

**РЕКОМЕНДАЦИИ**

**для организации учредителем контроля за отдельными вопросами**

**финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества**

1. Учредителю при создании акционерного общества (далее – Общество) и утверждении устава Общества, общему собранию акционеров при рассмотрении вопросов о внесении изменений и дополнений в устав Общества или утверждении устава Общества в новой редакции необходимо обращать внимание на наличие в уставе Общества предусмотренной Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон № 208-ФЗ) информации об органах управления общества (их структуре и компетенции, порядка принятия ими решений, в том числе о наличии в структуре органов управления Общества совета директоров (наблюдательного совета)),и **в обязательном порядке** предусматривать наличие в Обществе **ревизионной комиссии Общества**.

2. В соответствии со статьей 85 Закона № 208-ФЗ проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также по инициативе ревизионной комиссии Общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества.

В целях повышения качества результатов указанных контрольных мероприятий Учредителю необходимо контролировать **состав ревизионной комиссии** Общества, его компетентность для осуществления проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, включать в состав указанной комиссии **своего представителя.**

Кроме того, в порядке деятельности ревизионной комиссии Общества, определяемом внутренним документом Общества, утверждаемым общим собранием акционеров, следует предусмотреть **обязательное направление** в адрес учредителя **копий заключений**, составляемых по итогам указанных контрольных мероприятий, и возможное **коллегиальное обсуждение** таких результатов на площадке Учредителя с привлечением представителей Общества, ревизионной комиссии Общества, иных ведомств (при необходимости) в целях выработки мер по повышению эффективности деятельности Общества и профилактики выявленных нарушений.

При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионной комиссии Общества необходимо учитывать, что любые **неправомерные расходы** Общества, а также расходы по результатам предъявления в Общество встречных требований от контрагентов (**пени, штрафы**,оплаченные Обществом) влияют на формирование результата финансово-хозяйственной деятельности (прибыли) Общества, в целях получения которой они созданы, осуществляя такие расходы Общество увеличивает свои убытки.

Таким образом, в целях усиления контроля за деятельностью Общества, участия в этом контроле учредителя (с учетом направления в его адрес копии заключения, составленного по итогам работы ревизионной комиссии Общества) и выработки мер профилактики в заключении ревизионной комиссии Общества необходимо **делать выводы о влиянии выявленных нарушений, расходов на оплату встречных требований** (их общей суммы) на итоговый финансовый результат деятельности Общества.

3. При предоставлении из областного бюджета Новосибирской области бюджетных инвестиций и (или) субсидий в качестве взноса в уставной капиталучредителю и созданным в Обществе органам управления необходимо обращать внимание **на предмет документа-основания** (договора, соглашения) о предоставлении указанных средств и предусмотренные в нем **показатели эффективности**. Предмет и показатели эффективности в документе – основании должны быть **конкретными**, определяющими направление последующих прямых затрат Обществом.

Кроме прочего документ – основание должен предусматривать отчетность Общества о расходовании средств, предоставленных из бюджета, сроки ее периодичного предоставления, также к документу – основанию может прилагаться **укрупненная смета** **(спецификация) планируемых расходов**.

По факту поступления отчетности от Общества учредителю важно проверить соответствие отчетных данных с фактическими статьями расходования Обществом средств, при необходимости выборочно запросить иные документы, подтверждающие расходование средств, предоставленных из бюджета, и (или) провести на площадке учредителя **очное рассмотрение** информации о результатах деятельности Общества, в том числе об эффективности использования субсидий, предоставленных из областного бюджета, при участии представителей Общества.

Использование средств, предоставленных из бюджета, на цели, не предусмотренные предметом и (или) не связанные с достижением показателей эффективности документа – основания о предоставлении указанных средств, **не допускается** и влечет признание таких расходов неправомерными и (или) не соответствующими показателям эффективности.

Отдельно обращается внимание, что согласование и (или) утверждение Учредителем сведений об операциях с целевыми средствами (форма по ОКУД 501213), согласно которым Общество расходует средства бюджетных инвестиций на **текущее содержание** своей деятельности, тогда как указанное не соответствует предмету и показателям эффективности, предусмотренными документами – основаниями, **не снимает ответственности** с Общества за осуществление расходов, не соответствующих предмету **документа- основания**.

Перечень отдельных вопросов, подлежащих обязательному исследованию в ходе проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности ревизионной комиссией акционерного общества

| № п/п | Контрольные вопросы при проведении проверок | Нормативно-правовая база | Примечание |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Проверка использования бюджетных инвестиций (субсидий) из областного бюджета Новосибирской области | Закон № 208-ФЗ, Устав Общества, договор (соглашение) | Осуществление расходов должно соответствовать предмету договора (соглашения) о предоставлении средств из областного бюджета.  Не допускается расходование бюджетных инвестиций на **текущее содержание** Общества, если это прямо не предусмотрено договором (соглашением) и сметой (спецификацией) к нему. |
| 2 | Проверка расходов на оплату труда, страховые взносы | Закон № 208-ФЗ, Устав Общества, статья 145 ТК РФ, пункты 3, 5 Постановления № 215-п, постановление Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих» | Не допускается включение в штатное расписание Общества отделов с начальником в единственном лице **без подчиненных.** |
| Не допускается **установление должностных окладов** руководителю, заместителю генерального директора, главному бухгалтеру Общества без согласования с Советом директоров Общества. |
| Не допускается **установление стимулирующих надбавок** к должностным окладам, разовых выплат в виде премий руководителю, заместителю генерального директора, главному бухгалтеру Общества без согласования с Советом директоров Общества. |
| 3 | Проверка обоснованности формирования и списания дебиторской и кредиторской задолженности, резерва по сомнительным долгам | Закон № 208-ФЗ, Устав Общества,  Закон № 223-ФЗ, Положение о закупке Общества, условия договоров (контрактов), ГК РФ | Не допускается **наличие просроченной задолженности** перед контрагентами.  В целях исключения риска предъявления встречных требований в адрес Общества от поставщика, подрядчика, исполнителя необходимо контролировать соблюдение сроков оплаты по заключенным договорам (в том числе наличие **назначенных ответственных за соблюдение сроков оплаты работников** Общества), наличие в Обществе исчерпывающих документов о формировании задолженности и отсутствию фактов **неосновательной задержки оплаты**. |
| Не допускается списание просроченной **задолженности без принятия исчерпывающих мер** по ее взысканию. |
| Во избежание рисков ответственности за несоблюдение законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц при проведении проверки необходимо уделять особое внимание по соблюдению Обществом условий оплаты по договорам (контрактам), заключенным с **субъектами малого или среднего предпринимательства.** |
| 4 | Проверка соблюдения исполнения условий заключенных договоров (контрактов) | Закон № 208-ФЗ, Устав Общества, условия договоров (контрактов), Закон № 223-ФЗ, Положение о закупке Общества, ГК РФ, Закон № 402-ФЗ, приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» | Не допускается бездействие Общества в случае нарушение поставщиком, подрядчиком, исполнителем **срока поставки товара, выполнения работ, оказание услуг**.  При проведении проверки необходимо обращать внимание на обязательное содержание в положение о закупке Общества норм о включении в договоры с контрагентами **условий об ответственности** за просрочку исполнения обязательств, дальнейшей пролонгации указанного условия в заключенные Обществом договоры и применении Обществом **мер претензионного характера** к нарушителям. В случаях отсутствия указанных условий – фиксировать выявленное в заключении о результатах проверки для последующей выработки мер по усилению контроля за деятельностью Общества. |
| Не допускается **приемка фактически невыполненных работ**, выполнение работ с нарушением сроков.  При установлении фактов невыполненных работ по строительству объектов капитального строительства, **неправомерно** оплаченных и принятых к учету, формирующих стоимость основного средства, необходимо в обязательном порядке проверить в последующем отражение **уменьшения стоимости** объекта основного средства на сумму невыполненных работ. |
| 5 | Контроль за совершением крупных сделок | Закон № 208-ФЗ, Устав Общества | Не допускается **совершение крупных сделок** в отсутствие решения общего собрания акционеров или совета директоров (наблюдательного совета) Общества. Размер крупной сделки определяется уставом Общества.  В целях снижения рисков нарушений следует **выявлять и информировать** учредителя о случаях, когда Общество осуществило сделку при условии, что **отклонение от порогового значения** для необходимости получения разрешения на сделку минимально, а равно без согласования общего собрания акционеров или совета директоров (наблюдательного совета) - например, цена сделки 0,99 % от балансовой стоимости активов объекта контроля, тогда как согласованию подлежат сделки с ценой от 1 % балансовой стоимости активов. |
| 6 | Контроль за совершением сделок, не связанных с производственной деятельностью, которые могли повлиять на увеличение убытка Общества | Закон № 208-ФЗ, Устав Общества | Не допускается осуществление расходов, не связанных с производственной деятельностью Общества, которые влияют на **увеличение убытка** Общества.  В целях снижения рисков неэффективности деятельности Обществу необходимо **проводить оценку совершенных Обществом сделок**, запрашивать пояснения Общества о причинах сделок с убытком и **отражать в заключении** о результатах проверки сведения о совершенных Обществом убыточных сделках (или с признаками убыточности) с обоснованием причин. |
| 9 | Контроль за совершением определенных сделок | Статьи 65, 69 Закона № 208-ФЗ, Устав Общества | Не допускается **размещение денежных средств** Общества на депозитных счетах без соответствующего решения Совета директоров Общества. Перечень определенных сделок устанавливается уставом Общества. |

Перечень используемых сокращений:

1. Общество – акционерное общество;
2. ТК РФ – Трудовой кодекс Российской Федерации;
3. ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации;
4. Закон № 402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
5. Закон № 208-ФЗ - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
6. Закон № 223-ФЗ - Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ;
7. Постановление № 215-п - постановление Правительства Новосибирской области от 21.05.2018 № 215-п «Об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и заключающих трудовой договор членов коллегиальных исполнительных органов хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности Новосибирской области».