассы УК и ТСЖ - 31%), наличие большого количества - 130 УК и ТСЖ, что в целом затрудняет управляемость процессами. *В связи с чем, остается* **невысоким** *% прохождения оплаты за ЖКУ населения через электронные сервисы Общества*.

Всего в 2017 году собрано средств за ЖКУ на сумму 143 596,0 тыс. рублей, что больше на 128 901,4 тыс. рублей (в 9,77 раз) чем в 2016 году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Платежные агенты | 2016г. | 2017г. | Динамика |
| в тыс. рублей | в разах |
| Портал «Электронное ЖКХ РС(Я)» | 2 309,55 | 26 186,44 | 23 876,89 | 1 1.39 |
| Портал государственных и муниципальных услуг РС(Я) | 0 | 1 620,02 | 1 620,02 | - |
| ПАО «Сбербанк» | 6 247,34 | 58 294,58 | 52 047,24 | 9,33 |
| ФГУП «Почта России» | 4 542,25 | 44 510,67 | 39 968,42 | 9,80 |
| РКЦ ЖКХ | 167,07 | 9 941,86 | 9 774,79 | 59,51 |
| АКБ «Алмазэргиэнбанк» | 0 | 842,19 | 842,19 | - |
| Энергосбыт ПАО АК «Якутскэнерго» | 1 319,38 | 78,79 | -1 240,59 | - |
| ЗАО Биллинговый центр (ФСГ Город) | 109 | 2 042,94 | 1 933,94 | 18,74 |
| ВТБ 24 | 0 | 13,08 | 13,08 | - |
| Прочие агенты |  | 65,46 | 65,46 | - |
| **Всего** | **14 694,59** | **143 596,03** | **128 901,44** | **9,77** |

Наблюдается рост сбора платежей по итогам 2017 года. На 01.01.2018 количество плательщиков возросло в 14 раз по сравнению с 2016 годом и составило 33 тыс. человек. Рост обусловлен проводимой информационной и рекламной компанией.

Для увеличения доли рынка, Обществом совместно с Министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия), ГКУ РС(Я) «Агентство субсидий», Окружной администрацией г. Якутска проводится работа по централизации данных организаций коммунального комплекса республики в единой информационной системе. На стадии согласования находится законопроект «О едином информационном пространстве отрасли жилищно-коммунального хозяйства». Данный законопроект предусматривает создание единого информационного пространства на базе Региональной государственной информационной системы (РГИС), что предоставит возможность всему населению республики производить оплату за ЖКУ на портале «Электронное ЖКХ Республики Саха (Якутия)», что соответственно увеличит процент принятых платежей Обществом.

В рамках принятия Федерального закона № 59-ФЗ от 03.04.2018 о переходе на прямые договоры собственников жилых помещений с РСО, возникла необходимость в формировании единого платежного документа (далее по тексту - ЕПД), что возможно только при централизации всех организаций коммунального комплекса в ЕИИАС ЖКУ и создании единой информационно-расчетной системы (далее по тексту - ЕИРЦ). Необходимо аккумулирование всех финансовых потоков на едином счете. Данный закон, не просто легализирует прямые платежи в адрес РСО, а кардинально меняет договорную и финансовую схему на рынке ЖКХ. УК и ТСЖ, перешедшие на новый формат отношений с РСО, освобождаются от обязанности ведения расчетов и сборов денежных средств с жильцов за коммунальные услуги.

Правительством Республики Саха (Якутия) было поручено Министерству жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) совместно с Окружной администрацией г. Якутска внести согласованное предложение о создании единого информационного регионального центра (ЕИРЦ) на базе Общества.

Главой ГО «город Якутск» в марте 2018 года была одобрена целесообразность создания ЕИРЦ на базе Общества и внесено на рассмотрение в Правительство Республики Саха (Якутия) соответствующее предложение, в том числе по передаче части акций Общества в республиканскую собственность.

В настоящий момент подготовлен и находится на стадии согласования проект Указа Главы Республики Саха (Якутия) «Об унификации расчетов за жилое помещение и коммунальные услуги на территории Республики Саха (Якутия)». Данным Указом постановляется организовать на региональном уровне систему расчетов, основанную на принципах унификации, прозрачности, достоверности, доступности, безопасности и для чего предусматривается:

- формирование документа, содержащийся полный свод информации о начислении и внесении платы за жилое помещение и коммунальные услуги;

- определение регионального оператора, осуществляющего на территории республики полный свод информации, содержащей сведения о начислении и внесении платы за жилое помещение и коммунальные услуги, взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов;

- определение регионального банка, обеспечивающей прозрачность и безопасность прохождения денежных средств, потребителей, внесенных в качестве платы за жилое помещение и коммунальные услуги, взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов.

Деятельность ЕИРЦ возможна только после выхода соответствующих нормативно-правовых актов о централизации организаций коммунального комплекса, правового закрепления статуса банка-оператора и решения вопроса организационно-правовой формы новой структуры ЕИРЦ. Содержание структуры ЕИРЦ должна происходить за счет платежей населения на предоставление ЕПД в составе платы за ЖКУ, а не из государственного или муниципального бюджета. Себестоимость обслуживания лицевых счетов, при участии организаций (РСО, УО) в ЕПД, будет ниже себестоимости обслуживания данных лицевых счетов самой организацией за счет того, что расходы по обслуживанию лицевых счетов в ЕИРЦ распределятся на всех участников ЕПД.

Обществом с помощью нового технологического решения в 2017 году расширен перечень услуг, по которым можно произвести оплату не только за ЖКУ, но и взносы в Фонд капитального ремонта Республики Саха (Якутия), родительская плата за детские сады города, платные услуги детских дошкольных учреждений, социальный найм жилья.

Сборы от дополнительной деятельности Общества за 2017 год составили 5 467,8 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | Вид доходов | Сумма, в тыс. рублей |
| 1 | Сбор родительской платы на содержание ребенка в детском дошкольном учреждении  | 5 159,2 |
| 2 | Сбор за капитальный ремонт многоквартирных домов | 238,4 |
| 3 | Сбор платежей за социальный найм жилого помещения | 43,2 |
| 4 | Доходы за регистрацию в ГИС ЖКХ  | 27,0 |
|  | **Всего** | **5 467,8** |

В 2018 году Общество планирует процент охвата рынка довести **до 18,4%** путем работы с УК и ТСЖ по плановому закрытию касс очного обслуживания населения и проведения рекламных компаний (акций), консультаций населения.

Обществом запланировано в 2018 году сбор оплаты за предоставление ЖКУ в сумме 298 245,5 тыс. рублей, доходы от основной деятельности запланированы в сумме 4 533,3 тыс. рублей, что в 2,05 раза выше фактических показателей 2017 года.

 в тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал  | % сбора ЯПК | Сбор оплаты за предоставление ЖКУ | Доходы от сборов  | Доходы от расщепления | Всего доходов  |
| 1 квартал | 9,9 | 59 068,09 | 886,02 | 11,81 | 897,84 |
| 2 квартал | 12,3 | 71 172,21 | 1 067,58 | 14,23 | 1 081,82 |
| 3 квартал | 15,1 | 79 887,17 | 1 198,31 | 15,98 | 1 214,29 |
| 4 квартал | 18,4 | 88 117,97 | 1 321,77 | 17,62 | 1 339,39 |
| **Итого**  |  | **298 245,45** | **4 473,68** | **59,65** | **4 533,33** |

# В целях расширения деятельности Общества в 2018 году запланировано получение дополнительных доходов в сумме 380,7 тыс. рублей по следующим видам работ:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п/н | Вид доходов | Сумма, тыс. рублей |
| 1 | Доходы за организацию сборов родительской платы на содержание ребенка в ДДУ | 175,12 |
| 2 | Доходы за организацию сборов за членские взносы СОТ | 93,10 |
| 3 | Доходов за организацию сборов по аренде земли | 80,10 |
| 4 | Доходы за организацию сборов за капитальный ремонт МКД | 16,20 |
| 5 | Доходы за организацию сборов платежей за социальный найм жилого помещения | 13,26 |
| 6 | Доходы за организацию приема платежей по здравоохранению | 2,31 |
| 7 | Доходы от платежных сервисов ФСГ "Город" | 0,58 |
|  | **Итого** | **380,67** |

По итогам деятельности АО «ЯПК «Платежи» (далее Общества) за 9 месяцев 2018 года поступления от населения составили 232 089,8 тыс. рублей. При среднем размере агентского вознаграждения 0,6% от собранных средств, доходы Общества составили 1 392,5 тыс. рублей. При этом, для покрытия затрат на свое содержание, Обществу необходимо обеспечить поступление средств от населения в размере не менее 2 400 000,0 тыс. рублей.

**Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами проведена по следующим счетам:

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- счет 75 «Расчеты с учредителями».

На 01.10.2018 дебиторская задолженность значительно уменьшилась по сравнению с 2016 годом (29 764,0 тыс. рублей) и составила 566,0 тыс. рублей, в том числе:

- разных дебиторов и кредиторов - 372,0 тыс. рублей (65,7%);

- расчеты по налогам и взносам - 116,0 тыс. рублей (20,5%);

- покупателей и заказчиков - 54,0 тыс. рублей (9,5%);

- поставщиков и подрядчиков - 24,0 тыс. рублей (4,3%).

В 2018 году списано на финансовый результат с последующим отражением на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» дебиторская задолженность с просроченным сроком исковой давности (задолженность ОАО «Якутская городская транспортная компания») 12 контрагентов на общую сумму 9 681,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность составила – 2 392,0 тыс. рублей, уменьшилась в 7,2 раза по сравнению с 2016 годом (17 107,0 тыс. рублей). В структуре задолженности основная доля приходится на задолженность перед учредителем - 1 566,0 тыс. рублей (65,5%), расчеты с прочими дебиторами и кредиторами - 809,0 тыс. рублей (33,8%).

 В бухгалтерском учете числится просроченная кредиторская задолженность по счету 75 «Расчеты с учредителями» на сумму 1 566,0 тыс. рублей по уплате в бюджет городского округа «город Якутск» дивидендов по результатам деятельности ОАО «Якутская городская транспортная компания» за 2008 год. Обществом было направлено в адрес Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска письмо № 10 от 01.02.2017 о списании данной задолженности. По состоянию на момент проверки решение учредителем **не принято**.

Основная деятельность Общества по сбору платежей от населения отражается по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». За 2017 год было собрано 147 534,5 тыс. рублей, основная доля платежей поступает за жилищно-коммунальные услуги (ЖКУ) - 143 596,0 тыс. рублей (97,3%). Кроме того, производится сбор начисленной родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных учреждениях, платежей по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда, взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия).

 В 2017 году агентские договоры по услугам сбора средств по платежам населения за ЖКУ были заключены с 84 управляющими компаниями и товариществами собственников жилья, по итогам 9 месяцев 2018 года агентские договоры заключены со 100 управляющими компаниями и товариществами собственников жилья, собрано 232 089,8 тыс. рублей.

**Проверка расчетов кассовых операций и с подотчетными лицами**

Остаток в кассе по состоянию на 01.01.2017 составил 7,5 тыс. рублей. За 2017 год и 9 месяцев 2018 года в кассу поступило 101,8 тыс. рублей, израсходовано 108,9 тыс. рублей, остаток на 01.10.2018 составил 0,4 тыс. рублей.

На 01.01.2017 дебиторская задолженность подотчетных лиц составляла 150,0 тыс. рублей, кредиторская - 11,2 тыс. рублей. На 01.10.2018 задолженность по расчетам с подотчетными лицами отсутствует.

**Проверка учета и движения основных средств, материальных запасов**

По состоянию на 01.01.2017 на балансе Общества числится одна автомашина «Toyota Corona Premio» с государственным номером В014ЕМ, 1991 года выпуска с балансовой стоимостью 216,0 тыс. рублей. В 2017 году данная автомашина была реализована МУП «Жилкомсервис», по состоянию на 01.01.2018 и 30.09.2018 в Обществе основные средства отсутствуют.

 В 2016 году на основании решений Совета директоров Общества, единственного акционера - Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска было продано МУП «Жилкомсервис» недвижимое имущество общей площадью 595,2 м2 расположенное по адресу: г. Якутск, переулок Базовый, 4 по оценочной стоимости (отчет об оценке рыночной стоимости ООО «АЦОК «Интеллект» № 4592 от 05.07.2016) в сумме 11 500,0 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Литер | Площадь кв. м. | Оценочная стоимость без НДС, тыс. рублей |
| 1 | Здание котельной | И | 319,7 | 6 755,0 |
| 2 | Здание диспетчерской | М, М1 | 199,55 | 3 155,0 |
| 3 | Насосная станция | З | 17,5 | 407,0 |
| 4 | Заправочная | Е | 18,9 | 83,0 |
| 5 | Здание склада | К | 39,6 | 1 100,0 |
|  | **Итого:** |  | **595,2** | **11 500,0** |

 Оплата МУП «Жилкомсервис» была произведена 13.02.2017 или с просрочкой на 135 дней. На основании п. 6.4 договора Общество была вправе потребовать у МУП «Жилкомсервис» уплаты неустойки (1/300 ставки рефинансирования Центрального Банка РФ в размере 10%) в размере **512,3 тыс. рублей**. Общество правом взыскания неустойки **не воспользовалась**.

Остаток материальных запасов на 01.01.2017 составил 160,7 тыс. рублей, за проверяемый период поступило материалов на сумму 223,6 тыс. рублей, израсходовано материалов на сумму 169,7 тыс. рублей, остаток на 01.10.2018 составил 214,6 тыс. рублей.

Договора о материальной ответственности заключены со всеми материально-ответственными лицами.

**Расчеты с персоналом по прочим операциям**

За проверяемый период учет расчетов с персоналом по прочим операциям велся на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

**В нарушение***п. 1 ст. 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»,* при дефиците собственных оборотных средств, при убыточности Общества было допущено отвлечение средств в виде предоставления по договору б/н от 14.12.2017 беспроцентного займа (со сроком возврата до 15.10.2018) сотруднику Малышевой Е.И. в сумме **60,0 тыс. рублей**.

По состоянию на момент проверки Малышевой Е.И. сумма займа возвращена в полном объеме.

**Проверка расчетов по оплате труда**

В 2017 году фактическая численность работников Общества составляла 9 единиц при штатной численности 17 единиц, в 2018 году - 7 единиц при штатной численности 17 единиц. За проверяемый период отмечается постоянная практика неукомплектованных вакантных единиц, в 2017 году были вакантны 8 единиц, в 2018 году - вакантны 10 единиц.

 Следует отметить, что штатное расписание Общества на 2017-2018 годы по согласованию с единственным учредителем утверждалась исходя из расчета 100% охвата рынка оплаты за жилищно-коммунальные услуги по г. Якутску. Тогда как, за 2017 год и начало 2018 года охват Обществом рынка оплаты за жилищно-коммунальные услуги по г. Якутск составляло **лишь 9,8%**.

Указанные факты, позволяет говорить **о недоработках** при планировании производственно-хозяйственной деятельности Общества, **о недостаточной** работе по оценке реализуемости основной деятельности Общества, единственным акционером **не осуществлялся в должной мере** контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. При доле охвата Обществом рынка оплаты за жилищно-коммунальные услуги по г. Якутск составляющей **лишь 9,8%**, соответствующиекорректировки в сторону сокращения штатной численности Общества, **не вносились**.

Общий объем начисленной заработной платы за 2017 год составлял 8 523,7 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года составил 5 219,5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в объеме начисленной заработной платы составляют:

* 29,9% или 4 105,81 тыс. рублей – выплата основной оплаты труда в соответствии с должностными окладами;
* 24,8% или 3 414,5 тыс. рублей – выплата северных надбавок;
* 21,9% или 3 010,4 тыс. рублей – выплата районного коэффициента;
* 13,4% или 1 834,9 тыс. рублей – выплата отпускных, компенсации отпуска.

Среднемесячная фактическая заработная плата в Обществе составила в 2017 году - 76,7 тыс. рублей, в 2018 году - 84,3 тыс. рублей.

Фактическая среднемесячная заработная плата руководства Общества составляла в 2017 году - 130,4 тыс. рублей, в 2018 году - 128,4 тыс. рублей.

В 2017-2018 годы среднемесячная заработная плата руководящего состава Общества 2,1 раза выше среднемесячной заработной платы работников Общества:

* работников отдела бухгалтерского учета и отчетности - в 2,1 раза в 2017 году, в 1,7 раза в 2018 году;
* работников отдела по расщеплению платежей - в 2,3 раза в 2017 году, в 2,1 раза в 2018 году;
* работников службы правового и кадрового обеспечения - 2,2 раза в 2017 году, в 1,9 раза в 2018 году.

**Бухгалтерский учет и отчетность**

**В нарушение** *п. 1, 2 раздела I, п.4 раздела II ПБУ 1/2008 «Учетная политика», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н:*

- учетная политика Общества сформирована в виде Положения об учетной политике, тогда как ПБУ **предусмотрено** формирование непосредственно учетной политики;

- **не разработаны** порядок, правила документооборота и технология обработки учетной информации, формы первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, контроля за хозяйственными операциями.

**В нарушение** *ПБУ 1/2008 «Учетная политика», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н*, Положение об учетной политике Общества **не отражает** в полном объеме специфику и особенности ведения бухгалтерского учета.

Положение об отделе бухгалтерского учета и отчетности утвержденное приказом генерального директора Общества, **отсутствует**.

**В нарушение** *п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 раздела III ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, п. 32 раздела 3 Положения по ведению бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н,* бухгалтерская отчетность (форма по ОКУД № 071002 «Отчет о прибылях и убытках») за 2017 год **не формировала** полную и достоверную информацию о финансовых результатах деятельности Общества за 2017 год. В отчете о прибылях и убытках размер убытка за 2017 год отражен в сумме 13 499,0 тыс. рублей, тогда как, по данным бухгалтерского учета убыток составил 13 159,0 тыс. рублей. Расхождение на сумму 340,0 тыс. рублей образовалось из-за **не отражения** в отчетности Общества, в составе прочих доходов списанной кредиторской задолженности 17 контрагентов с истекшим сроком исковой давности на общую сумму **340,0 тыс. рублей**.

За проверяемый период на основании приказов Общества списано на финансовый результат дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности на общую сумму **9 981,5 тыс. рублей**, в том числе:

- в 2017г. - 300,5 тыс. рублей, задолженность 4 контрагентов;

- в 2018г. - 9 681,0 тыс. рублей, задолженность 12 контрагентов.

**В нарушение** *ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 26, 27 и 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н*, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год и перед списанием указанной дебиторской задолженности **не проводилась** обязательная инвентаризация обязательств (дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с контрагентами).

В целом ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности Общества **не в полной мере** соответствует требованиям законодательства.

**Выводы**

1. Всего Обществом по итогам деятельности за 2016-2017 годы получен убыток в сумме 11 367,0 тыс. рублей, в том числе за 2016 год - получена прибыль в сумме 2 132,0 тыс. рублей, за 2017 год - получен убыток в сумме 13 499,0 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2018 г. убыток составил 2 478,0 тыс. рублей. Доходы за указанный период не покрывают расходы по принятым обязательствам по оказанию услуг.
2. Основная деятельность Общества по сбору платежей за жилищно-коммунальные услуги с населения посредством интернет-портала **убыточна**, что стоит рассматривать как **отрицательный** момент в финансово-хозяйственной деятельности Общества. По итогам 2017 года процент охвата Обществом рынка по сбору платежей за жилищно-коммунальные услуги с населенияпо г. Якутску составляет **лишь** **9,8%**. Фактически за 2016-2018 годы финансово-хозяйственная деятельность Общества **в основном** осуществлялась за счет средств полученных от реализации и аренды объектов недвижимого имущества ОАО «Якутская городская транспортная компания» в МУП «Жилкомсервис» в сумме 18 940,5 тыс. рублей.
3. У Общества **недостаточно** удовлетворительная структура и ликвидность баланса, финансовое положение Общества **недостаточно** устойчивое, Общество испытывает дефицит оборотных средств, ликвидность баланса **недостаточная**, несмотря на относительную платежеспособность Общества, основные финансовые показатели имели тенденцию **к снижению**. **В нарушение** *п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»* в Уставе Общества размер резервного фонда **не установлен**.
4. Чистые активы (уставный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль) Общества за 2017 год **меньше** уставного капитала **на 81,3%**, на 01.10.2018 - **меньше на 98,4%**. Данные соотношения **отрицательно**характеризуют финансовое положение Общества и **не удовлетворяют** требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.
5. За 2017 год процент охвата Обществом рынка оплаты за жилищно-коммунальные услуги по г. Якутску составляет **9,8%**. До настоящего времени **не решены** вопросы с централизацией организаций коммунального комплекса. Крупные организации (ПАО АК «Якутскэнерго», ООО «Прометей») **остаются за пределами** единого информационного поля, остается высокий процент оплаты через кассы по приему наличных платежей (ПАО «Энергосбыт» - 53%, кассы управляющих компаний и товариществ собственников жилья - 31%). В связи с чем, остается **невысоким** процент прохождения оплаты за жилищно-коммунальные услуги населения через электронные сервисы Общества. Всего в 2017 году Обществом собрано средств на сумму 143 596,0 тыс. рублей,

Для увеличения доли рынка, Обществом совместно органами исполнительной власти республики и Окружной администрацией г. Якутска проводится работа по централизации данных организаций коммунального комплекса республики в единой информационной системе. На стадии согласования находится законопроект предусматривающий создание единого информационного пространства на базе Региональной государственной информационной системы (РГИС), что предоставит возможность всему населению республики производить оплату за ЖКУ на портале «Электронное ЖКХ Республики Саха (Якутия)».

В настоящий момент подготовлен и находится на стадии согласования проект Указа Главы Республики Саха (Якутия) об определении регионального оператора, осуществляющего на территории республики полный свод информации, содержащей сведения о начислении и внесении платы за жилое помещение и коммунальные услуги; определение регионального банка, обеспечивающей прозрачность и безопасность прохождения денежных средств, потребителей, внесенных в качестве платы за жилое помещение и коммунальные услуги, взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов.

Деятельность Единого информационного регионального центра (ЕИРЦ) на базе Общества возможно только после выхода соответствующих нормативно-правовых актов о централизации организаций коммунального комплекса, правового закрепления статуса банка-оператора и решения вопроса организационно-правовой формы новой структуры ЕИРЦ. Содержание структуры ЕИРЦ должна происходить за счет платежей населения на предоставление ЕПД в составе платы за ЖКУ, а не из государственного или муниципального бюджета.

1. Деятельность Совета директоров и единственного учредителя Общества - Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска характеризуется как **недостаточная**:
	1. **в нарушение** п. 1 ст. 65 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п. 11.2 ст. 11 Устава Общества, постановления Окружной администрации г. Якутска от 12.11.2013 № 288п, нормативного правового акта Якутской городской Думы от 21.03.2012 № 61-НПА «О порядке управления находящимися в муниципальной собственности городского округа «город Якутск» акциями и долями в уставном капитале хозяйственных обществ»:

- разработанные и рассмотренные Советом директоров Общества, утвержденные руководителем Общества, согласованные с единственным учредителем Общества планы финансово-хозяйственной деятельности Общества на 2016-2017 годы, **отсутствуют**;

- представленные к проверке Стратегия развития Общества на 2017-2019 годы, Стратегия развития Общества на 2018-2020 годы, **не рассмотрены** Советом директоров Общества, **не утверждены** единственным учредителем Общества - Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска;

- утвержденный приказом Общества план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год **не рассмотрен** Советом директоров Общества, **не согласован** с единственным учредителем Общества - Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска;

- штатное расписание Общества на 2017-2018 годы по согласованию с единственным учредителем утверждалась в количестве 17 единиц исходя из расчета 100% охвата рынка оплаты за жилищно-коммунальные услуги по г. Якутску. Тогда как, за 2017 год и начало 2018 года охват Обществом рынка оплаты за жилищно-коммунальные услуги по г. Якутску составляло **лишь 9,8%**. В связи с чем, отмечается постоянная практика неукомплектованных вакантных единиц, в 2017 году были вакантны 8 единиц, в 2018 году - 10 единиц. Соответствующиекорректировки в сторону сокращения штатной численности Общества, **не вносились**;

- уполномоченным органом - Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска **не осуществляется в должной мере** полномочия единственного учредителя при планировании и повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности Общества.

* 1. **в нарушение** п. 2 ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п. 13.2, 13.3 ст. 13 Устава Общества:

- внутренний документ, определяющий порядок деятельности ревизионной комиссии Общества **не разработан и не утвержден** Общим собранием акционеров;

- ревизионной комиссией Общества **не осуществлена** проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за 2016 год, соответственно итоги проверки (ревизии) **не рассматривались** Советом директоров и Общим собранием акционеров Общества.

1. Деятельность Общества осуществлялась **с нарушениями** и **недостатками**, **отрицательно** влияющими на финансовый результат и эффективность использования средств организации:

7.1. **в нарушение**п. 1 ст. 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», при дефиците собственных оборотных средств, при убыточности Общества допущены **дополнительные (избыточные) расходы** на сумму **132,7 тыс. рублей**, в том числе:

* в виде оказания финансовой (материальной) помощи **в отсутствии** во внутренних локальных актах оказание указанных видов материальной помощи с последующим отнесением на финансовый результат (убыток) Общества на общую сумму ***32,2 тыс. рублей***, из них:

- 11,5 тыс. рублей – оказание финансовой помощи гр. Федоровой М.А. для реализации проекта «Фонтан» в местности «Чочур Мыран»;

- 20,7 тыс. рублей – оказание финансовой помощи сотрудникам для подготовки несовершеннолетних детей к началу учебного года.

* в виде уплаты штрафных санкций и пеней в связи с несвоевременной уплатой налогов с последующим отнесением на финансовый результат (убыток) Общества на общую сумму **100,5 тыс. рублей**, из них в 2017г. - 26,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018г. - 73,7 тыс. рублей.

7.2. допущено отвлечение средств в виде предоставления беспроцентного займа сотруднику Малышевой Е.И. в сумме **60,0 тыс. рублей**. По состоянию на момент проверки сумма займа возвращена в полном объеме.

8. За проверяемый период ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности Общества осуществлялось **с нарушениями** требований действующего законодательства о бухгалтерском учете, бухгалтерская отчетность за 2017 год **недостоверна**. Положение об отделе бухгалтерского учета и отчетности утвержденное приказом генерального директора Общества, **отсутствует**. Положение об учетной политике Общества **не обеспечивает** полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, **не отражает** в полном объеме специфику и особенности ведения бухгалтерского учета. Всего установлены нарушения бухгалтерского учета и отчетности на сумму **10 321,5 тыс. рублей**, в том числе:

- **в нарушение** п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 раздела III ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, п. 32 раздела 3 Положения по ведению бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, бухгалтерская отчетность за 2017 год **не формировала** полную и достоверную информацию о финансовых результатах деятельности Общества за 2017 год. В отчете о прибылях и убытках размер убытка за 2017 год приведен **в меньших размерах** по сравнению с данными бухгалтерского учета на сумму **340,0 тыс. рублей**. Расхождение образовалось из-за **не отражения** в отчетности Общества, в составе прочих доходов списанной кредиторской задолженности 17 контрагентов с истекшим сроком исковой давности.

- за проверяемый период на основании приказов Общества списано на финансовый результат дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности на общую сумму **9 981,5 тыс. рублей**, в том числе в 2017г. - 300,5 тыс. рублей (задолженность 4 контрагентов), в 2018г. - 9 681,0 тыс. рублей (задолженность 12 контрагентов). **В нарушение** ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 26, 27 и 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год и перед списанием указанной дебиторской задолженности **не проводилась** обязательная инвентаризация обязательств (задолженности по расчетам с контрагентами).

9. Объем проверенных средств составил **407 756,5 тыс. рублей**. В ходе проверки выявлены нарушения на общую сумму **10 514,2 тыс. рублей**, в том числе избыточные расходы средств Общества - 192,7 тыс. рублей, нарушения бухгалтерского учета и отчетности - 10 321,5 тыс. рублей.

**Предложения**

1. **Окружной администрации г. Якутска (С.В. Авксентьева):**
	1. Рекомендуем рассмотреть итоги настоящего контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных недостатков в осуществлении полномочий единственного учредителя Общества в лице Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска и в финансово-хозяйственной деятельности АО «Якутская процессинговая компания «Платежи»;
	2. Рекомендуем продолжить совместно с Правительством Республики Саха (Якутия) дальнейшую работу по созданию на базе Общества единого информационного регионального центра (ЕИРЦ) и по передаче части акций Общества в республиканскую собственность.

**2. Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (Ж.В. Якименко):**

* 1. Рассмотреть итоги проверки и принять меры по устранению выявленных недостатков в работе Общества;
	2. Осуществлять действенный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственного Общества. В частности обратить внимание на убыточную деятельность по итогам 2017 - 2018 годов, на недостаточно удовлетворительную структуру и ликвидность баланса Общества, на недостаточно устойчивое финансовое положение. Общество испытывает дефицит оборотных средств, несмотря на относительную платежеспособность Общества, основные финансовые показатели имели тенденцию к снижению. Чистые активы (уставный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль) Общества за 2017 год меньше уставного капитала на 81,3%, на 01.10.2018 - меньше на 98,4%;
	3. Осуществлять в должной мереполномочия единственного учредителя при планировании и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности:
		1. Рассматривать и согласовывать разработанные Обществом, рассмотренные Советом директоров Общества, утвержденные руководителем Общества планы финансово-хозяйственной деятельности Общества на конкретный период, с учетом того, что в процентном соотношении на начало 2018 года охват Обществом рынка оплаты за жилищно-коммунальные услуги по г. Якутску составляло лишь 9,8%;
		2. Рассмотреть и утвердить разработанную Обществом, рассмотренную Советом директоров Общества Стратегию развития Общества на 2018-2020 годы;
		3. Рассмотреть вопрос корректировки в сторону сокращения штатной численности Общества с учетом того, что штатное расписание Общества на 2017-2018 годы утверждалась в количестве 17 единиц исходя из расчета 100% охвата рынка оплаты за жилищно-коммунальные услуги по г. Якутску. Тогда как, на начало 2018 года охват Обществом рынка оплаты за жилищно-коммунальные услуги по г. Якутску составляло лишь 9,8%. В связи с чем, отмечается постоянная практика неукомплектованных вакантных единиц, в 2017 году были вакантны 8 единиц, в 2018 году - 10 единиц;
		4. Разработать и утвердить совместнос Обществом план оптимизации финансово-хозяйственной деятельности Общества для обеспечения положительных результатов от основной и иной деятельности. Утвердить показатели экономической эффективности деятельности Общества. Осуществлять контроль за его исполнением;
		5. Обеспечить разработку и утверждение внутреннего документа определяющего порядок деятельности ревизионной комиссии Общества;
		6. Рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц Общества за допущенные нарушения и недостатки финансово-хозяйственной деятельности организации.

**3. Совету директоров Общества (М.С. Воробьев):**

3.1. В срок до 10.02.2014 рассмотреть итоги настоящей проверки, рассмотреть и утвердить план мероприятий по устранению нарушений, установленных проверкой, осуществлять контроль за его исполнением;

3.2. Рассматривать разработанные Обществом, утвержденные руководителем Общества планы финансово-хозяйственной деятельности Общества на конкретный период;

3.3. Принять меры по неукоснительному обеспечению рассмотрения разработанной Стратегии развития Общества на 2018-2020 годы;

3.4. Обеспечить осуществление ревизионной комиссией Общества ежегодных проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности, итоги проверок (ревизий) рассматривать на заседании Совета директоров с последующим вынесением на Общее собрание акционеров Общества;

3.5. Обеспечить эффективную систему управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

3.6. Рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц Общества за допущенные нарушения и недостатки финансово-хозяйственной деятельности организации.

**4. АО «Якутская процессинговая компания «Платежи» (Е.В. Любченко):**

4.1. Рассмотреть итоги настоящей проверки с утверждением Плана мероприятий по устранению выявленных нарушений, недостатков в работе Общества и представлением Совету директоров;

4.2. Обеспечить устранение произведенных нарушений согласно представлению;

4.3. Разработанный Обществом план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год внести на рассмотрение Совета директоров Общества, после рассмотрения согласовать с единственным учредителем Общества - Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска;

4.4. Разработанную Стратегию развития Общества на 2018-2020 годывнести на рассмотрение Совета директоров Общества, после рассмотрения утвердить у единственного учредителя Общества - Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска;

4.5. Разработать и внести на утверждение Общего собрания акционеров внутренний документ, определяющий порядок деятельности ревизионной комиссии Общества;

4.6. В Уставе Общества установить размер резервного фонда;

4.7. Разработать и утвердить совместнос Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска план оптимизации финансово-хозяйственной деятельности Общества для обеспечения положительных результатов от основной и иной деятельности. Утвердить показатели экономической эффективности деятельности Общества. Осуществлять контроль за его исполнением;

4.8. Рассмотреть совместно с Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска вопрос корректировки в сторону сокращения штатной численности Общества с учетом того, что штатное расписание Общества на 2017-2018 годы утверждалась в количестве 17 единиц исходя из расчета 100% охвата рынка оплаты за жилищно-коммунальные услуги по г. Якутску. В связи с чем, отмечается постоянная практика неукомплектованных вакантных единиц;

4.9. Продолжить совместную с органами исполнительной власти республики и Окружной администрацией г. Якутска работу по созданию на базе Общества единого информационного регионального центра (ЕИРЦ) и по передаче части акций Общества в республиканскую собственность;

4.10. При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности исключить принятие решений, влекущих избыточное расходование средств Общества при дефиците собственных оборотных средств, при убыточности Общества, в том числе не допускать несанкционированные локальными нормативными актами виды материальной помощи, уплаты штрафных санкций и пеней в связи с несвоевременной уплатой налогов, предоставление беспроцентных займов сотрудникам;

4.11. Привести бухгалтерский учет и отчетность в соответствие с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», иными нормативными актами, обеспечить полное и своевременное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, списанием дебиторской и кредиторской задолженности проводить инвентаризацию обязательств (задолженности по расчетам с контрагентами). Разработать и утвердить приказом генерального директора Общества Положение об отделе бухгалтерского учета и отчетности. Сформировать учетную политику обеспечивающую полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, отражающую в полном объеме специфику и особенности ведения бухгалтерского учета;

4.12. Рассмотреть вопрос о принятии меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим указанные нарушения и недостатки в деятельности Общества.

Аудитор Контрольно - счетной

палаты города Якутска Борисов П.П.