



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ № 01/2-КМ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности акционерного общества «Корпорация развития Иркутской области» по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом в 2021-2022 годах»

14.03.2023

г. Иркутск

*утвержден решением коллегии КСП области
от 14.03.2023 № 12(519)/1р-КСП*

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план деятельности КСП области на 2022 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность АО «Корпорация развития Иркутской области» по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

3.1. Министерство имущественных отношений Иркутской области (далее – министерство имущественных отношений, единственный акционер);

3.2. АО «Корпорация развития Иркутской области» (далее – АО «КРИО», Общество).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 28.12.2022 по 28.02.2023.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. (Цель 1) Оценить финансово-хозяйственную деятельность Общества по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом

5.2. (Цель 2) Оценить осуществление прав акционера АО «КРИО» при принятии решений о внесении целевых и иных взносов в уставные капиталы иных организаций.

5.3. (Цель 3) Оценить достоверность и обоснованность размера дивидендов 2021-2022 годов, по принадлежащим Иркутской области акциям АО «КРИО».

5.4. (Цель 4) Оценить соблюдение установленного порядка управления и распоряжения акциями АО «КРИО», находящимися в областной государственной собственности.

6. Проверяемый период деятельности: 2021 – 2022 годы.

В ходе контрольного мероприятия КСП области исследовалась годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, состоящая из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021, отчета о финансовых результатах за 2021 год, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств АО «КРИО» за 2021 год, бухгалтерские, финансовые и иные документы. Принято во внимание аудиторское заключение ООО «Аудиторская фирма «Профи» по результатам аудита отчетности АО «КРИО» за 2021 год.

В соответствии с п. 1 ст. 47 Закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров, годовое общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца (1 марта) и не позднее чем через шесть месяцев (30 июня) после окончания отчетного года.

В связи с вступлением в силу для обязательного применения, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 5/2019 «Запасы» перед сдачей годовой отчетности АО «КРИО» требуется корректировка отдельных регистров бухгалтерского учета. Учитывая данное обстоятельство, в связи с тем, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год на момент проведения контрольного мероприятия АО «КРИО» не сформирована, КСП области исследовались регистры бухгалтерского учета за 2022 год.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Оценить финансово-хозяйственную деятельность Общества по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом.

1.1. Анализ нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области, локальных актов Общества, регламентирующих деятельность АО «КРИО», финансовой и бухгалтерской отчетности, бухгалтерских первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иной документации.

Согласно ст. 96 ГК РФ акционерным обществом признается хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акций; участники акционерного общества (акционеры) не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Порядок создания, реорганизации, ликвидации, правовое положение акционерных обществ, права и обязанности их акционеров определены Федеральным законом № 208-ФЗ.

В соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 12.04.2013 № 141-рп создано ОАО «Центр поддержки инвестиций Иркутской области» с долей участия Иркутской области в размере 100% уставного капитала.

Решением единственного акционера в лице министерства имущественных отношений от 20.03.2014 ОАО «Центр поддержки инвестиций Иркутской области» переименовано в ОАО «Корпорация развития Иркутской области». В Устав внесены и зарегистрированы (31.03.2014) соответствующие изменения.

Решением единственного акционера от 19.12.2014 изменено фирменное наименование на АО «Корпорация развития Иркутской области», утвержден Устав в новой редакции (зарегистрирован в межрайонной ИФНС России по Иркутской области 30.12.2014).

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного 19.12.2014 (с изменениями от 17.09.2015, 02.10.2015, 15.01.2016, 18.03.2016, 06.04.2017, 18.03.2021, 16.12.2022).

Общество зарегистрировано 06.09.2013 и поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 20 по Иркутской области. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 38 №003604946, ОГРН: 1133850033888. ИНН: 3812150421. КПП: 380801001.

Местонахождение АО «КРИО»: 664025, г. Иркутск, ул. Свердлова, 10.

Учредителем общества является субъект Российской Федерации – Иркутская область в лице министерства имущественных отношений. Функции отраслевого управления обществом осуществляет министерство экономического развития и промышленности Иркутской области (далее – отраслевой орган), основной задачей которого является выработка приоритетных направлений деятельности общества, координирование текущей деятельности, а также принятие оперативных решений для обеспечения его безубыточной деятельности (п. 1.15, 1.16 Устава).

Участие Иркутской области в создании общества реализовано путем направления ассигнований Инвестиционного фонда Иркутской области в уставный капитал ОАО «Центр поддержки инвестиций Иркутской области». Объем инвестиций Иркутской области в уставный капитал общества составил 1 900 000,0 тыс. р.

Уставный капитал решением единственного акционера от 16.09.2013 разделен на 1 900 000 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1,0 тыс. р. каждая, установлен порядок оплаты акций денежными средствами.

Единственным акционером 31.12.2014 принято решение об увеличении уставного капитала общества (докапитализация) путем размещения дополнительных именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1,0 тыс. р. каждая в количестве 100 822 штуки, форма оплаты - недвижимым имуществом (50 объектов, расположенных по адресу: Шелеховский район, пос. Чистые Ключи, В/Г № 1). Рыночная стоимость объектов недвижимости в сумме 100 822,0 тыс. р., подтверждена отчетом об оценке рыночной стоимости имущественного комплекса № 36 (1912)/14 (выполнен ООО «Сибирский независимый центр оценки» 11.06.2014).

На момент проверки уставный капитал АО «КРИО» составляет 2 000 822,0 тыс. р. Количество обыкновенных именных акций 2 000 822 штуки.

Как показала проверка, акции находились без движения. Доходы от оборота ценных бумаг не поступали, финансово-хозяйственная деятельность осуществляется, в основном, от размещения денежных средств в депозит. Акции АО «КРИО» не обращаются публично.

В соответствии с п. 1.11 Устава, Общество является специализированной организацией по привлечению инвестиций и работе с инвесторами на территории Иркутской области.

Предметом деятельности АО «КРИО» согласно Уставу Общества является реализация инвестиционных проектов на территории Иркутской области, создание и развитие промышленных (индустриальных) парков, иной инфраструктуры на территории Иркутской области, необходимой для решения социально-экономических задач Иркутской области, осуществление и сопровождение инвестиционной деятельности, обеспечение реализации социальных проектов на территории Иркутской области.

Целью деятельности Общества является обеспечение социально-экономического и инвестиционного развития Иркутской области, а также извлечение прибыли.

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- деятельность коммерческих и предпринимательских организаций;
- лизинговая деятельность;
- деятельность по предоставлению поручительств;
- предоставление прочих услуг.

В соответствии с разделом 4.1. «Стратегии социально-экономического развития

Иркутской области на период до 2036 года», утвержденной Законом Иркутской области от 10.01.2022 № 15-ОЗ, АО «КРИО» на постоянной основе обеспечивает режим «одного окна» для инвесторов и/или инициаторов проектов при взаимодействии с органами власти (экспертиза документации, подбор площадок, адресные обращения в органы исполнительной власти и надзорно-контролирующие ведомства, координация взаимодействия с федеральными институтами развития и финансовыми организациями).

Общество имеет обособленное подразделение, которое поставлено на учет 14.06.2016 в Инспекции Федеральной налоговой службы № 19 по Иркутской области по местонахождению: 666026, Иркутская область, Шелеховский район, п. Чистые ключи.

Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

В проверяемый период руководство текущей деятельностью общества осуществлялось единоличным исполнительным органом в лице генерального директора.

Генеральным директором АО «КРИО» является Лаутин Александр Юрьевич (с 18.04.2020 по настоящее время) на основании Решения единственного акционера от 17.04.2020 № КРИО-РА-20-7 (трудовой договор № 298 от 18.04.2020) и от 09.04.2021 № КРИО-РА-21-2 (трудовой договор № 307 от 19.04.2021).

За период деятельности АО «КРИО» назначен 10-ый генеральный директор. Ведение бухгалтерского учета в АО «КРИО» осуществляется главным бухгалтером Высотиной Мариной Алексеевной (приказ от 01.11.2018 № 211-л).

С 01.01.2021 действует Положение об учетной политике АО «КРИО» для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденное приказом Генерального директора АО «КРИО» от 30.12.2020 № 10-ОД (далее – Учетная политика АО «КРИО»).

Пунктом 3 ст. 18 Федерального закона № 402-ФЗ в целях формирования государственного информационного ресурса экономический субъект обязан представлять один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта.

Согласно ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В силу ст. 4 Закона Иркутской области от 06.12.2011 № 123-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области» Правительство Иркутской области управляет и распоряжается областной государственной собственностью, в том числе, акциями акционерных обществ, долями в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью, которые находятся в областной государственной собственности.

Согласно п. 3 Порядка № 345-пп, в акционерных обществах, акции которых находятся в государственной собственности Иркутской области права акционера хозяйственных обществ от имени Иркутской области осуществляет уполномоченный орган - министерство имущественных отношений Иркутской области.

В соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 30.09.2009 № 264/43-пп «О министерстве имущественных отношений Иркутской области», одной из основных задач министерства является управление акционерными обществами, акции которых находятся в государственной собственности Иркутской области (п. 6).

В отношении акционерных обществ министерство осуществляет, в том числе функции учредителя акционерных обществ, реализует права акционера акционерных обществ, акции которых находятся в государственной собственности Иркутской области (п. 7).

Согласно п. 2 Порядка № 664-пп, представление интересов Иркутской области в хозяйственных обществах осуществляется через представителей интересов Иркутской области в органах управления (совет директоров (наблюдательный совет), общее собрание акционеров (участников) и контроля (ревизионная комиссия, ревизор) хозяйственных обществ.

Общее собрание акционеров согласно п. 12.1 Устава является высшим органом управления Общества.

Совет директоров общества, согласно разделу 13 Устава, осуществляет общее руководство деятельностью Общества. К компетенции Совета директоров отнесены вопросы, касающиеся, в том числе определения приоритетных направлений деятельности общества, принятие решений об участии и о прекращении участия общества в других организациях и т.д.

В проверяемом периоде Положение о Совете директоров АО «КРИО» утверждено решением единственного акционера от 17.08.2015 (в ред. 28.06.2021).

Согласно Положению о Совете директоров АО «КРИО» от 28.06.2021 Совет директоров является коллегиальным органом управления и осуществляет общее руководство деятельностью Общества. К компетенции Совета директоров относятся вопросы определения приоритетных направлений деятельности общества, утверждение стратегии общества на срок не менее 3 лет, одобрение крупных сделок, принятие решений об участии и о прекращении участия общества в других организациях и другое.

1.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «КРИО» за 2021 и 2022 годы.

Основным видом деятельности Общества является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

Кроме указанного вида деятельности у Общества зарегистрировано 36 разных иных видов деятельности (ОКВЭД), в том числе деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу), предоставление займов и прочих видов кредита, деятельность по предоставлению займов промышленности, разработка компьютерного программного обеспечения, деятельность по дополнительному профессиональному образованию, ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования, деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий и др.

Согласно Отчету о финансовых результатах (ф. 0710002) за 2021 год Обществом получено доходов в сумме 179 740,0 тыс. р., в том числе: процентов от депозитных вкладов и выданных займов - 127 954,0 тыс. р., прочие доходы - 51 786,0 тыс. р., в том числе отчисления в оценочные резервы (восстановление резервов по сомнительным долгам в части погашенной дебиторской задолженности) – 19 379,0 тыс. р., лизинг – 9 430,0 тыс. р., доход от реализации доли в уставном капитале российских организаций – 20 718,0 тыс. р., возмещение убытков к получению (упущенная выгода) – 1 500,0 тыс. р., штрафы, пени, неустойки – 752,0 тыс. р., прочие – 7,0 тыс. р.

Расходы Общества составили 106 653,0 тыс. р., в том числе:

- управленческие расходы – 46 851,0 тыс. р.,

- прочие расходы- 59 802,0 тыс. р., в том числе отчисления в оценочные резервы – 33 602,0 тыс. р.

Прибыль до налогообложения составила 73 087,0 тыс. р.

Обществом уплачен текущий налог на прибыль в сумме 17 646,0 тыс. р., в том числе текущий налог на прибыль – 17 759,0 тыс. р., отложенный налог на прибыль - 113,0 тыс. р.; прочее – 13 тыс. р.

Чистая прибыль Общества за 2021 год составила 55 428,0 тыс. р.

По данным Бухгалтерского баланса (ф. 0710001), Отчета о движении денежных средств (ф. 0710005) за 2021 год остаток денежных средств и денежных эквивалентов (с учетом депозитных) на 31.12.2021 составил 782 868,0 тыс. р., в том числе денежные средства на счетах – 368,0 тыс. р., денежные эквиваленты (депозиты сроком до 3-х месяцев) – 782 500,0 тыс. р.

Управленческие расходы Общества

Согласно регистрам бухгалтерского учета за 2021 год (оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета 26) Обществом осуществлено общехозяйственных (управленческих) расходов на сумму 46 851,0 тыс. р.

Структура управленческих расходов АО «КРИО» за 2021 год представлена в таблице.

тыс. р.		
№ п/п	Вид управленческих расходов	Сумма
1	Аренда нежилого помещения	3 490,0
2	Расходы на содержание служебного автомобиля, в т. числе: ГСМ, запчасти, страховка	686,0
3	Амортизация	1 709,0
4	Консультационные, информационные, экспертные услуги	519,0
5	Оплата труда основного персонала	22 884,0
6	Страховые взносы	6 613,0
7	Оплата труда по договорам ГПХ	210,0
8	Имущественные налоги, земельный, транспортный	880,0
9	Программное обеспечение, неисключительные права	926,0
10	Обучение персонала, повышение квалификации	300,0
11	Представительские расходы	444,0
12	Канцтовары, расходные материалы, хозяйственные расходы	958,0
13	Командировочные расходы	513,0
14	Расходы, связанные с разъездным характером работы	18,0
15	Услуги связи, компенсация услуг связи	243,0
16	Форумы, выставки, саммиты, конференции	248,0
17	Размещение информации на ТВ, радио, в прессе	887,0
18	Госпошлина, услуги нотариуса	15,0
19	Спецоценка, охрана труда	19,0
20	Услуги в области информационных технологий	14,0
21	Электроэнергия в обособленном подразделении	59,0
22	Услуги по охране объектов основных средств в обособленном подразделении	1 250,0
23	Добровольное медицинское страхование	299,0
24	Услуги по оценке	60,0
25	Расходы на рекламу, презентации, логотип, сайт	230,0
26	Кадастровые работы	95,0
27	Прочие	73,0
28	Резерв на оплату отпусков	3 209,0
Итого		46 851,0

Основную долю расходов в общей сумме общехозяйственных (управленческих) расходов составили расходы по заработной плате и начислениям на оплату труда – 29 497,0 тыс. р. (22 884,0 + 6 613,0) или 62,9%.

Прочие расходы Общества

Согласно регистрам бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы») прочие расходы Общества за 2021 год составили 59 802,0 тыс.

р., что отражено в таблице.

		тыс. р.
№ п/п	Вид прочих расходов	Сумма
1	Госпошлина	23,0
2	Услуги банка	307,0
3	Резервы по сомнительным долгам	33 602,0
4	Списание выделенного НДС в расходы	78,0
5	Членские взносы	165,0
6	Материальная помощь сотрудникам, подарки детям	47,0
7	Расход (первоначальная стоимость доли) при реализации доли в уставном капитале российских организаций	10 591,0
8	Финансовая аренда (лизинг)	9 430,0
9	Списание недостач, потерь от порчи ТМЦ	5 283,0
10	Безвозмездная передача ТМЦ	265,0
11	Прочие	11,0
Итого		59 802,0

По данным Отчета о финансовых результатах (ф. 0710002) за 2021 год в составе прочих расходов АО «КРИО» по стр. 2351 «Отчисления в оценочные резервы» отражен резерв по сомнительным долгам в размере 33 602,0 тыс. р.

По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам», кредитом счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» числится задолженность в сумме 33 602,5 тыс. р. (ООО «Индейка Приангарья» - 21 762,4 тыс. р., (ООО «Искра» - 523,6 тыс. р., ООО «Разрез Велистовский» - 11 000,0 тыс. р., Шестаков А.Ю. – 316,5 тыс. р.).

Пунктом 2.8 Учетной политики АО «КРИО» определено, что сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил свои обязательства вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее – Положение № 34н), организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Пунктом 70 Положения № 34н установлено, что организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

На 31.12.2021 у ООО «Разрез Велистовский» имеется просроченная дебиторская задолженность по оплате Обществу дивидендов за 2016 год - 10 000,0 тыс. р., за 2019 год – 1 000,0 тыс. р.

В соответствии с Определением Арбитражного суда Иркутской области по делу № А19-18389/2021 от 08.12.2021 в отношении ООО «Разрез Велистовский» (ИНН 3808234358) введена процедура банкротства – наблюдение.

В отношении ООО «Индейка Приангарья» (ИНН 3801139151) 16.06.2020 Советом директоров АО «КРИО» принято решение о согласовании АО «КРИО» в одностороннем порядке досрочного расторжения договора займа № КРИО-18/ИНДЕЙКА-01 от 26.07.2018, в том числе, путем подачи искового заявления в отношении ООО «Индейка

Приангарья» и солидарных поручителей о взыскании всей суммы долга в размере 113 510,3 тыс. р. по Договору займа в соответствии с действующим процессуальным законодательством, а также инициировать процедуру судебного и внесудебного обращения взыскания имущества, заложенного в обеспечение займа. Стоимость надлежащего залогового покрытия (соответствующая гарантия) на 31.12.2021 составила 33 876 838,0 р.

По состоянию на 31.12.2021 задолженность ООО «Индейка Приангарья» перед АО «КРИО» в размере 102 282 462,82 р. (сумма основного долга - 91 000 000,0 р., сумма просроченных процентов за пользование заемными денежными средствами – 11 282 462,82 р.). Таким образом, сумма необеспеченной залоговым имуществом задолженности составляет 68 405 624,82 р. (102 282 462,82-33 876 838,0). Учитывая начисление резерва по сомнительным долгам в сумме 57 149 349,53 р. Обществом осуществлено доначисление резерва в сумме 11 256 275,29 р. (68 405 624,82-57 149 349,53).

Согласно промежуточному Отчету о финансовых результатах (ф. 0710002) за январь-сентябрь 2022 года, предоставленному единственным акционером АО «КРИО», Обществом получено доходов в сумме 213 306,0 тыс. р., в том числе: доходов от участия в других организациях - 55 297,0 тыс. р., процентов от депозитных вкладов и выданных займов - 127 430,0 тыс. р., прочие доходы - 30 579,0 тыс. р.

Расходы Общества составили 89 804,0 тыс. р., в том числе:

- управленческие расходы – 39 319,0 тыс. р.,
- проценты к уплате – 70,0 тыс. р.,
- прочие расходы – 50 415,0 тыс. р.

Прибыль до налогообложения составила 123 502,0 тыс. р.

Обществом уплачен налог на прибыль в сумме 17 733,0 тыс. р., в том числе текущий налог на прибыль - 20 135,0 тыс. р., отложенный налог на прибыль - 2 402,0 тыс. р.

Чистая прибыль Общества за 9 месяцев 2022 года составила 105 769,0 тыс. р.

Согласно Бухгалтерскому балансу (ф. 0710001) на 30.09.2022 остаток денежных средств на счетах Общества (с учетом депозитных) на 30.09.2022 составил 551 424,0 тыс. р., в том числе: денежные средства на счетах – 5 424,0 тыс. р., денежные эквиваленты (депозиты сроком до 3-х месяцев) – 546 000,0 тыс. р.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что по разделу I «Внеоборотные активы» строке 1172 «Предоставленные займы (долгосрочные)» Бухгалтерского баланса Общества за 2021 год (ф. 0710001) числится остаток задолженности в сумме 982 224,0 тыс. р., по разделу II «Оборотные активы» по строке 1240 «Финансовые вложения», в том числе «Предоставленные займы» числится остаток задолженности в сумме 2 147,0 тыс. р. Общий остаток задолженности по предоставленным займам составляет 1 041 493,9 тыс. р., что подтверждается регистрами бухгалтерского учета.

Так, согласно регистрам бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость) по дебету счета 58.03 «Предоставленные займы» по состоянию на 01.01.2021 на начало отчетного периода числится остаток задолженности 1 259 528,5 тыс. р., в 2021 году АО «КРИО» предоставлено займов на сумму 2 577,8 тыс. р., погашено организациями – заемщиками 220 612,4 тыс. р., остаток дебиторской задолженности на 01.01.2022 составил 1 041 493,9 тыс. р.

По кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» АО «КРИО» отражен резерв по сомнительным долгам в сумме 57 123,2 тыс. р.

Таким образом, общая сумма задолженности по предоставленным займам составила 984 370,7 тыс. р. (1 041 493,9 – 57 123,2).

В соответствии с пп. 11 п. 2.4. Устава Общества основными видами деятельности является организация финансирования инвестиционных проектов.

В Устав АО «КРИО» 18.03.2016 внесены изменения в части дополнения п. 2.4 подпунктом 12 следующего содержания: «Предоставление заемных средств акционерным обществам со 100% пакетом акций, принадлежащим Иркутской области, в том числе находящихся в рамках процедур, предусмотренных Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

В соответствии с Уставом решение о выдаче займов принимается:

- до 10 000 000 р. Генеральным директором АО «КРИО»;
- свыше 10 000 000 р. Советом директоров АО «КРИО»;
- если сумма займа свыше 50% балансовой стоимости активов общества решение принимает акционер АО «КРИО».

Общество вправе осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ АО «КРИО» может осуществлять следующие виды деятельности, связанные с займами:

64.92 Предоставление займов и прочих видов кредита;

64.92.2 Деятельность по предоставлению займов промышленности;

64.92.3 Деятельность по предоставлению денежных ссуд под залог недвижимого имущества.

Пунктом 3 Правил участия в инвестиционных проектах, установлено, что АО «КРИО» участвует в реализации инвестиционных проектов исходя из принципов возвратности, срочности, возмездности и целевого использования.

В соответствии с п. 12 Правил участия в инвестиционных проектах, основной формой участия Общества в инвестиционном проекте является долевое участие в уставном капитале вновь создаваемой проектной компании, в том числе учреждаемой Обществом.

Пунктом 13 Правил участия в инвестиционных проектах, установлено, что дополнительными формами участия Общества в инвестиционном проекте являются:

- создание объекта инвестиций на собственном балансе;
- возмездная организация финансирования проекта третьих лиц в форме предоставления займа;
- возмездная организация финансирования проекта третьих лиц в форме лизинга;
- оказание поддержки третьему лицу в получении финансирования от кредитной организации путем предоставления на возмездной основе поручительства Общества по обязательствам третьего лица перед такой кредитной организацией;
- оказание поддержки в иных формах, предусмотренных действующим законодательством РФ, если применение такой иной формы участия соответствует параметрам инвестиционного проекта.

Пунктом 8 Правил участия в инвестиционных проектах предусмотрено, что полная стоимость инвестиционного проекта составляет не менее 50 млн р. и не более 2 млрд р., при этом не менее 70% полной стоимости проекта составляют капитальные вложения.

Согласно п. 10 Правил участия в инвестиционных проектах, не менее 20% полной стоимости проекта финансируется за счет средств Соучредителя, Заемщика.

Правилами участия определены общие условия долевого участия, создания объекта инвестиций на собственном балансе, предусматривающие долевое участие в уставных

капиталах вновь создаваемых проектных компаний, в том числе учреждаемых Обществом, осуществляется в следующих формах:

- 25% уставного капитала + 1 акция – базовый вариант инвестиционного участия, рассматривается в большинстве проектов (п. 15.1. Правил участия);

- 49% уставного капитала – дополнительно к базовому варианту, рассматривается в отдельных проектах, имеющих ярко выраженный «кластерный» эффект и имеющих особое значение для развития Иркутской области (п. 15.2. Правил участия);

- 51%-100% уставного капитала – рассматривается в отдельных, исключительно важных для развития Иркутской области проектах (п. 15.3 Правил участия).

В соответствии с п. 17, 18 Правил участия, договором участия Общества предусматривается обязательный выкуп доли Общества Соучредителями по цене не менее стоимости указанной доли, определенной на дату вхождения Общества в уставный капитал. Выкуп доли Общества осуществляется с доходностью не ниже ключевой ставки Банка России на дату вхождения Общества в уставный капитал.

Начисление процентов осуществляется на момент выкупа доли (части доли) с момента заключения нотариального договора купли-продажи указанной доли.

Пунктами 20–29 Правил участия в инвестиционных проектах определены общие условия предоставления займа:

- наличие статуса юридического лица, зарегистрированного на территории Иркутской области;

- у заемщика, а также его участников, акционеров – юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, доля которых в уставном капитале юридического лица составляет более 10%, отсутствует просроченная (неурегулированная) задолженность по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ и государственные внебюджетные фонды.

Займы предоставляются Заемщикам на срок 84 месяцев, с даты перечисления денежных средств на расчетный счет Заемщика.

Размер процентной ставки по займам составляет не более ключевой ставки Банка России на дату заключения договора займа.

Пунктами 28.1-28.11 Правил участия в инвестиционных проектах предусмотрены отдельные условия предоставления займа организациям – получателям займа в Фонде развития промышленности Иркутской области.

В ходе контрольного мероприятия КСП области исследовались решения Совета директоров принятые в 2021 году, в части участия АО «КРИО» в инвестиционных проектах (предоставление займов). Установлено, что в 2021 году Советом директоров принимались решения, по изменению существенных условий по отдельным договорам займа, в части переноса сроков погашения действующих займов на более поздний срок, в связи со сложившейся экономической ситуацией, вызванной распространением коронавирусной инфекции Covid-2019.

Так, решениями Совета директоров АО «КРИО» в 2021 году согласовано изменение существенных условий по четырем действующим договорам займа:

- от 22.03.2021 (протокол № 01/03/2021) согласовано изменение существенных условий Договора займа КРИО-17/ДЦ-01, заключенного 18.04.2017 (в ред. доп. соглашений) с ОГАУЗ «Иркутский областной клинический консультативно-диагностический центр» в части продление действия договора на срок по 31.03.2024;

- от 23.08.2021 (протокол № 01/03/2021) согласовано изменение существенных условий Договора займа № КРИО-18/БЭП-01, заключенного 17.01.2018 с ООО «БайкалЭкоПродукт» в части продление действия договора на срок по 31.12.2025;

- от 17.09.2021 (протокол № 01/03/2021) согласовано изменение существенных условий Договора займа № КРИО-18/МЕДТЕХСЕРВИС-05, заключенного 14.08.2018 с ООО «МЕДТЕХСЕРВИС» в части продления действия договора на срок по 25.03.2025;

- от 15.12.2021 (протокол № 01/12/2021) согласовано изменение существенных условий Договора займа № КРИО-18/ИРКАЗА-01 (в ред. доп. соглашений), заключенного 27.07.2018 с ООО «Фонд развития молодежной организации ИркАЗа» в части продления действия договора на срок по 31.03.2022. Новые займы не предоставлялись.

ООО «Лаборатория цифровых технологий и проектирования» (далее - ООО «ЛЦТП»).

На заседании Совета директоров от 11.05.2021 (протокол заседания № 01/05/2021) принято решение об одобрении изменения существенных условий участия АО «КРИО» в ООО «ЛЦТП» путем реорганизации дочернего общества в форме его преобразования в акционерное общество. Создать в результате реорганизации АО «Лаборатория цифровых технологий и проектирования». Обменять долю АО «КРИО» равную 84,5% в уставном капитале ООО «ЛЦТП» номинальной стоимостью 30 000,0 тыс. р. на акции созданного в результате преобразования акционерного общества по их номинальной стоимости, эквивалентной стоимости обыкновенных именных акций в количестве 30 000 шт., номинальной стоимостью 1 000,0 р.

Распоряжением Губернатора Иркутской области от 29.03.2021 № 91-р «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») по организации областного проектного института на базе ООО «ЛЦТП» утверждена Дорожная карта.

Согласно п. 1 Дорожной карты, первым мероприятием на пути к созданию областного центра проектирования является принятие решения Советом директоров АО «КРИО» об изменении существенных условий участия АО «КРИО» в ООО «ЛЦТП» путем реорганизации дочернего общества в форме преобразования ООО в акционерное общество. Принятие Советом директоров АО «КРИО» решения о прекращении участия АО «КРИО» в АО «ЛЦТП» путем возмездного отчуждения (п. 5 Дорожной карты). Передача АО «КРИО» 84,5% акций АО «ЛЦТП» в счет выплаты дивидендов Иркутской области в соответствии с отчетом об оценке рыночной стоимости и осуществление завершающих процедур.

Распоряжением Губернатора Иркутской области от 13.05.2022 №131-р, распоряжение Распоряжением Губернатора Иркутской области от 29.03.2021 № 91-р утратило силу.

По данным регистров бухгалтерского учета (карточка счета 58.01.2 «Вклады в уставные капиталы других организаций», 76.09 «Прочие расчеты с прочими дебиторами и кредиторами») по состоянию на 01.01.2023 по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 58.01.2 «Вклады в уставные капиталы других организаций» отражено списание первоначальной стоимости доли в уставном капитале ООО «ЛЦТП».

По дебету счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91.01. «Прочие доходы» числится задолженность по оплате действительной стоимости доли АО «КРИО» в уставном капитале ООО «ЛЦТП» (84,5%) в объеме 55 296,9 тыс. р.

По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость) по дебету счета 58.03 «Предоставленные займы» по состоянию на 01.01.2022 на начало отчетного периода числится остаток задолженности 1 041 493,9 тыс. р., в 2022 году АО «КРИО» предоставлено займов на сумму 128 489,0 тыс. р., погашено организациями –

заемщиками 259 453,2 тыс. р.. остаток дебиторской задолженности на 01.01.2023 составил 910 529,7 тыс. р.

Как показал анализ решений Совета директоров АО «КРИО» принятых в 2022 году в части участия АО «КРИО» в инвестиционных проектах (предоставление займов), Советом директоров принимались решения по согласованию изменений существенных условий договоров займа, предоставленных ранее, а также одобрение АО «КРИО» участие в инвестиционных проектах.

Так, решением Совета директоров АО «КРИО» в 2022 году согласовано изменение существенных условий по договору займа № КРИО-18/ИРЖА-01, заключенного 29.06.2018 с АО Специализированный застройщик «Строительная корпорация Иркутской области» в части прекращения действия договоров залога имущественных прав № КРИО-18/ИРЖА-04 от 29.06.2018, № КРИО-18/ИРЖА-01 от 29.06.2018, в связи с изменением стоимости обеспечиваемого обязательства (протокол от 29.04.2022 № 02/04/2022).

В соответствии с п. 13.4, 13.5 Правил участия в инвестиционных проектах решениями Совета директоров АО «КРИО» одобрены условия выдачи независимой гарантии (поручительства):

- от 19.09.2022 (протокол № 01/09/2022) одобрены условия выдачи независимой гарантии (поручительства) АО «КРИО» по обязательствам ООО «Иркутский Завод Блочных Конструкций» перед Фондом развития промышленности Иркутской области (проект «Модернизация производства армированных изделий из полистиролбетона») в размере 8 162,0 тыс. р. (7 420,0 тыс. р. – основной долг, 742,0 тыс. р. – проценты за пользование суммой основного долга);

- от 26.12.2022 (протокол № 02/12/2022) одобрены условия выдачи независимой гарантии (поручительства) АО «КРИО» по обязательствам ООО «Биотопливо-Иркутск» перед Фондом развития промышленности Иркутской области в размере 16 000,0 тыс. р. (15 000,0 тыс. р. – основной долг, 1 000,0 тыс. р. – проценты за пользование суммой основного долга).

Решениями Совета директоров АО «КРИО» в 2022 году согласовано одобрение существенных условий участия АО «КРИО» в трех инвестиционных проектах (предоставление займов) на общую сумму 178 489,0 тыс. р., фактически по данным регистров бухгалтерского учета (карточка счета, оборотно-сальдовая ведомость) по счету 58.03 сумма займа составила 128 489,0 тыс. р.

1) Советом директоров АО «КРИО» (протокол заседания от 17.10.2022 № 01/10/2022) принято решение об одобрении участия АО «КРИО» в инвестиционном проекте «Создание узкоспециализированной химчистки-прачечной, для оказания услуг по стирке, сушке, глажке белья лечебным профилактическим учреждениям и гостиничным комплексам Иркутской области» в форме предоставления займа ООО «Прачечный Комбинат ГРИНЕР» (ИНН 3849084221) в сумме не более 12 189,0 тыс. р. сроком на 5 лет. Процентная ставка за пользование займом – 11%.

В рамках договора залога предусмотрено недвижимое имущество: нежилое помещение: назначение: нежилое, этаж 1, общая площадь 659,8 кв. м., адрес объекта: Иркутская область, г. Иркутск, ул. Розы Люксембург, строение 182 д, помещение 2, кадастровый номер: 38:36:000005:35178, рыночной стоимостью не менее 15 000,0 тыс. р.

2) Советом директоров АО «КРИО» (протокол заседания от 14.11.2022 № 01/11/2022) принято решение об одобрении участия АО «КРИО» в инвестиционном проекте «Комплексное развитие территорий жилой застройки в городе Усолье-Сибирское» этап 1А, кадастровый номер земельного участка 38:31:000020:3905» для

переселения граждан из аварийного жилья подлежащего сносу», в форме предоставления займа реализуемым АО Специализированный Застройщик «Строительная Корпорация Иркутской области» (ИНН 3808057483) в сумме не более 80 000,0 тыс. р. сроком на 8 лет. Процентная ставка за пользование займом исчисляется как действующая ставка ЦБ РФ на дату подписания Договора займа плюс 1 п. п.

В рамках договора залога предусмотрено недвижимое имущество: земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: для сельскохозяйственного назначения; общая площадь: 601 952 кв. м., адрес объекта: Иркутская область, Иркутский район, поселок Малая Топка, заимка Глазунова, п. Парфеновка, кадастровый номер: 38:06:111418:7617, общей стоимостью не менее 553 420,0 тыс. р.

По данным регистров бухгалтерского учета за 2022 год (карточка счета, оборотно-сальдовая ведомость по счету 58.03) фактически сумма займа составила 30 000,0 тыс. р.

3) Советом директоров АО «КРИО» (протокол заседания от 27.06.2022 № 01/06/2022) принято решение об одобрении финансирования АО «Дорожная служба Иркутской области» (ИНН 3808166080), (далее – АО «ДСИО») в форме предоставления займа в размере не более 86 300,0 тыс. р. на срок по 31.08.2022 включительно. Определено целевое назначение займа: реализация государственного контракта от 22.12.2020 № 05-57-21/20 на строительство объектов инфраструктуры для обустройства особой экономической зоны туристско-рекреационного типа на территории муниципального образования «Слюдянский район» - Улично-дорожная сеть с наружным освещением (I этап), в том числе направление финансирования в размере 86 300,0 тыс. р. субподрядчику по контракту – ООО «Дорожная служба Иркутской области» (ИНН 3812152940) в соответствии с Договором субподряда от 27.01.2022 № 3/01-22.

Договор займа от 28.06.2022 № КРИО-22/ДСИО-01 заключен между АО «КРИО» и АО «ДСИО» на сумму 86 300,0 тыс. р. Процентная ставка за пользование займом – 12%. Срок возврата займа – до 31.08.2022.

Договором установлено целевое назначение займа: реализация государственного контракта от 22.12.2020 № 05-57-21/20 на строительство объектов инфраструктуры для обустройства особой экономической зоны туристско-рекреационного типа на территории муниципального образования «Слюдянский район» - Улично-дорожная сеть с наружным освещением (I этап), в том числе направление финансирования в размере не более 86 300,0 тыс. р. субподрядчику по контракту – ООО «ДСИО» (ИНН 3812152940) в соответствии с Договором субподряда от 27.01.2022 № 3/01-22.

Платежным поручением от 01.07.2022 № 476 в рамках указанного договора АО «КРИО» перечислена сумма займа 86 300,0 тыс. р. получателю - АО «ДСИО».

Оплата по договору займа от 28.06.2022 № КРИО-22/ДСИО-01 осуществлена АО «ДСИО» платежными поручениями от 27.07.2022 № 973481 на сумму 851,2 тыс. р. (погашение процентов), от 31.08.2022 № 976633 на сумму 86 300,0 тыс. р. (основной долг), от 31.08.2022 № 976632 на сумму 879,6 тыс. р. (погашение процентов), что соответствует условиям договора займа.

В соответствии с п. 1.1. государственного контракта от 22.12.2020 № 05-57-21/20 Подрядчик обязуется по заданию Заказчика выполнить работы по строительству объектов инженерной инфраструктуры особой экономической зоны туристско-рекреационного типа на территории муниципального образования Слюдянский район «Ворота Байкала» участок «Гора Соболиная». Внутриплощадочные сети электроснабжения в объеме, установленном в Технической документации, в сроки и в

объемах, установленных графиком выполнения строительно-монтажных работ, а Заказчик обязуется принять и оплатить выполненные Работы в порядке и на условиях, предусмотренных Контрактом.

Согласно п. 4.1 ст. 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» поставщик (подрядчик, исполнитель) - участник закупки, с которым в соответствии с действующим Федеральным законом заключен контракт.

Учитывая данное обстоятельство, КСП области приходит к выводу, что АО «ДСИО» не является участником реализации инвестиционного проекта, а является участником закупки, с которым в соответствии с федеральным законодательством заключен контракт.

Между тем, предметом деятельности АО «КРИО» является реализация инвестиционных проектов на территории Иркутской области, создание и развитие промышленных (индустриальных) парков, иной инфраструктуры на территории Иркутской области, необходимой для решения социально-экономических задач Иркутской области, осуществление и сопровождение инвестиционной деятельности, обеспечение реализации социальных проектов на территории Иркутской области (п. 2.1 Устава).

Правилами участия АО «КРИО» в инвестиционных проектах (далее – Правила) определены критерии отбора инвестиционных проектов, формы участия в инвестиционном проекте, общие условия долевого участия, создания объекта инвестиций на собственном балансе, общие условия предоставления займа, обеспечение финансового участия корпорации, порядок подачи и рассмотрения обращений заявителей, осуществление контроля за исполнением договора займа, меры по возврату займа при возникновении просроченной задолженности заемщика и прочее.

АО «КРИО» займ АО «ДСИО» предоставлен в нарушение п. 55 Правил, при отсутствии документов, требующихся для обеспечения участия АО «КРИО» в инвестиционном проекте (паспорта, бизнес-плана, финансовой модели инвестиционного проекта и прочих).

При этом целевое назначение займа по договору от 28.06.2022 № КРИО-22/ДСИО-01 направлено на предоставление финансовых ресурсов для реализации контракта от 22.12.2020 № 05-57-21/20, заключенного между Подрядчиком и Заказчиком, реализующим инвестиционный проект.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что на реализацию контракта № 05-57-21/20 в областном бюджете были предусмотрены и выделены бюджетные средства в рамках государственной программы Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2019-2025 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 12.11.2018 № 828-пп (далее – ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика»).

Кроме того, обеспечением обязательств АО «ДСИО» (залогом) согласно п. 2.1.1. Договора являются имущественные права (права требования об исполнении денежного обязательства по контракту от 22.12.2020 № 05-57-21/20), что не соответствует принимаемым АО «КРИО» объектам залога (п. 34 Правил).

По мнению КСП области, расходы АО «КРИО» по предоставлению займа АО «ДСИО» в сумме 86 300,0 тыс. р. являются неэффективными, необоснованными расходами Общества, в связи с тем, что заем предоставлен в нарушение требований п. 34, п. 55 Правил участия АО «КРИО» в инвестиционных проектах, при отсутствии

документов, требующихся для обеспечения участия АО «КРИО» в инвестиционном проекте.

ООО «Телекомпания «АИСТ».

По разделу II «Оборотные активы» по строке 1232 «Лизинг» Бухгалтерского баланса Общества за 2021 год (ф. 0710001) числится остаток задолженности в сумме 20 745,0 тыс. р., что подтверждается регистрами бухгалтерского учета.

Так, по данным регистров бухгалтерского учета (оборотной-сальдовая ведомость, карточка счета) по счету 76.07.2 «Задолженность по лизинговым платежам» по контрагенту ООО «Телекомпания «АИСТ» по состоянию на 01.01.2022 числится дебиторская задолженность в сумме 20 744,9 тыс. р.

Советом директоров АО «КРИО» 01.08.2022 (протокол заседания № 01/07/2022) принято решение согласовать АО «КРИО» досрочное расторжение Договора от 02.12.2019 № КРИО-19/АИСТ-02 финансовой аренды (лизинга) оборудования, заключенный между АО «КРИО» и ООО «АИСТ» (ИНН 3807000188) в одностороннем порядке согласно п. 4.6. Договора лизинга с изъятием предмета лизинга согласно п. 4.7. Договора лизинга.

Как следует из пояснительной записки АО «КРИО» к заседанию Совета директоров 18.07.2022 формой участия АО «КРИО» в инвестиционном проекте «Модернизация и оптимизация телеканала «АИСТ» являлось предоставление ООО «Телекомпания АИСТ» оборудования в лизинг, а также возмездная организация финансирования ООО «Телекомпания АИСТ» в форме предоставления займа.

Между АО «КРИО» и ООО «Телекомпанией «АИСТ» заключен договор займа от 13.08.2019 № КРИО-19/АИСТ-01.

Согласно условиям указанного договора (п. 1.2, 2.9) денежные средства в размере 9 784,0 тыс. р. предоставляются Заемщику в целях модернизации и оптимизации ООО «Телекомпания «АИСТ».

Между АО «КРИО» (Лизингодатель) и ООО «Телекомпания «АИСТ» (Лизингополучатель) заключен договор финансовой аренды (лизинга) оборудования от 02.12.2019 № КРИО-19/АИСТ-02.

Пунктом 7.1 указанного договора установлено, что общая сумма договора лизинга составляет 79 216,5 тыс. р. (включая платежи по возмещению стоимости имущества – 59 731,7 тыс. р., вознаграждение Лизингодателю – 19 474,8 тыс. р.).

Договор поставки оборудования № КРИО-2019/ОКНО-ТВ-01 (далее – договор поставки), заключенный 02.12.2019 между АО «КРИО» (Покупатель), ООО «Окно-ТВ Сибирь» (Поставщик) и ООО «Телекомпания «АИСТ» (Лизингополучатель) на сумму 59 731,7 тыс. р.

В соответствии с п. 2.1 указанного договора, ООО «Окно-ТВ Сибирь» обязуется передать в собственность АО «КРИО» новое оборудование, согласно спецификации, а Общество обязуется принять оборудование в собственность и оплатить его в порядке, предусмотренном договором.

Пунктом 2.2 договора поставки предусмотрено, что Покупатель приобретает оборудование для передачи в финансовую аренду (лизинг) лизингополучателю на основании Договора лизинга.

Получателем оборудования и пользователем программного обеспечения является ООО «Телекомпания «АИСТ», которое принимает на себя обязанность осуществить все необходимые действия по приемке оборудования непосредственно от Поставщика (ООО «Окно-ТВ Сибирь») (п. 2.3 договора поставки).

Приложением № 2 к Договору № КРИО-19/АИСТ-02 утвержден график

лизинговых платежей, в котором отражены периодичность, сроки и размеры выплаты суммы лизинговых платежей, подлежащих оплате лизингополучателем лизингодателю.

Как следует из пояснительной записки, по состоянию на 28.02.2020 оборудование по договору поставки доставлено, смонтировано и подготовлено к эксплуатации, АО «КРИО» обязательства по договору лизинга выполнило. Обязательства ООО «Телекомпания «АИСТ» по оплате лизинговых платежей с 01.01.2021 не исполняются. По состоянию на 01.08.2022 просроченная задолженность по лизинговым платежам, без учета пеней и штрафов за просрочку оплаты составила 20 336,8 тыс. р.

АО «КРИО» в связи с длительным сроком просрочки исполнения денежных обязательств ООО «Телекомпания «АИСТ» направлены досудебные претензии от 07.06.2021 и от 13.04.2022.

Согласно ст. 79 Закона № 208-ФЗ на совершение крупной сделки должно быть получено согласие Совета директоров Общества или общего собрания акционеров. В решении о согласии на совершение крупной сделки может быть указан срок, в течение которого действительно такое решение. Если такой срок в решении не указан, согласие считается действующим в течение одного года с даты его принятия, за исключением случаев, если иной срок вытекает из существа и условий крупной сделки, на совершение которой было дано согласие, либо обстоятельств, в которых давалось согласие.

Согласно пп. 17 п. 13.2, пп. 15.4.2 п. 14.2 Устава к компетенции Совета директоров относится одобрение крупной сделки, стоимость которой более 10 000,0 тыс. р., но не более 50% от стоимости чистых активов АО «КРИО».

В ходе контрольного мероприятия АО «КРИО» предоставлен План мероприятий («дорожная карта») по передаче функций средства массовой информации от ООО «Телекомпания «АИСТ» к областному государственному учреждению (утвержден первым заместителем Губернатора Иркутской области – Председателем Правительства Иркутской области К.Б. Зайцевым 18.05.2022 № 06-09-525/22). В План мероприятий включены следующие отдельные мероприятия:

- расторжение договора лизинга в одностороннем порядке и передача лизингового имущества в АО «КРИО» (срок исполнения – август 2022 года (п. 12 Плана);
- передача оборудования в государственную казну Иркутской области путем выплаты дивидендов в неденежной форме (срок исполнения – сентябрь 2022 года (п. 13 Плана).

При этом по состоянию на 01.01.2023 договор лизинга в одностороннем порядке не расторгнут, передача лизингового имущества АО «КРИО» в казну Иркутской области не осуществлялась.

В соответствии с п.33 приказа Минфина России от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (вместе с «ФСБУ 25/2018») инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Связанные с договором аренды затраты арендодателя включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат. Справедливая

стоимость предмета аренды включается арендодателем в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком (в случае договора лизинга) или с одновременным списанием переданного в аренду актива (в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов). Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

По данным регистров бухгалтерского учета (карточка счета, оборотно-сальдовые ведомости) по дебету счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» (чистая инвестиция в аренду) на начало отчетного периода (на 01.01.2022) числилась задолженность по лизинговым платежам ООО «Телекомпания «Аист» в объеме 56 584,9 тыс. р., в течение года начислена задолженность по процентному доходу ООО «Телекомпания «Аист» - 3 128,9 тыс. р. Сумма задолженности на конец отчетного периода (31.12.2022) – 59 713,8 тыс. р.

Кроме того, по дебету счета 76.07.2 «Задолженность по лизинговым платежам» в корреспонденции с кредитом 68.02 «Налог на добавленную стоимость» числится задолженность на 31.12.2022 в сумме 5 343,4 тыс. р.

Таким образом, общая сумма задолженности ООО «Телекомпания «Аист» перед АО «КРИО» по Договору № КРИО-19/АИСТ-02 на конец отчетного периода составила 65 057,2 тыс. р. (ФСБУ 25/2018). Фактическая задолженность на 31.12.2022 по данному договору составляет 32 060,4 тыс. р.

Цель 2. Оценить осуществление прав акционера АО «КРИО», а также АО «КРИО» при принятии решений о внесении целевых и иных взносов в уставные капиталы иных организаций.

2.1. Анализ решений о внесении целевых и иных взносов в уставные капиталы иных организаций, Соглашений и иных документов.

Анализ протоколов принятых решений единственного акционера показал, что в 2021 году было проведено 4 заседания, в 2022 году – 6 заседаний. Ежегодно с учетом протоколов заседаний Совета директоров АО «КРИО», рекомендаций отраслевого органа, единственным акционером утверждались годовой отчет Общества, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, порядок распределения накопленной (нераспределенной) прибыли АО «КРИО» за отчетный период.

В 2021 году проведено 9 заседаний Совета директоров АО «КРИО», решения по которым оформлены протоколами. На четырех заседаниях Совета директоров АО «КРИО» были приняты решения, касающиеся внесения целевых взносов.

В 2022 году было проведено 17 заседаний Совета директоров АО «КРИО», решения по которым оформлены протоколами. На трех заседаниях Совета директоров АО «КРИО» были приняты решения, касающиеся внесения целевых взносов.

Советом директоров общества принимались решения об участии АО «КРИО» в финансировании в 2021 году Фонда стратегического и инновационного развития Иркутской области (далее - ФСИР ИО) и Фонда развития промышленности Иркутской области (далее - ФРП ИО), в 2022 году ФСИР ИО, ФРП ИО и микрокредитной компании «Фонд микрокредитования Иркутской области» (далее - ФМК ИО), информация отражена в таблице.

№	Наименование (цель)	2021 год		2022 год	
		Сумма взноса, тыс. р.	Основание	Сумма взноса, тыс. р.	Основание
1	Фонд стратегического и инновационного развития Иркутской области (на содержание коворинг-центра «Точка кипения»)	1 112,0	Решение Совета директоров (протокол от 22.03.2021 №01/03/2021); Соглашение от 23.03.2021 № 01/21-КРИО-ФПП о внесении целевого взноса; Платежное поручение от 25.03.2021 № 202	1 602,7	Решение Совета директоров (протокол от 23.03.2022 №02/03/2022); Соглашение от 31.03.2022 № 01/22-КРИО-ФПП о внесении целевого взноса; Платежное поручение от 05.04.2022 № 272
		5 211,1	Решение Совета директоров (протокол от 10.06.2021 №01/06/2021); Соглашение от 10.06.2021 № 02/21-КРИО-ФПП о внесении целевого взноса; Платежное поручение от 11.06.2021 № 446	1 876,7	Решение Совета директоров (протокол от 01.06.2022 №01/06/2022); Соглашение от 01.06.2022 № 02/22-КРИО-ФПП о внесении целевого взноса; Платежное поручение от 05.07.2022 № 492
				1 864,5	Решение Совета директоров (протокол от 19.09.2022 №01/09/2022); Соглашение от 29.08.2022 № 03/22-КРИО-ФПП о внесении целевого взноса; Платежное поручение от 31.08.2022 № 633
	Всего	6 323,1	х	5 343,9	х
2	Фонд развития промышленности Иркутской области (на содержание и ведение уставной деятельности)	5 000,0	Решение Совета директоров (протокол от 22.06.2021 №02/06/2022); Соглашение от 24.06.2021 № 01/21-КРИО-ФРП о внесении целевого взноса; Платежное поручение от 28.06.2021 № 479	10 000,0	Решение Совета директоров (протокол от 23.03.2022 №02/03/2022); Соглашение от 31.03.2022 № 01/22-КРИО-ФРП о внесении целевого взноса; Платежное поручение от 05.04.2022 № 271 (сумма 5 000,0 тыс. р.); Платежное поручение от 19.08.2022 № 602 (сумма 2 500,0 тыс. р.); Платежное поручение от 05.10.2022 № 733 (сумма 2 500,0 тыс. р.);
		8 098,7	Решение Совета директоров (протокол от 17.09.2021 №01/09/2022); Соглашение от 17.09.2021 № 02/21-КРИО-ФРП о внесении целевого взноса; Платежное поручение от 20.09.2021 № 721		
	Всего	13 098,7	х	10 000,0	
3	Микрокредитная компания «Фонд микрокредитования Иркутской области» (на ведение уставной деятельности)			50 000,0	Решение Совета директоров (протокол от 23.03.2022 №02/03/2022); Соглашение от 22.04.2022 № 01/22-КРИО-ФМК о внесении целевого взноса; Платежное поручение от 29.04.2022 № 341
	Всего	0,0	х	50 000,0	
Итого		19 421,8	х	65 343,9	х

Общая сумма внесенных АО «КРИО» целевых взносов на содержание и ведение уставной деятельности некоммерческих организаций в период 2021-2022 годов составила 84 765,7 тыс. р., из них: 2021 год - 19 421,8 тыс. р., 2022 год – 65 343,9 тыс. р.

В соответствии с п. 1.14 Устава АО «КРИО» может иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица, созданные в соответствии с Законом № 208-ФЗ и иными федеральными законами.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2021-2022 годах АО «КРИО» принимало участие в 7 дочерних и зависимых организациях, которые были созданы в предшествующие периоды, новых организаций не создавалось.

По состоянию на 31.12.2021 АО «КРИО» являлось действительным участником 6 дочерних и зависимых организаций, из которых 3 некоммерческие и 3 коммерческие, по состоянию на 31.12.2022 АО «КРИО» является действительным участником 5 дочерних и зависимых организаций, из которых 3 некоммерческие и 2 коммерческие.

В проверяемом периоде была ликвидирована 1 дочерняя некоммерческая организация (Автономная некоммерческая организация «Агентство инвестиционного развития Иркутской области») и АО «КРИО» вышло из состава участников ООО «Лаборатория цифровых технологий проектирования».

Дочерние некоммерческие организации.

Автономная некоммерческая организация «Агентство инвестиционного развития Иркутской области» (далее – АНО «АИР ИО»), (ИНН 3808194867).

АНО «АИР ИО» входило в структуру институтов инвестиционной поддержки Иркутской области. Единственным участником (учредителем) АНО «АИР ИО» являлось АО «КРИО». Некоммерческая организация являлась уполномоченной Правительством области организацией на внедрение соответствующей целевой модели Агентства стратегических инициатив «Специализированная организация по привлечению инвестиций».

Стоимость имущественного вноса АО «КРИО» в АНО «АИР ИО» за все годы - 172 120,1 тыс. р., в 2021 году имущественные взносы отсутствовали.

Дата регистрации юридического лица 04.05.2016. Единственным учредителем некоммерческой организации было принято решение от 19.05.2021 № 02/2021 о добровольной ликвидации АНО «АИР ИО» в соответствии с решением Совета директоров АО «КРИО» (протокол № 01/05/2021 от 11.05.2021). АНО «АИР ИО» была ликвидирована 28.10.2021.

Фонд стратегического и инновационного развития Иркутской области (ФСИР ИО), (ИНН 3812140825), (предыдущее наименование - Фонд «Центр поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Иркутской области»).

АО «КРИО» совместно с министерством экономического развития и промышленности Иркутской области являются соучредителями Фонда «Центр поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» (далее – ФПП ИО), созданного в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области «О создании ФПП ИО» от 18.10.2011 № 352-рп для организации комплексной системы поддержки малого и среднего предпринимательства в Иркутской области.

В 2021 году некоммерческая организация была переименована из Фонда «Центр поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» в Фонд стратегического и инновационного развития Иркутской области (распоряжение Правительства Иркутской области от 08.10.2021 № 608-рп).

ФСИР ИО входит в структуру институтов инвестиционного развития Иркутской области.

Дата регистрации юридического лица 22.05.2012. Действующий директор Семенов Евгений Юрьевич. Основной вид деятельности некоммерческой организации - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Стоимость имущественного вноса в организацию за все годы по состоянию на 01.01.2023 составила 40 915,2 тыс. р.

Фонд развития промышленности Иркутской области (ФРП ИО), (ИНН 3808198710).

ФРП ИО образован в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 07.11.2016 № 651-рп и является региональным государственным фондом развития промышленности, который совместно с ФГАУ «Российский фонд технологического развития» предлагает льготные условия кредитования для реализации проектов, направленных на разработку новой высокотехнологичной продукции, техническое перевооружение и создание конкурентоспособных производств на территории Иркутской области. Входит в структуру институтов инвестиционной поддержки.

Учредителями являются Иркутская область, от имени которой выступает министерство экономического развития и промышленности Иркутской области, и АО «КРИО».

Дата регистрации юридического лица 10.03.2017. Действующий директор Шевченко Яна Алексеевна.

Предметом деятельности фонда является предоставление финансовой и иной поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности, зарегистрированным на территории Иркутской области.

Стоимость имущественного вноса в организацию за все годы по состоянию на 01.01.2023 составила 58 429,7 тыс. р.

Микрокредитная компания «Фонд микрокредитования Иркутской области» (ФМК ИО), (ИНН 3801990027).

ФМК ИО входит в структуру институтов инвестиционной поддержки. Дата регистрации юридического лица 08.09.2011. Действующий директор - Мосина Ольга Трофимовна.

Некоммерческая организация создана в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области № 640-рп от 27.10.2016 на базе микрофинансовой организации «Фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Ангарского городского округа».

С 25.10.2016 АО «КРИО» является учредителем и участником микрокредитной компании совместно с министерством экономического развития и промышленности Иркутской области и администрацией Ангарского муниципального образования.

Целями деятельности ФМК ИО являются оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, зарегистрированным на территории Иркутской области; формирование и развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства путем развития системы микрофинансирования; и повышение финансовой доступности субъектов малого и среднего предпринимательства к заемным финансовым ресурсам.

Стоимость имущественного вноса в организацию за все годы по состоянию на 01.01.2023 составила 150 000,0 тыс. р.

Дочерние коммерческие организации.

АО «КРИО» в 2021-2022 годах являлось учредителем (участником) 3 хозяйственных обществ (информация представлена в таблице).

№ п/п	Наименование организации	Дата вступления в состав учредителей (участников)	Доля участия АО «КРИО» в уставном капитале	Единоличный исполнительный орган
1	ООО «Разрез Велитовский» (ИНН 3808234358)	14.03.2014	Уставный капитал – 39 200,0 тыс. р.: 100% - АО «КРИО»	Генеральный директор – Соколов Сергей Владимирович
2	ООО «МедТехСервис» (ИНН 3811124612)	19.02.2018	Уставный капитал – 353 030,0 тыс. р.: 37% - АО «КРИО»; 63% распределены между соучредителями Железняковым Ф.П., Дьяченко С.Ф., Прокофьевым С.В.	Генеральный директор – Журавлев Артем Андреевич
3	ООО «Лаборатория цифровых технологий проектирования» (ИНН 3810074422)	20.03.2018	Уставный капитал – 35 500,0 тыс. р.: 84,5% - АО «КРИО»; 15,5% - ООО «СибИнвестГруп». С 20.05.2022 АО «КРИО» вышло из состава участников ООО «ЛЦТП».	Генеральный директор - Бирюков Андрей Иванович

ООО «Разрез Велитовский».

Основной вид деятельности коммерческой организации - добыча бурого угля (лигнита) открытым способом.

Арбитражным судом Иркутской области 01.12.2021 было удовлетворено заявление ООО «Разрез Велитовский» о признании его несостоятельным (банкротом). Согласно определению суда по делу № А19-18389/2021 от 08.12.2021 (резолютивная часть объявлена 01.12.2021) в отношении ООО «Разрез Велитовский» введена процедура банкротства - наблюдение сроком до 25.05.2022.

01.08.2022 определением Арбитражного суда Иркутской области утверждено мировое соглашение, производство по делу о банкротстве прекращено в полном объеме.

В период с 15.07.2014 по 17.03.2022 АО «КРИО» имело в ООО «Разрез Велитовский» долю участия 95% (номинальная стоимость – 37 240,0 тыс. р.).

Согласно протоколу заседания Совета директоров АО «КРИО» от 01.03.2022 № 01/03/2022 одобрена покупка АО «КРИО» доли в уставном капитале ООО «Разрез Велитовский» в размере 5%, номинальной стоимостью 1 960,0 тыс. р. по цене продажи 250,0 тыс. р.

АО «КРИО» 09.03.2022 приобретено 5% доли в уставном капитале ООО «Разрез Велитовский» номинальной стоимостью 1 960,0 тыс. р. согласно условиям оферты по договору купли-продажи доли в уставном капитале общества от 09.03.2022.

С 18.03.2022 АО «КРИО» имеет долю участия в размере 100% (номинальная стоимость 39 200,0 тыс. р.).

Общество оплатило АО «КРИО» дивиденды за все годы в размере 18 552,6 тыс. р. при начисленных по состоянию на 31.12.2022 - 29 552,6 тыс. р. Задолженность по дивидендам в пользу АО «КРИО» на 31.12.2022 составляет 11 000,0 тыс. р.

Задолженность ООО «Разрез Велитовский» перед АО «КРИО» по выплате дивидендов в размере 11 000,0 тыс. р., на основании решения Совета директоров АО «КРИО» от 21.03.2022 (Протокол № 02/03/2022)) включена в состав резерва по сомнительным долгам.

ООО «МедТехСервис».

ООО «МедТехСервис» является инвестиционным проектом АО «КРИО», относится к социально значимым предприятиям и занимается созданием производства на территории Иркутской области (г. Иркутск) глюкометров и тест-полосок для измерения уровня сахара в крови.

В проверяемом период доля участия АО «КРИО» изменялась несколько раз:

- с 14.05.2020 по 10.03.2021 - 43% (номинальная стоимость – 151 818,2 тыс. р.);
- с 10.03.2021 по 17.03.2022 – 40% (номинальная стоимость – 141 227,3 тыс. р.);
- с 17.03.2022 – 37% (номинальная стоимость – 130 621,1 тыс. р.).

ООО «ЛЦТП».

ООО «ЛЦТП» являлась инвестиционным проектом АО «КРИО». Коммерческая организация создана в целях реализации проекта по созданию центра инженерных компетенций на территории Иркутской области, способного решать задачи создания инженерных объектов с использованием современных технологий проектирования.

Основным видом деятельности компании является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

По состоянию на 31.12.2021 по Договору займа № КРИО-21/ЛЦТП-01 от 26.07.2021 имеется неоплаченная задолженность в размере 2 147,4 тыс. р. (срок погашения до 31.12.2021 включительно в связи с нерабочими днями перенесен на 10.01.2022 согласно ГК РФ), просроченная задолженность по оплате процентов за пользование суммой займа - 10,8 тыс. р.

Между АО «КРИО» в качестве покупателя и ООО «ЛЦТП» в качестве продавца заключен Договор купли-продажи сервера от 26.10.2021 № КРИО-21/ЛЦТП-02, стоимостью 450,0 тыс. р. Расчет между сторонами произведен путем встречного зачета по однородным денежным обязательствам, вытекающих из указанного договора и Договора займа № КРИО-21/ЛЦТП-01 от 26.07.2021.

10.01.2022 сумма долга ООО «ЛЦТП» перед АО «КРИО» была погашена путем зачета встречных однородных денежных требований, вытекающих из Договора займа № КРИО-21/ЛЦТП-01 от 26.07.2021 и Договора от 10.01.2022 № КРИО-22/ЛЦТП-01 купли-продажи товарно-материальных ценностей, по которому АО «КРИО» приобрело у ООО «ЛЦТП» товарно-материальные ценности общей стоимостью 2 160,0 тыс. р. По состоянию на 31.12.2022 задолженность по договору займа отсутствует, расчет между сторонами осуществлен в полном объеме.

На заседании Совета директоров АО «КРИО» 16.05.2022 (протокол № 01/05/2022) принято решение о прекращении участия АО «КРИО» в ООО «ЛЦТП» с выплатой в пользу АО «КРИО» реальной (действительной) стоимости доли в размере 84,5% от уставного капитала ООО «ЛЦТП».

Выход АО «КРИО» из состава участников ООО «ЛЦТП» зарегистрирован налоговым органом 20.05.2022. При этом по состоянию на 31.12.2022 у ООО «ЛЦТП» имеется задолженность перед АО «КРИО» по выплате действительной стоимости его доли (84,5% (номинальная стоимость 30 000,0 тыс. р.)).

По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости, карточка счета) по счету 76.09 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» числится дебиторская задолженность ООО «ЛЦТП» перед АО «КРИО» в сумме 55 296,9 тыс. р.

2.2. Осуществление функций по управлению данными организациями и осуществлению полномочий собственника в отношении имущества, передаваемого в уставные капиталы других обществ.

По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 «Основные средства») по состоянию на 01.01.2022 на балансе АО «КРИО» числятся земельные участки (3 шт.) и 21 объект недвижимого имущества на общую сумму 88 424,7 тыс. р.

Указанные объекты расположены по адресу: Иркутская область, Шелеховский район, пос. Чистые Ключи, военный городок № 1 и являются частью имущественного взноса в уставный капитал Общества (решение единственного акционера от 31.12.2014).

Информация по объектам недвижимого имущества представлена в таблице.

тыс. р.		
№ п/п	Наименование объекта недвижимого имущества	Балансовая стоимость
1	A1/1 Казарма	6 815,0
2	A1/108 Штаб	2 906,0
3	A1/128 КПП	53,0
4	A1/142 Хранилище	2 148,0
5	A1/148 ПТО	3 979,0
6	A1/156 ДЭС	22,0
7	A1/169 ПТО	2 645,0
8	A1/2 Казарма	6 815,0
9	A1/26 Штаб	1 282,0
10	A1/27 Штаб	1 927,0
11	A1/4 Котельная	999,0
12	A1/43 Солдатский клуб	3 986,0
13	A1/58 Медпункт	961,0
14	A1/6 Солдатская столовая	3 721,0

№ п/п	Наименование объекта недвижимого имущества	Балансовая стоимость
15	A1/69 Караульное помещение	483,0
16	A1/7 Продуктовый склад	382,0
17	A1/70 КТП	194,0
18	A1/71 АЗС	29,0
19	A1/8 Караульное помещение	252,0
20	A1/85 Аккумуляторная	330,0
21	Трансформаторная подстанция 2 КТПН-1000/10/0,4 кВ	6 475,0
21	Земельный участок 38:27:000000:4123; 1 652 841 +/- 2250 кв.м	41 486,5
22	Земельный участок 38:27:020012:138; 64 +/- 14 кв.м.	1,6
23	Земельный участок 38:27: 020012:139; 21 219 +/- 255 кв.м.	532,6
Итого		88 424,7

Право собственности на земельный участок, категория земель: земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения, разрешенное использование: для эксплуатации объектов обороны, общая площадь 1 652 841 кв. м, кадастровый номер: 38:27:020012:21, зарегистрировано АО «КРИО» в Управлении федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 29.04.2019 (регистрационная запись № 38:27:000000:4123-38/116/2019-1).

Право собственности на 20 объектов недвижимого имущества зарегистрировано АО «КРИО» в Управлении федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 08.07.2015.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2022 году на заседании Совета директоров АО «КРИО» от 26.08.2022 (протокол № 01/08/2022) принято решение об утверждении стоимости крупной сделки (сделки на которую распространяется порядок одобрения крупной сделки), направленной на отчуждение части земельного участка с кадастровым номером 38:27:000000:4123 в пользу ООО «Проектно-строительная компания «БАЙС» (далее - ООО «ПСК «БАЙС»)) при соблюдении следующих условий:

- заключение договора купли-продажи недвижимого имущества, подлежащего заключению между АО «КРИО» в качестве Продавца и ООО «ПСК «БАЙС» в качестве покупателя;

- рекомендовано определить в качестве предмета договора купли-продажи недвижимого имущества, подлежащего заключению между АО «КРИО» в качестве Продавца и ООО «ПСК «БАЙС» в качестве Покупателя, следующее недвижимое имущество:

- часть земельного участка площадью не менее 3 Га (30 000 кв. м.), который будет образован из земельного участка с кадастровым номером 38:27:000000:4123, S 1 652 841 +/- 2250 кв. м., местонахождение Шелеховский район, пос. Чистые Ключи, категория земель: земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения, разрешенное использование для эксплуатации объектов обороны;

- котельная, назначение: нежилое, количество этажей: 1 этаж, S 540 кв. м., лит. A1/4, кадастровый номер: 38:27:000000:997, расположенная по адресу: Шелеховский район, пос. Чистые Ключи, В/Г №1. Принадлежит АО «КРИО» на праве собственности (регистрационная запись №38-38/16-38/016/001/001/2015-1462 от 07.07.2015).

Определить стоимость: части земельного участка общей площадью не менее 3 Га (30 000 кв.м.), исходя из стоимости 300 000 р. за 1 Га (10 000 кв.м) в общем размере не менее 900 000,0 р., котельной, в размере 961 900,0 р. на основании рыночной стоимости

имущества (Отчет об оценке рыночной стоимости имущества, принадлежащего АО «КРИО» № 22-102, оценщик – ООО «Десоф-Консалтинг»).

Согласно регистрам бухгалтерского учета (карточка счета, оборотно-сальдовая ведомость) по дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 91.1 «Прочие доходы» отражено поступление денежных средств от продажи указанных объектов недвижимого имущества в сумме 2 101,0 тыс. р. По кредиту счета 76 ОТ «НДС, начисленный при отгрузке» отражена сумма НДС в размере 200,2 тыс. р.

На заседании Совета директоров АО «КРИО» 28.06.2022 (протокол № 02/06/2022) утверждена стоимость крупной сделки (сделки на которую распространяется порядок одобрения крупной сделки) о предоставлении отступного по Договору денежного займа № КРИО-17/ИСКРА-02/1 от 25.09.2017 и Договору займа № КРИО-20/ИСКРА-01 от 14.05.2020.

Заключение о стоимости крупной сделки дается для одобрения единственным акционером, заключения соглашения о предоставлении отступного, подлежащего заключению между АО «КРИО» в качестве Кредитора и АО «ИСКРА» в качестве Должника в целях прекращения денежных обязательств Должника перед Кредитором по Договору денежного займа № КРИО-17/ИСКРА-02/1 от 25.09.2017 и Договору займа № КРИО-20/ИСКРА-01 от 14.05.2020.

Определена стоимость денежных обязательств АО «Искра», подлежащих прекращению в порядке, предусмотренном ст. 409 ГК РФ, в размере задолженности АО «Искра», вытекающей из Договора денежного займа от 25.09.2017 № КРИО-17/ИСКРА-02/1 и Договору займа от 14.05.2020 № КРИО-20/ИСКРА-01, существующей на дату заключения соглашения о предоставлении отступного между Кредитором и Должником.

Взамен исполнения денежных обязательств, Должник передает, а Кредитор обязуется принять в собственность отступное в виде следующего недвижимого имущества:

- земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: для сельскохозяйственного производства, площадь 15 926 кв. м., кадастровый номер 38:06:140801:4788, адрес объекта: Иркутская область, Иркутский район, стоимость земельного участка, с применением коэффициента дисконтирования 0,3 – 10 269,9 тыс. р.;

- земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: для сельскохозяйственного производства, площадь 13 127 кв. м., кадастровый номер 38:06:143519:12879, адрес объекта: Иркутская область, Иркутский район, п. Новая Разводная стоимость земельного участка, с применением коэффициента дисконтирования 0,3 – 8 714,1 тыс. р.;

- земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: для сельскохозяйственного производства, площадь 260 700 кв. м., кадастровый номер 38:06:111418:7124, адрес объекта: Иркутская область, Иркутский район, п. Малая Топка, заимка Глазунова, п. Парфеновка стоимость земельного участка, с применением коэффициента дисконтирования 0,3 – 9 943,2 тыс. р.

Размер отступного определен на основании рыночной стоимости имущества, установленной в Отчете № 22-177, № 22-178 от 23.06.2022, составленным ООО «Десоф-Консалтинг», в общем размере не менее 28 927,2 тыс. р.

В Бухгалтерском балансе (ф. 0710001) на 30.09.2022 в разделе 2 «Оборотные активы» Актива баланса по строке 1213 «Земельные участки для перепродажи» отражена стоимость земельных участков в размере 28 927,0 тыс. р.

В регистрах бухгалтерского учета (карточка счета) по дебету счета 41.01 «Товары на складе» и кредиту счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражено поступление земельных участков на сумму 28 927,2 тыс. р. По дебету счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счетов 58.03 «Предоставленные займы», 76.02 «Расчеты по претензиям», 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» отражены операции по списанию задолженности АО «Искра» в сумме 27 458,6 тыс. р.

Превышение суммы стоимости недвижимого имущества в виде отступного над суммой задолженности по договорам займа АО «Искра» составило 1 468,6 тыс. р. Отражено по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Право собственности на указанные объекты зарегистрировано АО «КРИО» в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 08.07.2022 (реестровые записи: 38:06:143519:12879-38/127/2022-19, 38:06:111418:7124-38/124/2022-31, 38:06:140801:4788-38/124/2022-25).

2.3. Проверка эффективности использования денежных средств, внесенных в уставные капиталы других обществ в 2021-2022 годах.

Общая сумма затрат АО «КРИО» на внесение целевых взносов на содержание и ведение уставной деятельности некоммерческих организаций в 2021 году составила 19 421,8 тыс. р., в 2022 году – 65 343,9 тыс. р. В 2022 году в сравнении с 2021 годом затраты АО «КРИО» на внесение целевых взносов в деятельность некоммерческих организаций увеличены более чем в 3 раза.

Решением единственного акционера от 28.06.2021 № КРИО-РА-21-3 утвержден порядок распределения накопленной (нераспределенной) прибыли АО «КРИО» по состоянию на 31.12.2020 в общем объеме 119 646,4 тыс. р., включая чистую прибыль по результатам деятельности Общества за 2020 год - 56 830,3 тыс. р. и нераспределенную прибыль, оставшуюся в распоряжении Общества прошлых лет – 62 816,1 тыс. р.

Прибыль прошлых лет, оставшаяся в распоряжении АО «КРИО», в размере 62 816,1 тыс. р. распределена на внесение целевого взноса на ведение уставной деятельности в Фонд «Центр поддержки малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» в размере 1 111,9 тыс. р., оставшаяся часть нераспределенной прибыли оставлена в распоряжении АО «КРИО», в том числе в целях внесения (перечисления) взносов в некоммерческие организации или организации, в которых АО «КРИО» является учредителем или участником, на прочие расходы АО «КРИО» в размере 61 704,2 тыс. р.

Чистую прибыль АО «КРИО», полученную по результатам деятельности 2020 года (56 830,3 тыс. р.), рекомендовано направить на отчисления в резервный фонд АО «КРИО» (5%) – 2 841,5 тыс. р., на выплату дивидендов акционеру АО «КРИО» в размере 15% - 8 524,5 тыс. р., оставить в распоряжении Общества, в том числе в целях внесения (перечисления) взносов в некоммерческие организации или организации, в которых АО «КРИО» является учредителем или участником, на прочие расходы АО «КРИО» - 45 464,3 тыс. р.

Решением единственного акционера от 30.06.2022 № КРИО-РА-22-4 утвержден порядок распределения чистой прибыли АО «КРИО» за 2021 год в размере 55 428,1 тыс. р.

Чистую прибыль АО «КРИО», полученную по результатам деятельности 2021 года (55 428,1 тыс. р.), рекомендовано направить на отчисления в резервный фонд АО «КРИО» (5%) – 2 771,4 тыс. р., на выплату дивидендов акционеру АО «КРИО» в

размере 15% - 8 314,2 тыс. р., оставить в распоряжении Общества, в том числе в целях внесения (перечисления) взносов в некоммерческие организации или организации, в которых АО «КРИО» является учредителем или участником, на прочие расходы АО «КРИО» - 44 342,5 тыс. р.

В 2021 году Советом директоров были приняты решения об одобрении внесения целевого взноса в Фонд «Центр поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» в размере 1 112,0 тыс. р. (протокол от 22.03.2021 № 01/03/2021) и в размере 5 211,1 тыс. р. (протокол от 10.06.2021 № 01/06/2021) на ведение уставной деятельности (на содержание коворкинг-центра «Точка кипения»). Общая сумма составила 6 323,1 тыс. р. Оплата осуществлена платежными поручениями от 25.03.2021 № 202 и от 11.06.2021 № 446.

Также в 2021 году Советом директоров были приняты решения об одобрении внесения целевого взноса в ФРП ИО в размере 5 000,0 тыс. р. (протокол от 22.06.2021 № 02/06/2021) и в размере 8 098,7 тыс. р. (протокол от 17.09.2021 № 01/09/2021) на содержание и ведение уставной деятельности. Общая сумма составила 13 098,7 тыс. р. Оплата произведена платежными поручениями от 28.06.2021 № 479 и от 20.09.2021 № 721.

Затраты АО «КРИО» на внесение целевых взносов на ведение уставной деятельности некоммерческих организаций за 2021 год составили 19 421,8 тыс. р., источником финансирования затрат определена чистая прибыль АО «КРИО» по результатам деятельности прошлых лет, оставшаяся в распоряжении АО «КРИО».

В ходе контрольного мероприятия единственным акционером предоставлены рекомендации отраслевого органа, направленные в адрес единственного акционера для принятия соответствующих решений. Так, согласно служебным запискам от 02.06.2021 № СЛ-62-2654/2, от 17.06.2021 № СЛ-62-2654/21, отраслевым органом проведена оценка экономической целесообразности принятия решения, включающую оценку источников осуществления целевого взноса, за счет распределенной прибыли прошлых лет. По мнению отраслевого органа экономических расчетов для принятия решения не требуется.

При этом п. 7 Порядка № 345-пп установлено, что письменные рекомендации отраслевого органа подтверждаются экономическими расчетами, подготовленными хозяйственным обществом, обосновывающими необходимость принятия данного решения и влияние принимаемого решения на результаты деятельности хозяйственного общества.

В 2022 году Советом директоров были приняты решения об одобрении внесения целевого взноса в ФПП ИО в размере 1 602,7 тыс. р. (протокол от 23.03.2022 № 02/03/2022), 1 876,7 тыс. р. (протокол от 01.06.2022 № 01/06/2022) и в размере 1 864,5 тыс. р. (протокол от 19.09.2022 № 01/09/2022) на ведение уставной деятельности (на содержание коворкинг-центра «Точка кипения»). Общая сумма составила 5 343,9 тыс. р. Оплата произведена платежными поручениями от 05.04.2022 № 272, от 05.07.2022 № 492 и от 31.08.2022 № 633.

Советом директоров было принято решение об одобрении внесения целевого взноса в ФРП ИО в размере 10 000,0 тыс. р. (протокол от 23.03.2022 № 02/03/2022). Оплата произведена платежными поручениями от 05.04.2022 № 271 (5 000,0 тыс. р.), от 19.08.2022 № 602 (2 500,0 тыс. р.), от 05.10.2022 № 733 (2 500,0 тыс. р.).

Также в 2022 году Советом директоров было принято решение об одобрении внесения целевого взноса в ФМК ИО в размере 50 000,0 тыс. р. (протокол от 23.03.2022 № 02/03/2022). Оплата произведена платежным поручением от 29.04.2022 № 341.

Затраты АО «КРИО» на внесение целевых взносов на ведение уставной деятельности некоммерческих организаций за 2022 год составили 65 343,9 тыс. р., источником финансирования затрат определена чистая прибыль АО «КРИО» по результатам деятельности прошлых лет, оставшаяся в распоряжении АО «КРИО».

В соответствии с п. 1.4. Соглашений о внесении целевого взноса, заключенных АО «КРИО» в период 2021-2022 годов с ФСИР ИО, ФРП ИО и ФМК ИО, целевой взнос, оплаченный Обществом, возврату не подлежит, за исключением случаев нецелевого использования взноса и иных случаев, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

Участие акционерных обществ в создании и деятельности иных юридических лиц, определены Законом № 208-ФЗ, иными федеральными законами и ГК РФ.

Согласно ст. 66 ГК РФ хозяйственные товарищества и общества, могут быть учредителями (участниками) других хозяйственных товариществ и обществ. В тоже время, законодательством предусмотрены особенности правового статуса и деятельности хозяйственных обществ.

Так, в соответствии со ст. 96, 98 ГК РФ, ст. 1, 11 Закона № 208-ФЗ статус и деятельность акционерного общества, права и обязанности акционеров регулируются положениями законодательства и учредительными документами.

Согласно ст. 5, 6 Закона № 208-ФЗ, п. 1.14 Устава АО «КРИО» общество может иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с Законом № 208-ФЗ и иными федеральными законами.

В то же время, согласно Федеральному закону от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками, является некоммерческой организацией.

Согласно ст. 123.17 ГК РФ фондом признается унитарная некоммерческая организация, не имеющая членства, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая благотворительные, культурные, образовательные или иные социальные, общественно полезные цели.

При этом имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители фонда не имеют имущественных прав в отношении созданного ими фонда и не отвечают по его обязательствам, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей (ст. 123.18 ГК РФ).

Таким образом, денежные средства, переданные АО «КРИО» в качестве добровольных взносов в ФСИР ИО, ФРП ИО и ФМК ИО, в 2021 году в общей сумме 19 421,8 тыс. р., в 2022 году – 65 343,9 тыс. р. являются безвозвратными для АО «КРИО», поскольку стали собственностью указанных фондов.

Совет директоров Общества, согласно разделу 13 Устава, осуществляет общее руководство деятельностью Общества. К компетенции Совета директоров отнесены вопросы определения приоритетных направлений деятельности Общества, принятие решений об участии и о прекращении участия Общества в других организациях и т.д.

Статьей 71 Закона № 208-ФЗ предусмотрено, что члены совета директоров общества, единоличный исполнительный орган общества (директор, генеральный директор), при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении общества добросовестно и разумно.

Вместе с тем, представителями Иркутской области, входящими в Совет директоров АО «КРИО», принимались решения об участии общества в финансировании некоммерческих организаций, не в интересах АО «КРИО», без достаточной доли добросовестности и разумности.

Постановлением Правительства Иркутской области от 26.05.2021 № 361-пп утверждено положение о министерстве экономического развития и промышленности Иркутской области. Согласно данному положению к задачам министерства экономического развития и промышленности Иркутской области, в том числе относятся: участие в осуществлении государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства на территории Иркутской области; государственное регулирование инвестиционной деятельности в Иркутской области и содействие развитию конкуренции в Иркутской области; формирование и реализация промышленной политики в Иркутской области; обеспечение областной государственной поддержки инновационной деятельности и управление научной и (или) научно-технической деятельностью.

Финансовое обеспечение указанных выше некоммерческих организаций ежегодно предусматривается в областном бюджете министерству экономического развития и промышленности Иркутской области в рамках реализации мероприятий ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика».

В соответствии со ст. 30 БК РФ органы государственной власти не вправе налагать на юридические и физические лица, не предусмотренные законодательством РФ финансовые и иные обязательства по обеспечению выполнения своих полномочий.

Вместе с тем, Советом директоров, единственным акционером АО «КРИО» фактически принимались решения, направленные на возложение исполнения части полномочий Иркутской области на АО «КРИО».

АО «КРИО», участвуя в некоммерческих организациях, имеющих некоммерческий характер целей, не формирует финансовые вложения в бухгалтерском учете в качестве актива, так как в последующем не получает экономической выгоды.

Поскольку деятельность АО «КРИО», как коммерческой организации, должна быть направлена исключительно на извлечение прибыли, внесение целевых взносов в 2021 году в размере 19 421,8 тыс. р., в 2022 году - 65 343,9 тыс. р. на содержание некоммерческих организаций и ведение их уставной деятельности является необоснованным, противоречащим целям создания и деятельности Общества.

Кроме этого, п. 1.7. Учетной политики определен порядок бухгалтерского учета нераспределенной прибыли.

В целях обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организация применяет счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

К счету 84 организация открывает субсчета для каждого этапа движения средств, образующих нераспределенную прибыль, в том числе «Прибыль, подлежащая распределению», на этот субсчет зачисляется вся сумма чистой прибыли отчетного года, из которой затем начисляются дивиденды и производятся отчисления в резервный фонд, а также резервируется часть прибыли на участие в финансовых вложениях в некоммерческие организации и иные цели. Размер резервирования нераспределенной прибыли определяется решением Совета директоров и утверждается единственным акционером по итогам работы организации за год.

После отражения этих операций сальдо счета 84 переносится в кредит субсчета

«Нераспределенная прибыль в обращении» и представляет величину свободного остатка нераспределенной прибыли организации. Нераспределенная прибыль в обращении используется для участия в некоммерческих организациях или направляется на иные цели.

По решению единственного акционера за счет нераспределенной прибыли производится внесение (перечисление) взносов в созданные АО «КРИО» некоммерческие организации, которое отражается в бухгалтерском учете проводкой: Дебет 84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении» Кредит 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Распределение прибыли относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров общества (пп. 11.1 п. 1 ст. 48 Закона № 208-ФЗ). Направление использования чистой прибыли отчетного года и прошлых лет определяется решением общего собрания, которое, в свою очередь, отражается в протоколе общего собрания (ст. 63 Закона № 208-ФЗ).

В соответствии с п. 10 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика организации должна отвечать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Разделом VII «Капитал» Инструкции № 94н¹ определено, что счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

При этом изменение величины нераспределенной прибыли, учтенной на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», предусмотрено Инструкцией № 94н лишь для отдельных случаев, в том числе:

- при начислении дивидендов участникам общества;
- при формировании резервного капитала в корреспонденции со счетом 82 «Резервный капитал»;

¹ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

- при доведении размера уставного капитала до величины чистых активов организации в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал».

Кроме того, фактически произведенные расходы, предусмотренные решением акционера, отражаются в общем порядке в соответствии с положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации» (далее - ПБУ 10/99).

Нормы ПБУ 10/99 не устанавливают особого порядка учета расходов в зависимости от источника их покрытия (за счет чистой прибыли или нет).

ПБУ 10/99 не ставит признание расходов в зависимость от наличия (отсутствия) источника их финансового обеспечения (фондов развития производства, фондов потребления и иных аналогичных фондов) и периода (времени) их формирования. Согласно п. 2 ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Прочими расходами считаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности (п. 4, 5 ПБУ 10/99). В частности, расходы по обычным видам деятельности формируют расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др. (п. 7 ПБУ 10/99).

В отступление от требований п. 11 ПБУ 10/99, АО «КРИО» расходы на внесение целевых взносов в некоммерческие организации в сумме 19 422,0 тыс. р. не включены в состав «Прочих расходов», что повлияло на завышение финансового результата (чистой прибыли) Общества.

Аналогично, расходы на внесение целевых взносов в некоммерческие организации в 2022 году в сумме 65 343,9 тыс. р. не включены в состав «Прочих расходов», что окажет влияние на завышение финансового результата (чистой прибыли) Общества.

Кроме этого, решением Совета директоров (протоколы заседания от 15.12.2022 № 01/12/2022 и от 26.12.2022 № 02/12/2022) утверждены разъяснения рекомендаций собранию акционеров по порядку распределения прибыли и убытков АО «КРИО», в том числе выплаты (объявлении) дивидендов по результатам 2021 года.

Так, к прочим расходам АО «КРИО», на которые может быть направлена чистая прибыль, оставленная в распоряжении общества, следует относить, в том числе добровольные целевые пожертвования областным государственным казенным учреждениям, в пределах суммы 5 078,0 тыс. р.

Поддержка ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области» (ИНН 3808022890) путем предоставления безвозмездного целевого пожертвования в размере 5 078,0 тыс. р. (на ведение уставной некоммерческой деятельности Фонда для обеспечения сохранности и содержания имущества) определена в качестве основного (приоритетного) направления деятельности АО «КРИО» в 2022-2023 годах.

Соглашение от 15.12.2022 № 2022-КРИО/Ф-01/П о внесении целевого пожертвования заключено между АО «КРИО» и ОГКУ «Фонд имущества Иркутской

области». Сумма пожертвования составляет не более 5 078,0 тыс. р. Целевое назначение пожертвования: для обеспечения сохранности и содержания имущества, расположенного по адресу: Иркутская область, Ангарский район, р.п. Мегет, пер. Школьный и подлежащего передаче получателю от ФГУП «Российская телевизионная и радиовещательная сеть» в лице его филиала «Иркутский областной радиотелевизионный передающий центр» по договору безвозмездного пользования имуществом (договору ссуды) № Д-35-22 от 15.12.2022.

Пожертвование вносится за счет чистой прибыли АО «КРИО» по результатам деятельности прошлых лет, оставшейся в распоряжении АО «КРИО» (п. 1.5. Соглашения).

Пожертвование возврату не подлежит, за исключением случаев его нецелевого использования получателем и иных случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ (п. 1.6 Соглашения).

Внесение целевого пожертвования в сумме 5 078,0 тыс. р. ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области» осуществлено АО «КРИО» 16.01.2023 (пл. поручение № 14).

В соответствии со ст. 6 БК РФ, казенное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Согласно п. 4 ст. 41 БК РФ к безвозмездным поступлениям относятся, в том числе безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования. При этом согласно п. 5 ст. 41 БК РФ доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средства безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности при составлении, утверждении, исполнении бюджета и составлении отчетности о его исполнении включаются в состав доходов бюджета.

Финансирование ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области» осуществляется из областного бюджета в рамках реализации мероприятий государственной программы Иркутской области «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» на 2018 - 2025 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2017 № 774-пп (ред. от 20.12.2022) «Об утверждении государственной программы Иркутской области «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» на 2018 - 2025 годы».

Учитывая изложенное, оказание АО «КРИО» поддержки ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области» путем предоставления безвозмездного целевого пожертвования в размере 5 078,0 тыс. р. (на ведение уставной некоммерческой деятельности Фонда для обеспечения сохранности и содержания имущества), не соответствуют предмету и целям деятельности АО «КРИО» определенным Уставом Общества.

По мнению КСП области, подобные систематические расходы Общества по внесению целевых взносов имеют риски возникновения убытков Общества в будущем, риски потери финансовой устойчивости акционерного общества, которые впоследствии

могут оказать негативное влияние на деятельность АО «КРИО», что свидетельствует об ином подходе Совета директоров к вопросам осуществления своей деятельности в интересах общества.

В ходе проверки предоставлены рекомендации отраслевого органа, направленные в адрес единственного акционера (служебная записка от 13.12.2022 № СЛ-62-4694/22), согласно которым, рекомендовано единственному акционеру определить в качестве основного (приоритетного) направления деятельности АО «КРИО» в 2022-2023 годах поддержку ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области» путем предоставления безвозмездного целевого пожертвования на ведение уставной некоммерческой деятельности для обеспечения сохранности и содержания имущества, расположенного по адресу: Иркутская область, Ангарский район, р.п. Мегет, пер. Школьный и подлежащего передаче Фонду по договору безвозмездного пользования от ФГУП «Российская телевизионная и радиовещательная сеть» «Иркутский областной радиотелевизионный передающий центр» в размере 5 078,0 тыс. р.

Оценка экономической целесообразности принятия решения включает оценку положительного влияния создания на данном участке транспортно-логистического комплекса на внутрирегиональную логистику, укрепление экономических связей с другими субъектами РФ, а также странами Азиатско-Тихоокеанского региона (определены три крупные федеральные логистические компании, готовые реализовать данный проект, подготовлен предварительный мастер-план территории. Объем инвестиций в проект составит 2,0 млрд. р. на I этапе, планируется создание 500 новых рабочих мест).

Постановлением Правительства Иркутской области от 11.04.2022 года № 279-пп утвержден Порядок формирования, ведения и актуализации единого реестра инвестиционных проектов, реализуемых или планируемых к реализации на территории Иркутской области (далее – Порядок № 279-пп).

Согласно п. 2 Порядка № 279-пп, реестр формируется с целью активизации инвестиционной деятельности на территории Иркутской области, обеспечения гласности, прозрачности, открытости и доступности информации об инвестиционных проектах, реализуемых или планируемых к реализации на территории Иркутской области, сбора, анализа и обобщения достоверной информации о состоянии инвестиционной деятельности в Иркутской области и о текущем ходе реализации инвестиционных проектов, подготовки информационно-аналитических материалов об инвестиционной деятельности, в том числе по запросам федеральных органов исполнительной власти, организаций и иных заинтересованных лиц, для публичного обсуждения общественностью и содержит упорядоченную совокупность сведений об инвестиционных проектах, реализация которых способствует социально-экономическому развитию Иркутской области. Реестр представляет собой систематизированную информационную базу в электронном виде, является открытым для всеобщего ознакомления и размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте министерства экономического развития и промышленности Иркутской области и (или) на инвестиционном портале Иркутской области: <https://invest.irkobi.ru/> (п. 3 Порядка № 279-пп).

При этом в Реестре инвестиционных проектов указанный инвестиционный проект в качестве действующих или планируемых проектов отсутствует.

Цель 3. Оценить достоверность и обоснованность размера дивидендов 2021-2022 годов, по принадлежащим Иркутской области акциям АО «КРИО».

3.1. Проверка достоверности и обоснованности размера дивидендов 2021-2022 годах, как доходов областного бюджета, по принадлежащим Иркутской области акциям АО «КРИО».

Согласно ст. 31 Закона № 208-ФЗ акционеры - владельцы обыкновенных акций общества могут в соответствии с настоящим Федеральным законом и уставом общества участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.

Пунктом 5.2 Устава установлено, что акционеры - владельцы обыкновенных акций общества имеют право на получение дивидендов в случае принятия обществом решения об их выплате.

Согласно ч. 2 ст. 42 Закона № 208-ФЗ источником выплаты дивидендов является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистая прибыль общества определяется по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности общества.

Решением Совета директоров АО «КРИО» (протокол от 27.05.2021 № 02/05/2021) рекомендовано единственному акционеру направить на выплату дивидендов акционеру АО «КРИО» 8 524,5 тыс. р. или 15% от чистой прибыли за 2020 год (56 830,3 тыс. р.).

В ходе обсуждения по вопросу повестки о выплате дивидендов В.Е. Подковыровым – начальником управления доходов бюджета и государственного долга министерства финансов Иркутской области, было предложено рассмотреть возможность увеличения размера дивидендов, подлежащих выплате единственному акционеру, до 50% в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 28.09.2018 № 724-рп «О программе оздоровления государственных финансов Иркутской области на 2019 - 2024 годы» (далее – распоряжение № 724-рп). Данное предложение не было учтено.

Решением единственного акционера от 28.06.2021 № КРИО-РА-21-3 утвержден годовой отчет общества за 2020 год, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, в том числе отчет о финансовых результатах общества за 2020 год, порядок распределения чистой прибыли АО «КРИО» за 2020 год.

Чистая прибыль АО «КРИО» за 2020 год составила 56 830,3 тыс. р., из которых на выплату дивидендов акционеру АО «КРИО» предусмотрено направить 8 524,5 тыс. р. или 15% от чистой прибыли за 2020 год.

Выплата дивидендов за 2020 год в сумме 8 524,5 тыс. р. осуществлена АО «КРИО» платежным поручением от 30.07.2021 № 581.

По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета) хозяйственная операция отражена по дебету счета 84.01. «Прибыль, подлежащая распределению» и кредиту счета 75.02 «Расчеты по выплате доходов».

Решением Совета директоров АО «КРИО» (протокол от 27.05.2022 № 02/05/2022) рекомендовано единственному акционеру направить на выплату дивидендов акционеру АО «КРИО» 8 314,2 тыс. р. или 15% от чистой прибыли за 2021 год (55 428,1 тыс. р.).

Решением единственного акционера от 30.06.2022 № КРИО-РА-22-4 утвержден годовой отчет общества за 2021 год, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, в том числе отчет о финансовых результатах общества за 2021 год, порядок распределения чистой прибыли АО «КРИО» за 2021 год.

Чистая прибыль АО «КРИО» за 2021 год составила 55 428,1 тыс. р., из которых на выплату дивидендов акционеру АО «КРИО» предусмотрено направить 8 314,2 тыс. р. или 15% от чистой прибыли за 2021 год.

Распоряжением Правительства Иркутской области от 29.01.2021 № 36-рп утвержден План мероприятий по росту доходов и оптимизации расходов областного бюджета в 2021 году в связи с распространением коронавирусной инфекции на территории Иркутской области (далее – План).

Согласно п. 10 Плана, мерой повышения доходов консолидированного бюджета Иркутской области является направление на выплату дивидендов акционерам обществ, акции которых находятся в государственной собственности Иркутской области, не менее 50% чистой прибыли акционерных обществ.

Выплата дивидендов за 2021 год в сумме 8 314,2 тыс. р. осуществлена АО «КРИО» платежным поручением от 04.08.2022 № 562.

Согласно ч. 4. ст. 42 Закона № 208-ФЗ размер дивидендов не может быть больше размера дивидендов, рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) общества.

Таким образом, на основании решений Совета директоров и решений единственного акционера дивиденды за 2020-2021 годы были выплачены АО «КРИО» в размере 16 838,7 тыс. р., в том числе за 2020 год - 8 524,5 тыс. р. (вместо 28 415,2 тыс. р.), за 2021 год – 8 314,2 тыс. р. (вместо 27 714,1 тыс. р.), что меньше, чем установлено распоряжениями Правительства Иркутской области и от 29.01.2021 № 36-рп (50% от чистой прибыли АО «КРИО»). Отклонение выплаченных дивидендов от планируемой распоряжением № 36-р суммы дивидендов за 2020 год составило 19 890,7 тыс. р., за 2021 год – 19 399,9 тыс. р. Общая сумма отклонения за 2020-2021 годы составила 39 290,6 тыс. р.

Кроме этого, анализ динамики прибыли Общества показал, что в 2021 году в сравнении с предыдущими отчетными периодами отмечается тенденция снижения показателя «прибыль до налогообложения» и «чистая прибыль», что отражено в таблице.

Анализ динамики прибыли							
Показатель прибыли	2017	2018	2019	2020	2021	Темп роста (снижения), %	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7=6/2*100	8=6-2
Прибыль до налогообложения	179 268,0	104 066,0	81 152,0	80 887,0	73 087,0	-59,2	-106 181,0
Чистая прибыль	145 360,0	76 179,0	64 111,0	56 830,0	55 428,0	-61,9	-89 932,0
Дивиденды	85 029,0	14 536,0	7 618,0	8 524,5	8 314,2	-90,2	-76 714,8

Как видно из таблицы, в 2021 году в сравнении с 2017 годом отмечается снижение чистой прибыли на 61,9% (с 145 360,0 тыс. р. до 55 428,0 тыс. р.). И как следствие, соответственно снижается сумма поступления дивидендов в областной бюджет. Так, в сравнении с 2017 годом объем поступлений дивидендов в 2021 году снижен на 90,2 % (с 85 029,0 тыс. р. до 8 314,2 тыс. р.).

Цель 4. Оценить соблюдение установленного порядка управления и распоряжения акциями АО «КРИО», находящимися в областной государственной собственности.

4.1. Участие государственных представителей Иркутской области в управлении хозяйственным обществом, одобрение крупных сделок АО «КРИО», принятие решений единственным акционером о выплате дивидендов.

Согласно п. 2 Порядка организации работы по формированию и утверждению списка кандидатур представителей интересов Иркутской области в органах управления и контроля хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Иркутской области, утвержденного постановлением Правительства

Иркутской области от 17.09.2018 № 664-пп, представление интересов Иркутской области в хозяйственных обществах осуществляется через представителей интересов Иркутской области в органах управления (совет директоров (наблюдательный совет), общее собрание акционеров (участников)) и контроля (ревизионная комиссия, ревизор) хозяйственных обществ.

Совет директоров общества, согласно разделу 13 Устава, осуществляет общее руководство деятельностью общества. К компетенции Совета директоров отнесены вопросы, касающиеся, в том числе определения приоритетных направлений деятельности общества, принятие решений об участии и о прекращении участия общества в других организациях и т.д.

В проверяемом периоде Положения о Совете директоров АО «КРИО» утверждены решением единственного акционера от 17.08.2015 (действовало до 28.06.2021) и от 28.06.2021.

Согласно Положению от 28.06.2021 Совет директоров является коллегиальным органом управления и осуществляет общее руководство деятельностью общества.

К компетенции Совета директоров относятся вопросы определения приоритетных направлений деятельности общества, утверждение стратегии общества на срок не менее 3 лет, одобрение крупных сделок, принятие решений об участии и о прекращении участия общества в других организациях и другое.

Совет директоров АО «КРИО» в проверяемом периоде сформирован на основании решений единственного акционера из представителей исполнительной и законодательной власти Иркутской области, что отражено в таблице.

С 01.01.2021 по 28.06.2021	29.06.2021 по 27.09.2021	с 28.09.2021 по 22.03.2022	с 23.03.2022 по 17.05.2022	с 18.05.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по н/в
Решение от 06.07.2020 № КРИО-РА-20-9	Решение от 28.06.2021 № КРИО-РА-21-3	Решение от 27.09.2021 № КРИО-РА-21-4	Решение от 22.03.2022 № КРИО-РА-22-1	Решение от 17.05.2022 № КРИО-РА-22-3	Решение от 30.06.2022 № КРИО-РА-22-4
Ситников Руслан Леонидович – первый заместитель Председателя Правительства Иркутской области					
Любенков Георгий Александрович – депутат Законодательного Собрания Иркутской области			Качков Владимир Геннадьевич – заместитель начальника управления правовой и организационной работы министерства финансов Иркутской области		
Подковыров Василий Евгеньевич – начальник управления доходов бюджета и государственного долга министерства финансов Иркутской области	Багайникова Екатерина Анатольевна – ВЗД первого заместителя министра финансов Иркутской области				
Теленкевич Виктор Валентинович – начальник управления инвестиционного развития министерства экономического развития Иркутской области		Хахина Светлана Андреевна – заместитель министра экономического развития и промышленности Иркутской области	Иванова Анна Андреевна – заместитель министра экономического развития и промышленности Иркутской области	Васильева Светлана Георгиевна – начальник управления развития малого и среднего предпринимательства министерства экономического развития и промышленности Иркутской области	Трифонов Илья Игоревич – заместитель министра экономического развития и промышленности Иркутской области
Кривовязая Марина Валентиновна – заместитель министра имущественных отношений Иркутской области			Тетерина Марина Анатольевна – начальник отдела областными	Анатольевна – по управлению государственными	

С 01.01.2021 по 28.06.2021	29.06.2021 по 27.09.2021	с 28.09.2021 по 22.03.2022	с 23.03.2022 по 17.05.2022	с 18.05.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по н/в
Решение от 06.07.2020 № КРИО-РА-20-9	Решение от 28.06.2021 № КРИО-РА-21-3	Решение от 27.09.2021 № КРИО-РА-21-4	Решение от 22.03.2022 № КРИО-РА-22-1	Решение от 17.05.2022 № КРИО-РА-22-3	Решение от 30.06.2022 № КРИО-РА-22-4
			унитарными корпоративного приватизации имущественных отношений Иркутской области	предприятиями, управления и министерства Иркутской области	министра имущественных отношений Иркутской области

В 2021 и в 2022 году было проведено 9 и 17 заседаний Совета директоров АО «КРИО» соответственно, решения по которым оформлены протоколами.

7. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия: в соответствии с ч. 7 ст. 14 Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» акты проверок доведены до сведения руководителей проверенных организаций. В установленные сроки в адрес КСП области 07.03.2023 поступили пояснения от министерства имущественных отношений Иркутской области (№ 02-51-2753/23). Пояснения, представленные объектом проверки, рассмотрены, вместе с тем, влияния на выводы не оказали.

8. Основные выводы.

1. АО «КРИО» - специализированная организация по привлечению инвестиций и работе с инвесторами на территории Иркутской области. Учредителем Общества и единственным акционером является Иркутская область в лице министерства имущественных отношений Иркутской области. Функции отраслевого управления обществом осуществляет министерство экономического развития и промышленности Иркутской области.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом в лице генерального директора. За период деятельности АО «КРИО» (с 2013 года) назначен 10-ый генеральный директор.

2. Первоначально объем инвестиций Иркутской области в уставный капитал Общества составил 1 900 000,0 тыс. р., осуществлен выпуск именных обыкновенных бездокументарных акций общества количеством 1 900 000 штук номинальной стоимостью 1,0 тыс. р. каждая, установлен порядок оплаты акций денежными средствами. Дополнительное решение об увеличении уставного капитала (докапитализация) принято 31.12.2014 путем размещения дополнительных именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1,0 тыс. р. каждая в количестве 100 822 штуки; форма оплаты недвижимым имуществом (50 объектов, расположенных по адресу: Иркутская область, Шелеховский район, пос. Чистые Ключи, В/Г № 1).

Уставный капитал АО «КРИО» на момент проверки составил 2 000 822,0 тыс. р. Держателем реестра акционеров является АО «ВТБ Регистратор». Как показала проверка, акции находились без движения. Доходы от оборота ценных бумаг не поступали, финансово-хозяйственная деятельность осуществляется, в основном, от размещения денежных средств в депозит. Акции АО «КРИО» не обращаются публично.

3. Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава. Предметом деятельности Общества является реализация инвестиционных проектов на территории Иркутской области, создание и развитие промышленных (индустриальных) парков, иной инфраструктуры, необходимой для решения социально-экономических задач,

осуществление и сопровождение инвестиционной деятельности, обеспечение реализации социальных проектов на территории региона. Цель деятельности - обеспечение социально-экономического и инвестиционного развития Иркутской области, а также извлечение прибыли.

4. Анализ финансовой деятельности АО «КРИО» за 2021 год показал, что за 2021 год обществом получено доходов в сумме 179 740,0 тыс. р., в том числе средства от депозитных вкладов и выданных займов – 127 954,0 тыс. р., прочие доходы – 51 786,0 тыс. р. из них отчисления в оценочные резервы (восстановление резервов по сомнительным долгам в части погашенной дебиторской задолженности) – 19 379,0 тыс. р., лизинг – 9 430,0 тыс. р., доход от реализации доли в уставном капитале российских организаций – 20 718,0 тыс. р., возмещение убытков к получению (упущенная выгода) – 1 500,0 тыс. р., штрафы, пени, неустойки – 752,0 тыс. р., прочие – 7,0 тыс. р. Расходы осуществлены на 106 653,0 тыс. р. Прибыль до налогообложения составила 73 087,0 тыс. р. (=179 740,0 – 106 653,0), налог на прибыль перечислен в объеме 17 646,0 тыс. р., чистая прибыль составила 55 428,0 тыс. р. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (с учетом депозитных) на 31.12.2021 составил 782 868,0 тыс. р., в том числе денежные средства на счетах – 368,0 тыс. р., денежные эквиваленты (депозиты сроком до 3-х месяцев) – 782 500,0 тыс. р.

5. В проверяемый период АО «КРИО» являлось учредителем и участником 3 хозяйственных обществ – ООО «Разрез Велистовский», ООО «МедТехСервис», ООО «Лаборатория цифровых технологий проектирования» (20.05.2022 АО «КРИО» вышло из состава участников ООО «ЛПЦТП») и 3-х некоммерческих организаций: Фонд стратегического и инновационного развития Иркутской области, Фонд развития промышленности Иркутской области, микрокредитная компания «Фонд микрокредитования Иркутской области».

Внесение целевых взносов АО «КРИО» на содержание некоммерческих организаций и ведение их уставной деятельности может негативно повлиять на достижение целей создания и направления деятельности Общества, поскольку исходя из положений статей 1, 5, 6, 11 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п.1 ст. 50 ГК РФ, пункта 1.14 Устава АО «КРИО», Общество является коммерческой организацией, целью деятельности которой является, в том числе и извлечение прибыли.

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческой является организация, не имеющая в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющая полученную прибыль между участниками.

Общая сумма внесенных АО «КРИО» в период 2021-2022 годов целевых взносов на содержание некоммерческих организаций и ведение их уставной деятельности составила 84,8 млн р.

По мнению КСП области, внесение АО «КРИО» целевых взносов на содержание некоммерческих организаций и ведение их уставной деятельности в период 2021-2022 годов в размере 84,8 млн р. создает риски по извлечению прибыли, поскольку указанные средства были безвозвратно из АО «КРИО», перейдя в собственность некоммерческих организаций, в основу деятельности которых заложено потребление предоставляемых им средств.

Кроме того, финансовое обеспечение некоммерческих организаций ежегодно предусматривается в областном бюджете министерству экономического развития и

промышленности Иркутской области в рамках реализации мероприятий ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика».

В соответствии со ст. 30 БК РФ органы государственной власти не вправе налагать на юридические и физические лица, не предусмотренные законодательством РФ финансовые и иные обязательства по обеспечению выполнения своих полномочий.

Вместе с тем, Советом директоров, единственным акционером АО «КРИО» фактически принимались решения, направленные на возложение исполнения части полномочий Иркутской области на АО «КРИО».

6. Пунктом 7 Порядка № 345-пп установлено, что письменные рекомендации отраслевого органа подтверждаются экономическими расчетами, подготовленными хозяйственным обществом, обосновывающими необходимость принятия данного решения и влияние принимаемого решения на результаты деятельности хозяйственного общества.

При этом, в нарушение указанных требований рекомендации отраслевого органа, направленные в адрес единственного акционера для принятия решений по внесению взносов в некоммерческие организации, не подтверждены экономическими расчетами.

7. По данным Отчета о финансовых результатах (ф. 0710002) за 2021 год в составе прочих расходов АО «КРИО» по стр. 2351 «Отчисления в оценочные резервы» отражен резерв по сомнительным долгам в размере 33 602,0 тыс. р.

По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам», кредитом счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» числится задолженность в сумме 33 602,5 тыс. р. (ООО «Индейка Приангарья» - 21 762,4 тыс. р., ООО «Искра» - 523,6 тыс. р., ООО «Разрез Велистовский» - 11 000,0 тыс. р., Шестаков А.Ю. – 316,5 тыс. р.).

В соответствии с Положением № 34н организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Пунктом 70 Положения № 34н установлено, что организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В отношении ООО «Индейка Приангарья» (ИНН 3801139151) 16.06.2020 Советом директоров АО «КРИО» принято решение о согласовании АО «КРИО» в одностороннем порядке досрочного расторжения договора займа № КРИО-18/ИНДЕЙКА-01 от 26.07.2018, в том числе, путем подачи искового заявления в отношении ООО «Индейка Приангарья» и солидарных поручителей о взыскании всей суммы долга в размере 113 510,3 тыс. р. по Договору займа в соответствии с действующим процессуальным законодательством, а также инициировать процедуру судебного и внесудебного обращения взыскания имущества, заложенного в обеспечение займа. Стоимость надлежащего залогового покрытия (соответствующая гарантия) на 31.12.2021 составила 33 876 838,0 р.

По состоянию на 31.12.2021 задолженность ООО «Индейка Приангарья» перед АО «КРИО» в размере 102 282,5 тыс. р. (сумма основного долга - 91 000,0 тыс. р., сумма просроченных процентов за пользование заемными денежными средствами – 11 282,5 тыс. р.). Сумма необеспеченной залоговым имуществом задолженности

составляет 68 405,7 тыс. р. (102 282,5-33 876,8). Учитывая начисление резерва по сомнительным долгам в сумме 57 149,3 тыс. р. Обществом осуществлено доначисление резерва в сумме 11 256,4 тыс. р. (68 405,7- 57 149,3)

По мнению КСП области, затраты Общества по предоставлению займов, в рамках участия в подобных инвестиционных проектах, формируют риски возникновения убытков, риски потери финансовой устойчивости Общества, которые оказывают негативное влияние на деятельность АО «КРИО».

8. По данным регистров бухгалтерского учета (карточка счета, оборотно-сальдовые ведомости) по дебету счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» (чистая инвестиция в аренду) на начало отчетного периода (на 01.01.2022) числилась задолженность по лизинговым платежам ООО «Телекомпания «Аист» в объеме 56 584,9 тыс. р., в течение 2022 года начислена задолженность по процентному доходу ООО «Телекомпания «Аист» - 3 128,9 тыс. р. Задолженность на конец отчетного периода (на 31.12.2022) составила – 59 713,8 тыс. р.

Кроме того, по дебету счета 76.07.2 «Задолженность по лизинговым платежам» в корреспонденции с кредитом 68.02 «Налог на добавленную стоимость» числится задолженность на 31.12.2022 в сумме 5 343,4 тыс. р.

Таким образом, общая сумма задолженности ООО «Телекомпания «Аист» перед АО «КРИО» по Договору № КРИО-19/АИСТ-02 на конец отчетного периода составила 65 057,2 тыс. р. (ФСБУ 25/2018). Фактическая задолженность на 31.12.2022 по данному договору составляет 32 060,4 тыс. р.

Затраты Общества по предоставлению займов, лизинга в рамках участия в инвестиционных проектах, формируют риски возникновения убытков, риски потери финансовой устойчивости Общества, которые могут оказать негативное влияние на деятельность АО «КРИО».

9. Решением Совета директоров (протоколы заседания от 15.12.2022 № 01/12/2022 и от 26.12.2022 № 02/12/2022) утверждены разъяснения рекомендаций собранию акционеров по порядку распределения прибыли и убытков АО «КРИО», в том числе выплаты (объявлении) дивидендов по результатам 2021 года. Так, к прочим расходам АО «КРИО», на которые может быть направлена чистая прибыль, оставленная в распоряжении общества, следует относить, в том числе добровольные целевые пожертвования областным государственным казенным учреждениям, в пределах суммы 5 078,0 тыс. р.

Поддержка ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области» (ИНН 3808022890) путем предоставления безвозмездного целевого пожертвования в размере 5 078,0 тыс. р. (на ведение уставной некоммерческой деятельности Фонда для обеспечения сохранности и содержания имущества) определена в качестве основного (приоритетного) направления деятельности АО «КРИО» в 2022-2023 годах.

Соглашение от 15.12.2022 № 2022-КРИО/Ф-01/П о внесении целевого пожертвования заключено между АО «КРИО» и ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области». Сумма пожертвования составляет не более 5 078,0 тыс. р. Целевое назначение пожертвования: для обеспечения сохранности и содержания имущества, расположенного по адресу: Иркутская область, Ангарский район, р.п. Мегет, пер. Школьный и подлежащего передаче получателю от ФГУП «Российская телевизионная и радиовещательная сеть» в лице его филиала «Иркутский областной радиотелевизионный передающий центр» по договору безвозмездного пользования имуществом (договору ссуды) № Д-35-22 от 15.12.2022.

Пожертвование вносится за счет чистой прибыли АО «КРИО» по результатам деятельности прошлых лет, оставшейся в распоряжении АО «КРИО» (п. 1.5. Соглашения).

Пожертвование возврату не подлежит, за исключением случаев его нецелевого использования получателем и иных случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ (п. 1.6 Соглашения).

В соответствии со ст. 6 БК РФ, казенное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Финансирование ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области» осуществляется из областного бюджета в рамках реализации мероприятий государственной программы Иркутской области «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» на 2018-2025 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2017 № 774-пп.

Оказание АО «КРИО» поддержки ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области» путем предоставления безвозмездного целевого пожертвования в размере 5 078,0 тыс. р. (на ведение уставной некоммерческой деятельности Фонда для обеспечения сохранности и содержания имущества), не соответствуют предмету и целям деятельности АО «КРИО» определенным Уставом Общества.

10. Советом директоров АО «КРИО» (протокол заседания от 27.06.2022 № 01/06/2022) принято решение об одобрении финансирования АО «Дорожная служба Иркутской области» в форме предоставления займа в размере не более 86 300,0 тыс. р. на срок по 31.08.2022 включительно. Определено целевое назначение займа: реализация государственного контракта от 22.12.2020 № 05-57-21/20 на строительство объектов инфраструктуры для обустройства особой экономической зоны туристско-рекреационного типа на территории муниципального образования «Слюдянский район» - Улично-дорожная сеть с наружным освещением (I этап), в том числе направление финансирования в размере 86 300,0 тыс. р. субподрядчику по контракту – ООО «ДСИО» (ИНН 3812152940) в соответствии с Договором субподряда от 27.01.2022 № 3/01-22.

Договор займа от 28.06.2022 № КРИО-22/ДСИО-01 заключен между АО «КРИО» и АО «ДСИО» на сумму 86 300,0 тыс. р. Процентная ставка за пользование займом – 12%. Срок возврата займа – до 31.08.2022.

АО «КРИО» предоставлен займ АО «ДСИО» в нарушение п. 55 Правил, при отсутствии документов, требующихся для обеспечения участия АО «КРИО» в инвестиционном проекте (паспорта, бизнес-плана, финансовой модели инвестиционного проекта и прочих).

Кроме того, обеспечением обязательств АО «ДСИО» (залогом) согласно п. 2.1.1. Договора являются имущественные права (права требования об исполнении денежного обязательства по контракту от 22.12.2020 № 05-57-21/20), что не соответствует принимаемым АО «КРИО» объектам залога (п. 34 Правил).

Расходы АО «КРИО» по предоставлению займа АО «ДСИО» в сумме 86 300,0 тыс. р. являются неэффективными, необоснованными расходами Общества, в связи с тем, что займ предоставлен в нарушение требований п. 34, п. 55 Правил участия АО

«КРИО» в инвестиционных проектах, при отсутствии документов, требующихся для обеспечения участия АО «КРИО» в инвестиционном проекте.

11. На основании решений Совета директоров и решений единственного акционера дивиденды за 2020-2021 годы были выплачены АО «КРИО» в размере 16 838,7 тыс. р., в том числе за 2020 год - 8 524,5 тыс. р. (вместо 28 415,2 тыс. р.), за 2021 год – 8 314,2 тыс. р. (вместо 27 714,1 тыс. р.), что меньше, чем установлено распоряжениями Правительства Иркутской области и от 29.01.2021 № 36-рп (50% от чистой прибыли АО «КРИО»). Отклонение выплаченных дивидендов от планируемой распоряжением № 36-р суммы дивидендов за 2020 год составило 19 890,7 тыс. р., за 2021 год – 19 399,9 тыс. р. Общая сумма отклонения за 2020-2021 годы составила 39 290,6 тыс. р.

По итогам контрольного мероприятия КСП области полагает, что для достижения целей создания Общества (обеспечение социально-экономического и инвестиционного развития Иркутской области, извлечение прибыли в силу ст. 1, 5, 6, 11 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п.1 ст. 50 ГК РФ, п. 1.14 Устава АО «КРИО») АО «КРИО» необходимо:

1. Продолжить работу по возврату дебиторской задолженности, сформированной в результате участия в инвестиционных проектах Иркутской области, прекращенных и не достигших результатов (ООО «Телекомпания «АИСТ»-32 060,4 тыс. р, ООО «Индейка Приангарья»-102 282,5 тыс. р., ООО «КРОСТ»-85 819,8 тыс. р., ООО «ЛЦТП»-55 296,9 тыс. р.) в общем объеме 275 459,6 тыс. р.

2. Исключить из расходов, источником финансирования которых является нераспределенная прибыль прошлых лет, внесение целевых взносов, пожертвований на содержание некоммерческих организаций и ведение их уставной деятельности, которые могут негативно оказать влияние на достижение целей создания.

3. При принятии решений об участии в инвестиционных проектах Иркутской области в целях исключения затрат по предоставлению займов, формирующих риски возникновения убытков, риски потери финансовой устойчивости Общества и оказывающих негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, необходимо проявлять предельную разумность, осмотрительность.

9. Предложения (рекомендации).

1. Направить Отчет в Законодательное Собрание Иркутской области.
2. Направить Отчет в Правительство Иркутской области.

Руководитель контрольного мероприятия



И.П. Морохоева

СПРАВКА

о результатах контрольного мероприятия

Наименование объекта проверки: министерство имущественных отношений Иркутской области, АО «Корпорация развития Иркутской области»		
1	Количество документов по результатам контрольного мероприятия (единиц), в том числе:	3
1.1	- актов	2
1.2	- отчетов	1
1.3	- предписаний	-
1.4	- уведомлений	-
1.5	- информационных писем	-
1.6	- протоколов об административных правонарушениях	-
2	Объем проверенных финансовых средств (тыс. рублей)	563 087,4
3	Выявлено нарушений законодательства, всего на сумму (тыс. р.), в том числе по группам нарушений в соответствии с Классификатором:	215 434,3
1	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	-
2	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	-
3	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	215 434,3
4	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	-
7	иные нарушения	-
8	нецелевое использование бюджетных средств	-
4	Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня (тыс. р.)	-
5	Рекомендовано к возврату в областную казну (тыс. р.)	-
6	Объем причиненного ущерба (тыс. р.)	

Пояснительная записка к отчету.

Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:

89 843,7 тыс. р. - внесение целевых взносов, пожертвований АО «КРИО» на содержание некоммерческих организаций и ведение их уставной деятельности, в нарушение требований положений ст.1, 5, 6, 11 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п.1 ст. 50 ГК РФ, п. 1.14 Устава АО «КРИО», Общество является коммерческой организацией, целью деятельности которой является, в том числе и извлечение прибыли;

86 300,0 тыс. р. - Советом директоров АО «КРИО» (протокол заседания от 27.06.2022 № 01/06/2022) принято решение об одобрении финансирования АО «ДСИО» в форме предоставления займа в размере не более 86 300,0 тыс. р. на срок по 31.08.2022 включительно. Расходы АО «КРИО» по предоставлению займа АО «ДСИО» в сумме

86 300,0 тыс. р. являются неэффективными, необоснованными расходами Общества, в связи с тем, что займ предоставлен в нарушение требований п. 34, п. 55 Правил участия АО «КРИО» в инвестиционных проектах, при отсутствии документов, требующихся для обеспечения участия АО «КРИО» в инвестиционном проекте;

39 290,4 тыс. р. - на основании решений Совета директоров и решений единственного акционера дивиденды за 2020-2021 годы были выплачены АО «КРИО» в размере 16 838,7 тыс. р., в том числе за 2020 год - 8 524,5 тыс. р. (вместо 28 415,2 тыс. р.), за 2021 год – 8 314,2 тыс. р. (вместо 27 714,1 тыс. р.), что меньше, чем установлено распоряжениями Правительства Иркутской области и от 29.01.2021 № 36-рп (50% от чистой прибыли АО «КРИО»). Отклонение выплаченных дивидендов от планируемой распоряжением № 36-р суммы дивидендов за 2020 год составило 19 890,7 тыс. р., за 2021 год – 19 399,9 тыс. р. (39 290,4 тыс. р.).

Руководитель контрольного мероприятия



И.П. Морохоева