

## ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Таттелеком» в 2018-2019 годах и истекшем периоде 2020 года»

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2020 год.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка финансово-хозяйственной деятельности.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, статистическая отчетность.

**Проверяемый период:** 2018-2019 годы и истекший период 2020 года.

**Объект контрольного мероприятия:** ПАО «Таттелеком» (далее – Общество).

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 12 ноября по 4 декабря 2020 года.

Объем выручки составил 22 311,2 млн. рублей, в том числе за 2018 год - 8 257,0 млн. рублей, в 2019 году - 8 165,6 млн. рублей, за 9 месяцев 2020 года - 5 888,6 млн. рублей. Фактов для составления протоколов об административных правонарушениях, относящихся к компетенции Счетной палаты, не имеется.

### Общие сведения

Общество создано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Законом Российской Федерации «О приватизации государственного и муниципального имущества».

Общество действует на основании Устава, утвержденного в новой редакции годовым общим собранием акционеров ПАО «Таттелеком» от 26.04.2019.

Общество является публичным акционерным обществом.

Учредителем Общества является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Основной целью Общества является получение прибыли.

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- обеспечение технической эксплуатации линейных и станционных сооружений электрической связи и проводного вещания в строгом соответствии с действующими правилами;
- обеспечение бесперебойной и качественной работы всех средств связи;
- предоставление услуг местной телефонной связи;

- предоставление услуг радиотелефонной связи;
- услуги по предоставлению в аренду каналов связи и физических цепей;
- предоставление услуг международной и междугородней связи;
- осуществление инвестиционной деятельности;
- управление средствами электросвязи Общества на территории Республики

Татарстан;

- разработка предложений по уровню тарифов на услуги электросвязи;
- ведение образовательной деятельности в сфере дошкольного образования;
- осуществление медицинской деятельности;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Согласно Уставу высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

К компетенции Совета директоров в соответствии с Положением о Совете директоров Общества относятся следующие вопросы:

- определение приоритетных направлений деятельности и тарифной политики Общества, а также ценовой политики в отношении сделок с объектами недвижимого имущества и телекоммуникационными активами;
- созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров;
- размещение Обществом облигаций или иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций;
- образование исполнительного органа Общества, досрочное прекращение его полномочий;
- использование резервного фонда и иных фондов Общества;
- создание филиалов и открытие представительств Общества;
- иные вопросы, предусмотренные законодательством и Уставом Общества.

В соответствии со статьей 92 Федерального закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Общество обязано раскрывать сведения, определяемые действующим законодательством Российской Федерации.

В сети Интернет информация размещается Обществом на сайте [www.e-disclosure.ru](http://www.e-disclosure.ru); [disclosure.lprime.ru](http://disclosure.lprime.ru); [tatelecom.ru](http://tatelecom.ru).

### Уставный капитал

Согласно годовой отчетности за 2018 – 2019 годы по форме № 0710001 «Бухгалтерский баланс» по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал,

уставный фонд, вклады товарищей)» уставный капитал Общества в проверяемом периоде не изменялся:

(тыс. рублей)

Размер уставного капитала				
Бухгалтерский баланс		на 31.12.2017	на 31.12.2018	на 31.12.2019
Строка 1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2 084 398	2 084 398	2 084 398

Уставный капитал Общества согласно Уставу составляет 2 084 397,6 тыс. рублей и состоит из 20 843 976 400 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 копеек, приобретенных акционерами (размещенные акции). АО «Связьинвестнефтехим» владеет 87,21% обыкновенных акций ПАО «Таттелеком».

#### Добавочный капитал

Согласно бухгалтерскому балансу за 2018 год и 2019 год у Общества имеется добавочный капитал в размере 176 382,0 тыс. рублей.

#### Резервный капитал

В соответствии с п. 6.14. Устава в Обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом. Размер ежегодных отчислений составляет 5 процентов от прибыли, оставшейся в распоряжении Общества после уплаты налогов и иных обязательных платежей за отчетный год.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Ч. 2 п. 1 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» установлено, что «Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли». Указанная норма Обществом соблюдена:

(тыс. рублей)

Информация о резервном капитале Общества		
	2018 год	2019 год
Сальдо на начало периода	104 220,0	104 220,0
Увеличение резервного капитала	0	0
Расходование резервного капитала	0	0
Сальдо на конец периода	104 220,0	104 220,0
Размер уставного капитала	2 084 397,64	2 084 397,64
5% от уставного капитала	104 220,0	104 220,0

### Целевое финансирование

Целевое финансирование из бюджета Республики Татарстан Обществу в проверяемом периоде не предоставлялось.

### Расчеты с учредителями по выплате дивидендов

В соответствии со статьей 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», статьи 8 Устава Общества решение о выплате дивидендов принимается общим собранием акционеров, при этом размер дивидендов не может быть больше размера дивидендов, рекомендованного советом директоров Общества.

В проверяемом периоде Общество получило чистую прибыль:

(тыс. рублей)

	2017 год	2018 год	2019 год
Чистая прибыль	801 287,6	805 244,4	842 207,9
Размер дивиденда по акциям по решению Совета директоров	50%	50%	50%
Сумма к уплате	400 662,9	402 705,6	421 256,8

Размер 50% чистой прибыли Общества по итогам 2017 года (400 662,9 тыс. рублей), 2018 года (402 705,6 тыс. рублей), 2019 года (421 256,8 тыс. рублей) не превышает разницу стоимости чистых активов и суммы уставного и резервного капиталов:

(тыс. рублей)

	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Чистые активы	9 706 836,0	10 081 266,0	10 489 023,0
Уставной капитал	2 084 398,0	2 084 398,0	2 084 398,0
Резервный капитал	104 220,0	104 220,0	104 220,0
Разница стоимости чистых активов и суммы уставного и резервного капиталов	7 518 218,0	7 892 648,0	8300 405,0

Размер выплаченных дивидендов по итогам 2017 года составил 397,5 млн. рублей, 2018 года – 399,4 млн. рублей, 2019 года – 417,8 млн. рублей.

Доходы от основной деятельности и прочие доходы организации

(тыс. рублей)

	2018 год	2019 год	9 месяцев 2020 года
<b>Доходы всего</b>	<b>8 705 765</b>	<b>8 415 391</b>	<b>6 039 415</b>
<b>1. Выручка</b>	<b>8 256 971</b>	<b>8 165 631</b>	<b>5 888 572</b>
<i>в том числе:</i>			
<b>1.1. Доходы от обычных видов деятельности</b>	<b>8 101 047</b>	<b>8 022 893</b>	<b>5 706 226</b>
Доходы от продажи услуг связи	7 004 115	6 808 714	4 886 995
Доходы от продажи строительно-монтажных работ	93 843	78 340	13 912
Доходы от продажи услуг по сдаче в аренду каналов связи, оптического кабеля, некоммутируемых каналов, местной телефонной канализации	179 248	178 156	131 500
Доходы от предоставления непрофильных услуг	672 279	800 039	596 302
Доходы от продажи посреднических услуг	151 562	157 644	77 517
<b>1.2. Доходы от продажи покупных товаров</b>	<b>155 924</b>	<b>142 738</b>	<b>182 346</b>
<b>2. Прочие доходы</b>	<b>165 428</b>	<b>190 219</b>	<b>98 739</b>
Выручка по другим прочим доходам	39 145	39 585	29 882
Доходы от сдачи имущества в аренду	30 810	30 350	23 057
Доходы от реализации прочего имущества	44 896	53 207	19 858
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	11 778	11 426	7 745
Положительные курсовые разницы	10 460	11 526	4 021
Списание кредиторской задолженности	6 531	4 505	3 656
Доходы будущих периодов	6 179	5 732	3 545
Возврат ранее списанной дебиторской задолженности	2 655	3 287	2 957
Стоимость полученных ценностей при ликвидации основных средств	6 289	36 713	1 633
Возмещение ущерба сторонними организациями, физ. лицами	3 942	3 128	1 546
Остальные прочие доходы	633	-12 691	838
Доходы от реализации объектов основных средств	2 110	3 451	1
<b>3. Проценты к получению</b>	<b>283 366</b>	<b>59 541</b>	<b>52 104</b>
<b>Расходы (себестоимость, проценты к уплате, прочие расходы, налог на прибыль, прочие)</b>	<b>7 900 521</b>	<b>7 573 183</b>	<b>5 034 833</b>
<b>Чистая прибыль</b>	<b>805 244</b>	<b>842 208</b>	<b>1 004 582</b>

Из таблицы видно, что по доходам и расходам имеется тенденция к снижению. Так, в 2019 году объем доходов составил 8 415 391 тыс. рублей, меньше чем в 2018 году на 290,4 тыс. рублей или 3,4%. Расходы также снизились

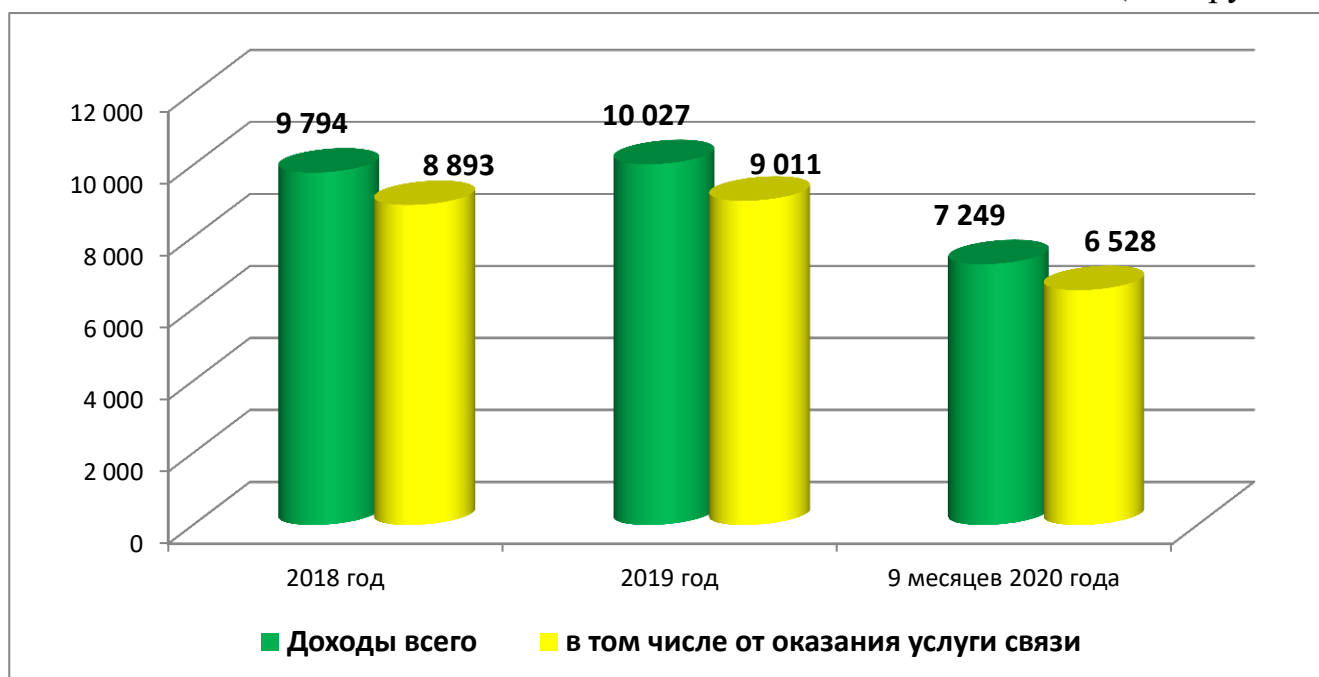
в 2019 году на 327,3 тыс. рублей или 4,1%, что привело к увеличению чистой прибыли за 9 месяцев 2020 года по сравнению с 2018 годом на 25 %.

Сведения о доходах ПАО «Таттелеком» поступивших за 2018-2019 и 9 месяцев 2020 года представлены в таблице и на диаграмме:

(тыс. рублей)

Вид доходов	2018	2019	9 месяцев 2020	Итого
<b>1. Услуги связи</b>	<b>8 892 648,8</b>	<b>9 010 869,8</b>	<b>6 527 726,2</b>	<b>24 431 244,8</b>
<i>из них население</i>	<i>5 144 625,30</i>	<i>4 927 697,73</i>	<i>3 521 366,15</i>	<i>13 593 689,18</i>
<b>2. Предоставление в пользование объектов и средств коллективного доступа</b>	<b>302 526,30</b>	<b>358 506,50</b>	<b>274 071,60</b>	<b>935 104,40</b>
<b>3. СМР</b>	<b>182 631,20</b>	<b>194 302,50</b>	<b>25 531,20</b>	<b>402 464,90</b>
<b>4. Расчеты по агентским договорам</b>	<b>178 964,20</b>	<b>194 643,00</b>	<b>93 524,20</b>	<b>467 131,40</b>
<b>5. Аренда имущества</b>	<b>68 546,60</b>	<b>75 660,30</b>	<b>55 939,80</b>	<b>200 146,70</b>
<b>6. Расчеты с оптовыми и розничными покупателями</b>	<b>65 659,60</b>	<b>71 262,30</b>	<b>60 847,18</b>	<b>197 769,08</b>
<b>7. Реализация основных фондов</b>	<b>57 122,40</b>	<b>71 489,30</b>	<b>118 776,06</b>	<b>247 387,76</b>
<b>8. Сублицензионный договор на передачу прав на использование программного обеспечения</b>	<b>0,00</b>	<b>7 266,24</b>	<b>63 072,95</b>	<b>70 339,19</b>
<b>9. Прочие услуги</b>	<b>45 504,30</b>	<b>43 120,58</b>	<b>29 630,88</b>	<b>118 255,76</b>
<b>Итого</b>	<b>9 793 603,40</b>	<b>10 027 120,52</b>	<b>7 249 120,07</b>	<b>27 069 843,99</b>

(млн. рублей)



Основная часть доходов Общества получена от оказания услуг связи – 24 431 244,7 тыс. рублей или 90% от общей суммы доходов, из них от населения в объеме 13 594 711,5 тыс. рублей, что составляет 55,6%.

Объем доходов от оказания услуг на предоставление в пользование объектов и средств коллективного доступа составил 935 104,4 тыс. рублей или 3,5 % от общей суммы доходов, приходящийся на ПАО «РОСТЕЛЕКОМ», являющегося самым крупным покупателем и заказчиком Общества. В период 2018-2019 и 9 месяцев 2020 года от ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» поступило доходов на общую сумму 2 548 540,2 тыс. рублей или 9,4% от общей суммы доходов. Также крупными покупателями являлись ООО «Твои мобильные технологии» с объемом доходов 764 044,72 тыс. рублей (4,2%), ПАО «МТС» - 464 948,7 тыс. рублей (1,7%), ПАО «Вымпел-Коммуникации» - 359 566,1 тыс. рублей (1,3%).

Доходы от сдачи имущества в аренду составили 200 146,6 тыс. рублей или 0,8%. Согласно предоставленной Обществом информации, по договорам сданы в аренду 1 890,55 м2 земельных участков, в субаренду – 950 м2 земельных участков, недвижимого имущества – 5 515,22 м2, в том числе 55,9 м2 сдано во временное безвозмездное пользование.

В структуре доходов наибольший удельный вес занимает поступления за услуги связи.

### Структура доходов за 2019 год



Расчеты с покупателями и заказчиками и иными контрагентами, связанными с реализацией товаров, работ, услуг, полнота и эффективность формирования доходов от обычных видов деятельности.

В составе доходов имеются поступления денежных средств за оказание услуги по подключению к сети передачи данных, обеспечивающей доступ к единой сети «Интернет» в соответствии с государственным контрактом от 13.08.2019 №0173100007519000101\_144316 (далее – Контракт), заключенным между Обществом и Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (Заказчик). Цена контракта составляет 1 101 345,2 тыс. рублей.

Выборочной проверкой исполнения указанного контракта Обществом установлено следующее. Контрактом предусмотрено оказание услуги по подключению к сети передачи данных, обеспечивающей доступ к единой сети передачи данных и (или) к сети «Интернет», и по передаче данных при осуществлении доступа к этой сети социально значимым объектам (далее – СЗО), в том числе ФАП, государственным (муниципальным) образовательным организациям, органам гос. власти, органам местного самоуправления, территориальным избирательным комиссиям, пожарным частям и пожарным постам и т.д.



Срок оказания Услуги: с даты заключения Государственного контракта по 31 декабря 2021 года.

Услуга оказывается поэтапно в соответствии с техническим заданием (ТЗ):  
в 2019 году:

I этап: с даты заключения Контракта по 30.11.2019 – оказание Услуг по подключению 26 % от общего количества СЗО (кроме объектов ЦИК), представленных в приложении № 5 к ТЗ, согласно плану поэтапного подключения СЗО; цена этапа – 268 771,9 тыс. рублей. Согласно акту сдачи-приемки оказанных услуг от 18.12.2019 работы выполнены на сумму 268 771,9 тыс. рублей, оплата произведена на счет Общества в сумме 268 671,9 тыс. рублей (за вычетом суммы штрафа в размере 100 тыс. рублей). Таким образом, количество СЗО должно составить – 498 объектов.

II этап: с 01.12.2019 по 31.12.2019 – оказание Услуг по передаче данных СЗО, которым оказаны Услуги по подключению к сети передачи данных в I этапе; цена этапа – 1 399,5 тыс. рублей. Согласно акту сдачи-приемки оказанных услуг от 25.12.2019 выполнение составило на сумму 1 399,5 тыс. рублей, оплата произведена на счет Общества в сумме 1 399,5 тыс. рублей.

в 2020 году:

III этап: с 01.01.2020 по 31.12.2020 – оказание Услуг по передаче данных СЗО, которым оказаны Услуги по подключению к сети передачи данных в I этапе; цена этапа – 16 794 тыс. рублей, оплата по состоянию на 01.11.2020 не поступила.

IV этап: с 01.01.2020 по 30.09.2020 – оказание Услуг по подключению 32% от общего количества СЗО (включая все объекты ЦИК), представленных в приложении № 5 к ТЗ, согласно плану поэтапного подключения СЗО; цена этапа – 330 796,3 тыс. рублей. Согласно акту сдачи-приемки оказанных услуг, работы выполнены на сумму 330 796,3 тыс. рублей, оплата произведена на счет Общества в сумме 330 796,3 тыс. рублей. Услуги по подключению оказаны в отношении 613 из 613 социально-значимых объектов.

V этап: с 01.10.2020 по 31.12.2020 оказание услуги по передаче данных СЗО, которым оказаны Услуги по подключению к сети передачи данных в IV этапе; цена этапа – 5 167,4 тыс. рублей, оплата по состоянию на 01.11.2020 не поступила.

в 2021 году:

VI этап: с 01.01.2021 по 31.12.2021 оказание Услуг по передаче данных СЗО, которым оказаны Услуги по подключению к сети передачи данных в I и IV этапах; цена этапа – 37 463,6 тыс. рублей;

VII этап: с 01.01.2021 по 30.09.2021 – оказание Услуг по подключению 42 % от общего количества СЗО, представленных в приложении № 5 к настоящему ТЗ, согласно плану поэтапного подключения СЗО; цена этапа – 434 170,1 тыс. рублей;

VIII этап: с 01.10.2021 по 31.12.2021 оказание Услуг по передаче данных СЗО, которым оказаны Услуги по подключению к сети передачи данных в VII этапе, цена этапа – 6 782,2 тыс. рублей.

Платежным поручением от 27.08.2020 №10993 Обществом произведен возврат денежных средств в сумме 542,4 тыс. рублей на счет Заказчика. Согласно письмам Минсвязи России №6311-ТТК-ВхП от 11.08.2020 и 6746-ТТК-ВхП от 21.08.2020 возврат осуществлен в связи с исключением объекта (направление в адрес заказчика документов для оплаты услуг по подключению к единой сети передачи данных и сети Интернет СЗО, прекратившего деятельность).

Общее количество СЗО согласно приложению №5 составляет 1913 объектов, в том числе:

- образовательные государственные (муниципальные) учреждения – 664 объекта;
- фельдшерско-акушерские пункты – 605 объектов;
- органы государственной власти, местного самоуправления – 415 объектов;
- посты и отделений противопожарной службы – 82 объекта;
- учреждения среднего специального образования – 57 объектов;
- место приема граждан для лицензионно-разрешительной работы – 54 объекта;
- отделы вневедомственной охраны муниципальных образований – 29 объектов;
- отряды специального и особого назначения – 4 объекта;
- территориальные избирательные комиссии – 3 объекта;

Согласно представленной Обществом информации за период 2019-2020 годы были подключены, в том числе, 25 СЗО – из них 22 объекта из числа образовательных учреждений в 2020г. и 3 объекта в 2019г.

Сроки исполнения работ на данных объектах соответствуют срокам, указанным в плане поэтапного подключения СЗО на территории РТ, согласно Техническому заданию к контракту.

В соответствии с представленной Обществом информацией из 25 учреждений на момент исполнения государственного контракта:

Статус на момент заключения ГК	
Ранее не были подключены к волоконно-оптическим линиям связи и в зданиях, в которых расположены СЗО, ВОЛС также отсутствовал	9 учреждений
Подключены по ВОЛС не были, но в здании имелась техническая возможность подключения по ВОЛС и ADSL, были подключены иные учреждения	16 адресов из них 4 учреждения были подключены по ADSL

По 25 СЗО были проведены следующие работы:

- строительно-монтажные работы по прокладке линий связи до СЗО;
- монтаж узла доступа на каждом СЗО с учетом выделения не менее шести портов передачи данных для общеобразовательных организаций, три из которых предназначены для подключения участковых избирательных комиссий во время выборов;
- монтаж и настройка оборудования СПД и оборудования электропитания.

Подключение СЗО проводилось согласно требованиям технического задания Контракта.

По состоянию на 30.10.2020 согласно акту сверки расчетов исполнение контракта составило 614 862,8 тыс. рублей, оплата произведена на общую сумму 600 325,3 тыс. рублей, в том числе за 2019 год – 270 071,5 тыс. рублей, за 10 месяцев 2020 года – 330 253,8 тыс. рублей. Задолженность в пользу Общества – 14 537,5 тыс. рублей.

Выездной проверкой в образовательных учреждениях г. Казани (МБОУ «Средняя общеобразовательная татарско-русская школа № 71 с углубленным изучением отдельных предметов» Ново-Савиновского района г. Казани, МБОУ «Основная общеобразовательная школа № 168 с продлённым днём обучения для детей с соматическими заболеваниями, ГАПОУ «Колледж малого бизнеса и предпринимательства» г. Казани) по вопросу исполнения ПАО «Таттелеком» услуг, предусмотренных техническим заданием, установлено следующее.

Представленное оборудование соответствует заявленной комплектации: шкаф телекоммуникационный, коммутатор доступа, резервный автономный источник питания, прибор учета потребления электроэнергии. Узел доступа подключен волоконно-оптической линией связи.

Расходы по основной деятельности и прочие расходы организации.

К проверке представлена информация по операционным расходам, что соответствует себестоимости продаж, указанных в отчете о финансовых результатах Общества.

В ходе проверки проведен анализ динамики изменения себестоимости продаж и полученной прибыли, которые имели следующие показатели:

(тыс. рублей)

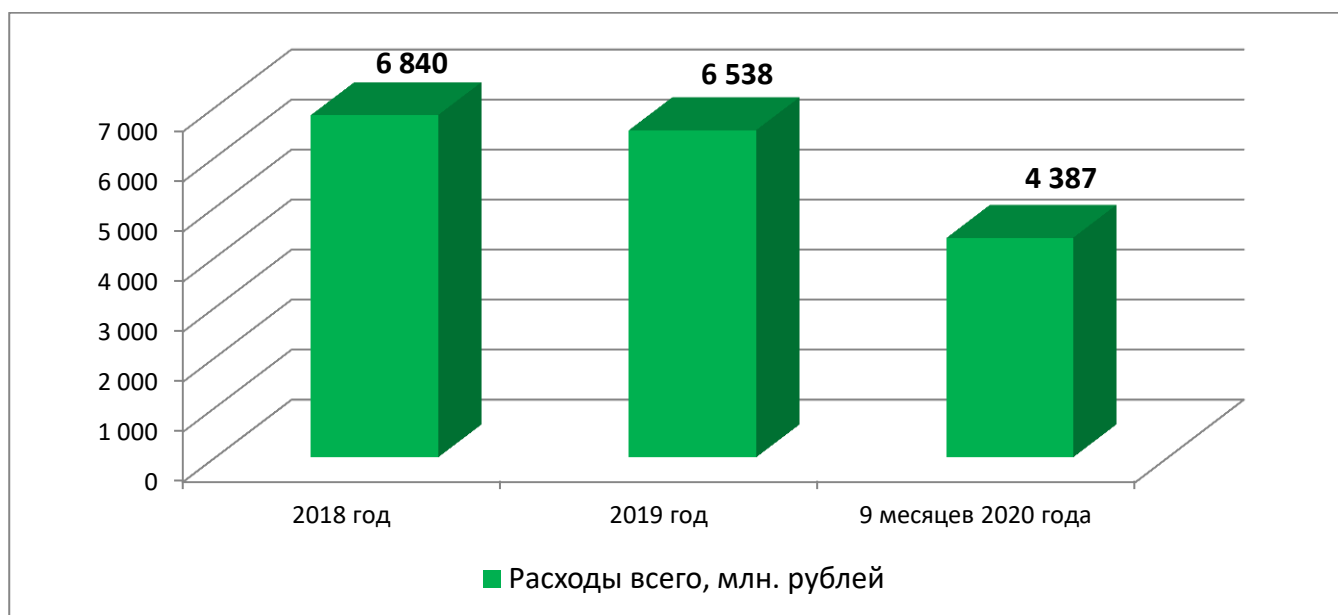
Показатель	2017	2018	2019	9 мес. 2020
Себестоимость продаж, всего	6 911 635	6 839 834	6 538 065	4 387 340
Прибыль до налогообложения	1 082 923	1 109 193	1 230 135	1 281 133
Чистая прибыль	801 288	805 244	842 208	1 004 582

Снижение издержек по операционным расходам привело к росту прибыли Общества. Динамика операционных расходов в разрезе видов представлена в таблице и диаграмме:

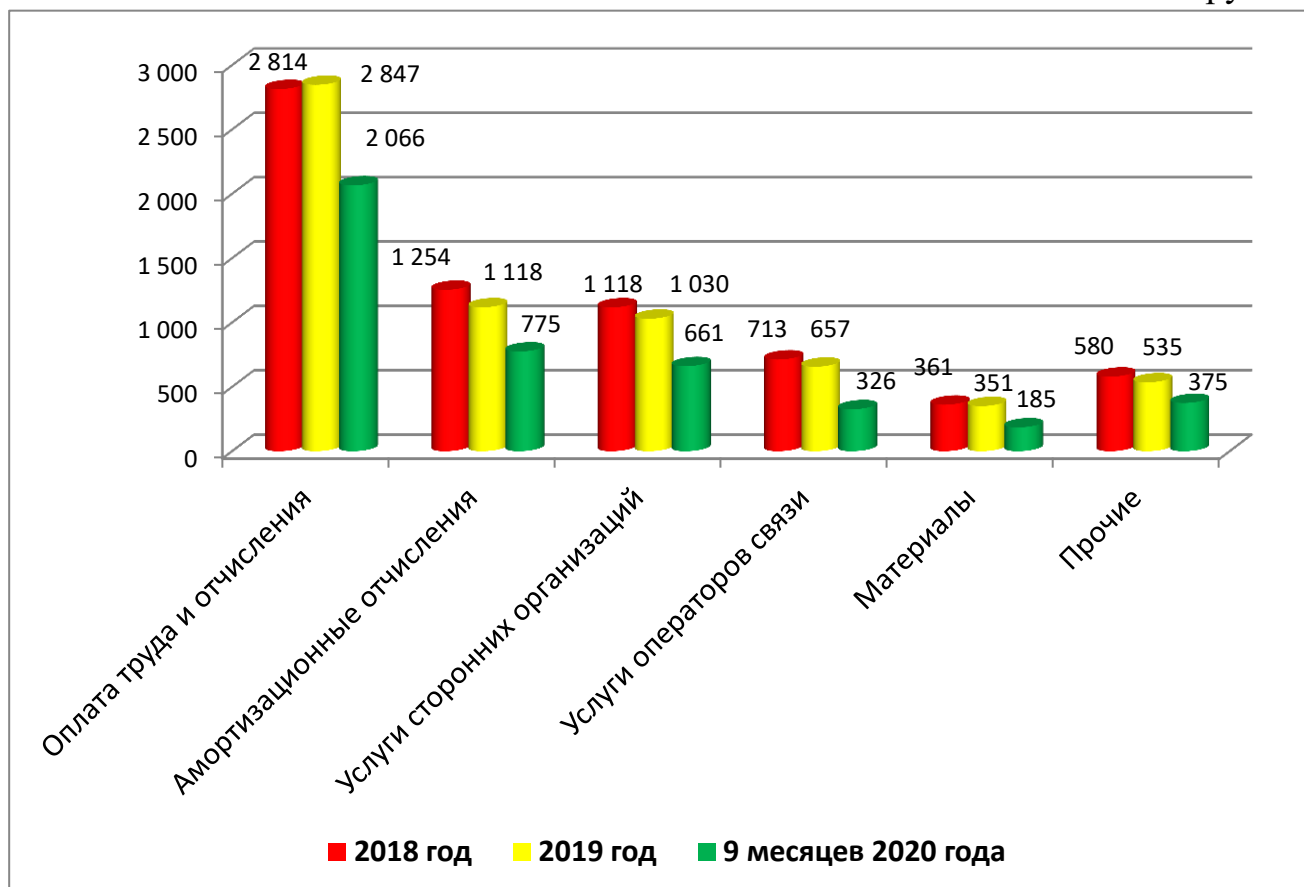
(тыс. рублей)

Показатель	2018	2019	9 мес. 2020
<b>Расходы всего, в том числе:</b>	<b>6 839 834</b>	<b>6 538 065</b>	<b>4 387 340</b>
Оплата труда и отчисления на социальное страхование	2 814 077	2 847 295	2 065 611
Амортизационные отчисления	1 254 045	1 118 256	774 935
Услуги сторонних организаций (коммунальные услуги, текущий и капитальный ремонт и др.)	1 117 933	1 029 576	660 730
Услуги операторов связи	712 592	656 661	325 931
Материалы	361 420	350 999	185 218
Расходы от перепродажи товаров	117 094	125 007	170 707
Арендные платежи	215 249	220 570	89 838
Отчисления в резерв универсального обслуживания	80 171	78 127	55 950
Налоги и сборы, включаемые в расходы по обычным видам деятельности	100 751	72 329	48 751
Расходы по выполнению строительно-монтажных работ	66 502	39 245	9 671

млн. рублей



млн. рублей



Структура движения денежных средств по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по видам расходов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Виды расходов	2018	2019	9 месяцев 2020
Услуги связи	760 076,9	785 321,8	321 941,4
Поставка оборудования	687 100,1	602 991,3	555 469,6
Коммунальные расходы: Электроэнергия, теплоэнергия, водоснабжение, газ, дератизация, вывоз ТБО и т.п.	320 864,5	345 840,9	252 091,7
Материалы, поставка товаров, оборудования, IP TV приставок, роутеров, модемов, беспроводных маршрутизаторов и прочие услуги и товары	299 753,9	331 549,5	264 080,1
СМР: капитальный ремонт, строительство	281 057,5	216 029,7	112 134,8
Ремонт и тех. обслуживание	275 272,2	274 393,8	77 466,1
Лицензии и разрешения, программные продукты	213 106,9	226 460,9	8 988,3
Товары для перепродажи	131 474,2	122 457,5	68 588,6
Реклама	115 470,4	90 939,5	54 667,6
Расходы на аренду зданий, помещений, оборудования, земли	112 555,7	122 695	88 723,2
ГСМ	98 825,9	91 479,2	66 683,4
Прочие расходы	329 212,7	146 458,2	39 074,5
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 624 771,0</b>	<b>3 356 617,3</b>	<b>1 909 909,2</b>

Представленные данные характеризуются значительным снижением расходов в 2020 году в сравнении с 2018 и 2019 годом, что вызвано следующими факторами.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками и иными контрагентами, связанными с приобретением товаров, работ, услуг.

Услуги связи (*в текущем 2020 году имеется тенденция к снижению*). В 2020 году проведены мероприятия по переходу на прямых поставщиков магистрального интернет-трафика, отказу от аутсорсинга справочно-информационных услуг абонентам и переходу на собственное обслуживание абонентов. В 2020 году достигнуто снижение расходов в сравнении с 2018 и 2019 годами более чем в 2,5 раза.

Снижение расходов на ГСМ обусловлено переходом на газовое оборудование (переоснащение), обновлением автопарка, повышением уровня контроля использования лимитов пробега.

Ремонт и техническое обслуживание (*в текущем 2020 году имеется тенденция к снижению*). Сокращение расходов достигнуто за счет отказа от услуг сторонних компаний, по сервисному обслуживанию сети, переходу на обслуживание собственным штатом специалистов.

Расходы на лицензии и разрешения, программные продукты (*в текущем 2020 году имеется тенденция к снижению*) – сокращение расходов в связи с

переходом на обслуживание инфраструктуры сети собственным штатом, путем создания Центра внутренних ИТ-разработок.

Расходы по приобретению оборудования

Максимальный объем в структуре расходов в 2018-2019 годы занимают перечисления 15 контрагентам (91 % в 2018 году, 59 % - в 2019 году, 85 % - в 2020 году).

Выборочной проверкой исполнения договоров установлено следующее.

В соответствии с договором от 31.05.2018 № ST12288-000, заключенным с ООО «СТЭП Лоджик», предусмотрена поставка телекоммуникационного оборудования и выполнение работ по пусконаладке поставляемого оборудования на объектах Общества. Общая стоимость оборудования – 1 274 585,16 долларов США (курс ЦБ РФ на 31.08.2018 – 62,5937 рубля). Срок выполнения работ – в течение 9 недель с момента подписания договора, то есть до 06.08.2018.

Оборудование поставлено на общую сумму 79 234,2 тыс. рублей согласно товарной накладной от 16.08.2018 № 1715 или с нарушением срока на 10 дней. Согласно п.4.2 при несоблюдении предусмотренных договором сроков поставки оборудования или выполнения работ Заказчик вправе начислить Исполнителю неустойку в размере 0,1% от стоимости недопоставленного оборудования, невыполненных работ за каждый день просрочки поставки или выполнения работ, а Исполнитель обязан выплатить эту неустойку Заказчику в течение 15 дней с даты получения соответствующего требования. Расчетным путем сумма неустойки составила 792,3 тыс. рублей.

Проверкой отражения оборудования в соответствующих регистрах бухгалтерского учета установлено, что оборудование, указанное в накладной, отнесено на увеличение стоимости объектов капитальных вложений счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» до перевода на счет 01 «Основные средства».

В соответствии с договором от 29.04.2019 № ST13754-000, заключенным с ООО «СТЭП Лоджик», предусмотрена поставка телекоммуникационного оборудования, сертификатов на предъявителя на участие в семинарах по вопросам работы с оборудованием Juniper Networks, а также выполнение работ по шеф-монтажу и пуско-наладке поставляемого оборудования на объектах Общества. Общая стоимость оборудования – 1 454 998,03 долларов США (курс ЦБ РФ на 31.08.2018 – 64,7053 рубля). Срок выполнения работ – в течение 63 дней с момента подписания договора, то есть до 01.07.2019.

Согласно товарной накладной от 01.07.2019 № 878 поставлено оборудование на общую сумму 81 186 тыс. рублей. Проверкой отражения

оборудования в соответствующих регистрах бухгалтерского учета установлено, что оборудование, указанное в накладной, отнесено на увеличение стоимости объектов капитальных вложений счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» до перевода на счет 01 «Основные средства».

К проверке представлен контракт на поставку телекоммуникационного оборудования от 12.12.2019 № 0006431900500В, заключенный между Обществом и ООО «Техкомпания Хуавэй». В контракте предусмотрено, что конечным пользователем является юридическое лицо «Твои мобильные технологии». Сумма контракта составляет 4 007 304 Евро (курс Евро по Центробанку РФ на 12 декабря 2019 - 70,4558 рублей) или 282 337,8 тыс. рублей. Оборудование поставляется не позднее 60 дней с момента получения поставщиком полной предоплаты каждой поставочной партии (1 партия не позднее 15 мая 2020 года, 2 партия не позднее 30 октября 2020 года).

Обществом произведена оплата в общей сумме 322 820,8 тыс. рублей (платежные поручения от 06.07.2020 года №№ 8181, 8182) (*справочно: курс Евро - 79,2207 рублей на 06.07.2020.*). Согласно пояснению главного бухгалтера, в связи с необходимостью проведения проверки и тестирования технически сложного оборудования, накладные будут подписаны после завершения приемки.

Расходы по аренде имущества (помещений, земельных участков и прочее).

Согласно представленным реестрам договоров (действующих на момент проверки) Обществом получены в аренду земельные участки общей площадью 63 514,4 кв.м, помещения площадью 7 100,97 кв.м. Кроме того, Обществом представлен реестр договоров на аренду сетевых ресурсов, согласно которому заключено 30 договоров с 18 контрагентами.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Информация о расчетах с разными дебиторами и кредиторами по видам расходов за проверяемый период представлена в таблице:

(тыс. рублей)

За что	2018 год	2019 год	9 месяцев 2020 года
Арендная плата за зем. участок, в том числе сервитут	82 547,2	82 479,4	763,6
Перечисление собранных платежей за услуги связи (сторонних организаций)	1 254 836,6	1 886 733,1	924 510,6
<i>в т.ч. ООО «ТМТ»</i>	<i>1 254 200,4</i>	<i>1 884 543,9</i>	<i>923 576,8</i>
Прочие расходы	286 988,6	89 595,8	441 812,8
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 541 825,2</b>	<b>1 976 328,9</b>	<b>1 366 323,4</b>



### Финансовые вложения организации.

Обществом в 2018-2019 годы и 9 месяцев 2020 года получен доход в общей сумме 110 185,1 тыс. рублей (проценты по депозитам) по договорам вклада (депозита), заключенным в 2018-2019 годы и 9 месяцев 2020 года, в том числе 2018 год – 25 933,7 тыс. рублей, 2019 год – 43 810,5 тыс. рублей, 9 месяцев 2020 года – 40 440,9 тыс. рублей.

Обществом за 2018-2019 годы и 9 месяцев 2020 года на депозитных счетах размещено 17 084 200 тыс. рублей (в течение 2018 г. – 4 733 000,0 тыс. рублей, в течение 2019 г. – 6 151 200,0 тыс. рублей, в течение 9 месяцев 2020 г. – 6 200 000,0 тыс. рублей).

### Дебиторская и кредиторская задолженность.

Согласно данным бухгалтерского баланса Общества наблюдается снижение объема дебиторской задолженности за проверяемый период с 1 296 979 тыс. рублей до 1 088 990 тыс. рублей или на 16 % (без учета резерва по сомнительным долгам).

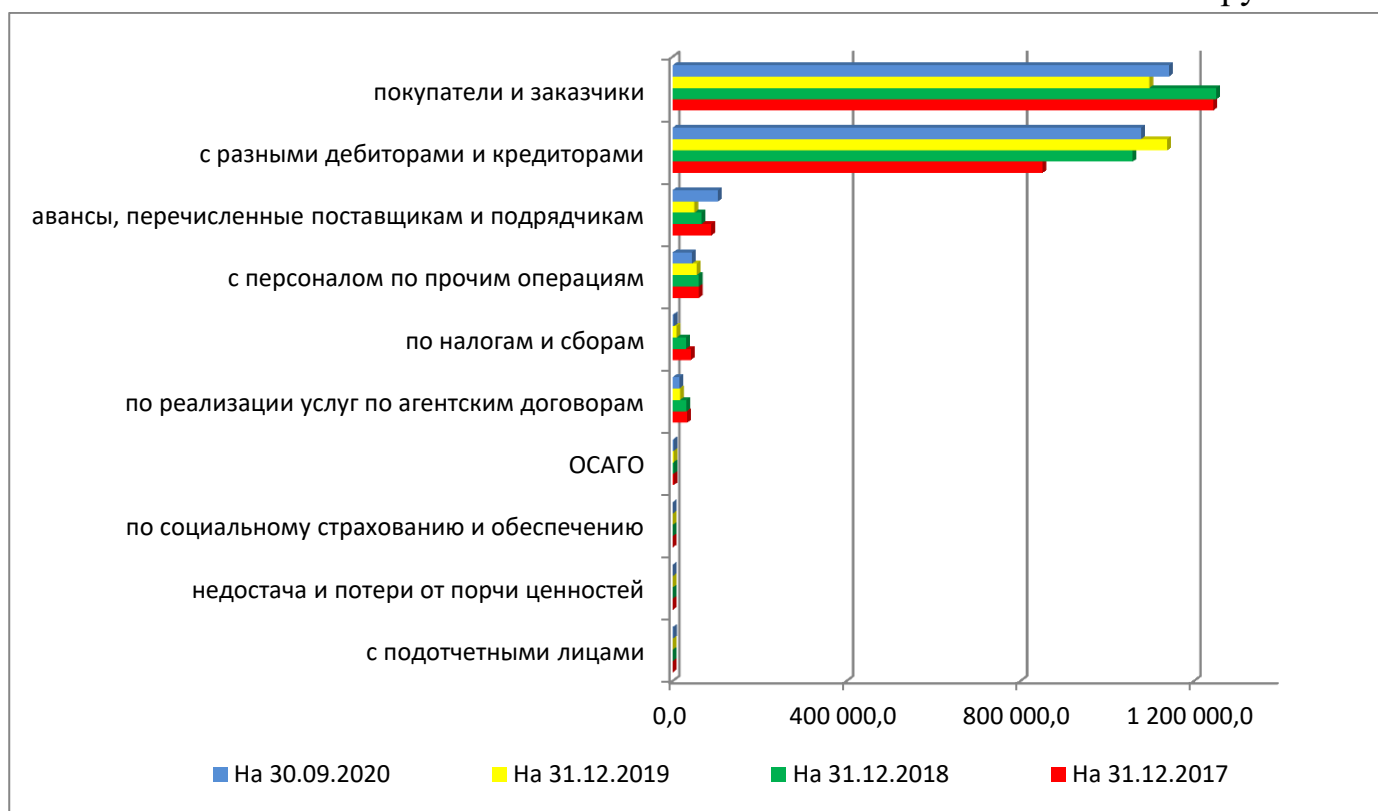
Структура и динамика изменения дебиторской задолженности представлена в таблице и диаграмме:

(тыс. рублей)

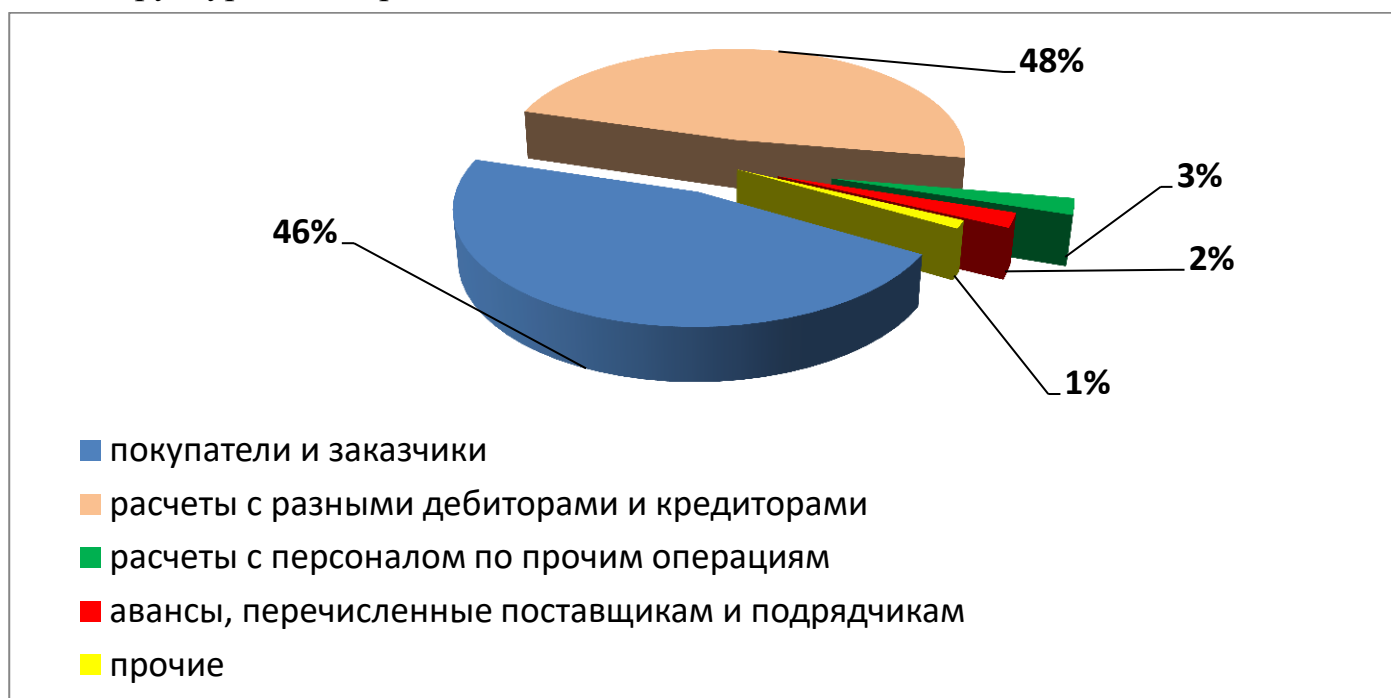
	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 30.09.2020
<b>Дебиторская задолженность всего*, в том числе:</b>	<b>2 323 918,1</b>	<b>2 503 509</b>	<b>2 369 706</b>	<b>2 392 342,3</b>
<b>покупатели и заказчики</b>	<b>1 244 407,7</b>	<b>1 251 727,1</b>	<b>1 097 422,7</b>	<b>1 142 756,7</b>
<b>авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам</b>	<b>89 361,4</b>	<b>66 675,9</b>	<b>49 940,6</b>	<b>104 686,7</b>
<b>расчеты по реализации услуг по агентским договорам (договора комиссии)</b>	<b>33 583</b>	<b>31 977,8</b>	<b>16 817,6</b>	<b>15 062,2</b>
<b>расчеты по налогам и сборам</b>	<b>41 440,4</b>	<b>30 361,2</b>	<b>9 131,3</b>	<b>3 097,2</b>
<b>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>	<b>280,3</b>	<b>82,1</b>	<b>167,0</b>	<b>298,1</b>
<b>расчеты с подотчетными лицами</b>	<b>126,1</b>	<b>110,6</b>	<b>47,1</b>	<b>1 165,6</b>
<b>расчеты с персоналом по прочим операциям</b>	<b>60 676,5</b>	<b>60 619,5</b>	<b>54 972,8</b>	<b>43 994,5</b>
<b>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>	<b>851 182,9</b>	<b>1 058 948,2</b>	<b>1 139 123,6</b>	<b>1 078 629,6</b>
<b>недостача и потери от порчи ценностей</b>	<b>204,6</b>	<b>471,1</b>	<b>568,6</b>	<b>832,3</b>
<b>ОСАГО</b>	<b>2 655,2</b>	<b>2 535,5</b>	<b>1 513,8</b>	<b>1 819,3</b>

\*с учетом резерва по сомнительным долгам

тыс. рублей



Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 год.



Наибольший удельный вес в составе задолженности ежегодно составляет задолженность разных дебиторов и кредиторов и покупателей и заказчиков. Так, например, на конец 2019 года указанная задолженность составила 48 % и 46 % соответственно.

Информация о дебиторской задолженности в разрезе видов оказанных услуг на конец 2018 года, 2019 года, за 9 месяцев 2020 года представлена в таблице:

(тыс. рублей)

	На 31.12.2018	Уд. вес, %	На 31.12.2019	Уд. вес, %	На 30.09.2020	Уд. вес, %
<b>Дебиторская задолженность, ВСЕГО, в том числе:</b>	<b>2 503 509,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2 369 706,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2 392 342,3</b>	<b>100,0</b>
<i>Покупатели и заказчики, всего</i>	<i>1 251 727,1</i>	<i>50,0</i>	<i>1 097 422,8</i>	<i>46,3</i>	<i>1 142 756,7</i>	<i>47,8</i>
из них услуги связи всего:	1 120 401,9		981 164,5		1 104 782,0	
- задолженность населения	620 796,2		583 249,5		521 824,0	
- от юридических лиц	499 605,7		397 915,0		582 958,0	
<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, ВСЕГО</b>	<b>1 058 948,2</b>	<b>42,3</b>	<b>1 139 123,6</b>	<b>48,1</b>	<b>1 078 629,6</b>	<b>45,1</b>
<i>Авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам</i>	<i>66 675,9</i>	<i>2,7</i>	<i>49 940,8</i>	<i>2,1</i>	<i>104 686,7</i>	<i>4,4</i>
<i>Расчеты по реализации услуг по агентским договорам (договора комиссии)</i>	<i>31 977,8</i>	<i>1,3</i>	<i>16 817,7</i>	<i>0,7</i>	<i>15 062,2</i>	<i>0,6</i>
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	<i>30 361,2</i>	<i>1,2</i>	<i>9 131,3</i>	<i>0,4</i>	<i>3 097,2</i>	<i>0,1</i>
<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	<i>82,1</i>	<i>0,0</i>	<i>167,0</i>	<i>0,0</i>	<i>298,1</i>	<i>0,0</i>
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	<i>110,6</i>	<i>0,0</i>	<i>47,1</i>	<i>0,0</i>	<i>1 165,6</i>	<i>0,0</i>
<i>Расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	<i>60 619,5</i>	<i>2,4</i>	<i>54 973,0</i>	<i>2,3</i>	<i>43 994,5</i>	<i>1,8</i>
<i>Недостача и потери от порчи ценностей</i>	<i>471,1</i>	<i>0,0</i>	<i>568,7</i>	<i>0,0</i>	<i>832,3</i>	<i>0,0</i>
<b>ОСАГО</b>	<b>2 535,5</b>	<b>0,1</b>	<b>1 514,0</b>	<b>0,1</b>	<b>1 819,3</b>	<b>0,1</b>

Наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности за 2018-2019 годы занимает задолженность по услугам связи (45 % и 42 % соответственно), из которой задолженность населения варьируется в диапазоне от 55 % до 60 %.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 30.09.2020 числится задолженность, невостребованная более 3-х лет:

- ООО «Спецрадиосервис» за услуги связи в сумме 5 318,9 тыс. рублей. В ходе проверки представлено Решение Арбитражного суда РТ от 28.07.2016, согласно которому принято решение удовлетворить иски о взыскании в пользу ПАО «Телеком» текущей задолженности в сумме

2 659,4 тыс. рублей, пени в сумме 23 тыс. рублей, расходов по госпошлине в сумме 36,4 тыс. рублей. Оставшаяся сумма задолженности отчислена в резервы по сомнительным долгам. До настоящего времени по истечении 4-х лет задолженность не погашена;

*(Справочно: определением Арбитражного суда г.Москвы от 15.10.2015 в отношении ООО «Спецрадиосервис» возбуждено дело о банкротстве, определением Арбитражного суда г.Москвы от 14.03.2016 введена процедура наблюдения).*

- ООО «Камател К» на общую сумму 15 580 тыс. рублей, в том числе образованная в 2012 году – 12 803,1 тыс. рублей; в 2013 году – 1 979 тыс. рублей, в 2011 году – 797,9 тыс. рублей. Вместе с тем согласно выписке из протокола заседания Совета директоров Общества от 13.12.2019 №9 одобрено решение о ликвидации ООО «Камател К»;

- ЗАО ИК «Элемте» в сумме 108 272,7 тыс. рублей, образованная в 2008 году по договору займа от 07.02.2008 на передачу денежных средств в сумме 100 000 тыс. рублей сроком возврата до 30.09.2008 и уплатой процентов в размере 15% годовых. Определением Арбитражного суда РТ от 14.07.2009 в отношении ЗАО ИК «Элемте» введена процедура наблюдения

*(Справочно: согласно данным ресурса <https://www.list-org.com/> организация ликвидирована 8 июня 2012 г. Деятельность ЗАО ИК «Элемте» прекращена в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства). Актом от 31.12.2020 задолженность списана в связи с невозможностью истребования в судебном порядке.*

По данным бухгалтерского учета Общества в оборотно-сальдовой ведомости по поставщикам на 31.12.2019 числится дебиторская задолженность:

- ООО «СК Капиталстрой» в сумме 7 990 тыс. рублей по 8 договорам, заключенным Обществом с другим юридическим лицом – ООО «Капиталстрой» в более ранний период с 2013 по 2018 годы. По указанным договорам у ООО «Капиталстрой» имелась задолженность по состоянию на 31.12.2018 – 27 197,2 тыс. рублей. Дата регистрации ООО «СК Капиталстрой» – 28.03.2019.

В ходе проверки представлены соглашения от 23.04.2019, 07.05.2019, заключенные Обществом (Заказчик), ООО «Капиталстрой» (Подрядчик), ООО «СК Капиталстрой» (Новый Подрядчик), согласно которым Подрядчик передает Новому Подрядчику в полном объеме права и обязательства по следующим договорам:

- 27.08.2013 № 1401-11/13 в сумме 1 557,4 тыс. рублей (сумма задолженности перед Обществом), 2 151,2 тыс. рублей (сумма исполнения обязательств по выполнению работ); дата завершения работ – 30.12.2019;

- от 29.09.2015 № 1875-11/15 в сумме 320,4 тыс. рублей (сумма задолженности перед Обществом), 1 818,7 тыс. рублей (сумма исполнения обязательств по выполнению работ); дата завершения работ – 30.09.2019;

- от 17.07.2017 № 1576-11/17 в сумме 3 476,9 тыс. рублей (сумма задолженности перед Обществом), 8 827,9 тыс. рублей (сумма исполнения обязательств по выполнению работ); дата завершения работ – 30.09.2019; соглашением о взаимозачете реализованы ТМЦ в счет СМР на сумму 3 912,7 тыс. рублей;

- от 11.09.2018 № 2082-11/18 в сумме 2 523,1 тыс. рублей (сумма задолженности перед Обществом), 3 413,4 тыс. рублей (сумма исполнения обязательств по выполнению работ); дата завершения работ – 30.11.2019.

Общая сумма переданной задолженности – 7 877,8 тыс. рублей, общий объем исполнения обязательств по выполнению работ – 16 211,2 тыс. рублей.

Согласно данным п.5.2 Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2018 и 2019 годы числится просроченная дебиторская задолженность, имеющая тенденцию к ежегодному росту.

Информация по просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице:

(тыс. рублей)

	на 31.12.2017		на 31.12.2018		на 31.12.2019	
	Учетная по условиям договора	Резервы по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Резервы по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Резервы по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность всего:	1 136 503	1 026 939	1 271 274	1 240 626	1 342 711	1 327 284
в том числе:						
<i>Покупателей и заказчиков</i>	423 745	403 073	331 799	308 918	314 085	300 488
<i>Авансы перечисленные поставщиками и подрядчикам</i>	10 354	7 871	19 508	11 742	17 519	15 629
<i>Прочие дебиторы</i>	702 404	615 995	919 967	919 967	1 011 167	1 011 167*

Наибольший удельный вес занимает задолженность прочих дебиторов (62 %, 72 % и 75 % соответственно по годам).

Так, например, по состоянию на 31.12.2019 имеется сомнительная дебиторская задолженность:

- ЗАО ИК «Элемте» – 108 272,7 тыс. рублей сроком образования в 2008 году;

- ООО «ТМТ» – 100 000 тыс. рублей сроком образования в 2019 году (выдача беспроцентного займа в сумме 200 000 тыс. рублей по договору от 16.01.2019 №24, срок возврата – 16.01.2021);

- ООО «ТМТ» – 738 740,2 тыс. рублей – сумма начисленных процентов, возникшая на основании заключенных 20 договоров займа за период с мая 2015 года по декабрь 2018 года (сумма основного долга погашена по соглашению о зачете денежных требований от 21.12.2018 на общую сумму основного долга – 3 300 000 тыс. рублей, без учета процентов);

- ООО «Телекоминвест» – 18 048,2 тыс. рублей сроком образования 01.10.2016 года по договору от 28.09.2016 б/н (согласно данным сервиса <https://www.list-org.com/> находится в стадии ликвидации с 17.09.2020 года, задолженность погашена на основании соглашения о зачете взаимных требований);

- ПАО «Татфондбанк» – 30 525,5 тыс. рублей, возникшая 01.12.2016 года по заявлению от 01.12.2016 б/н на открытие банковского депозита для размещения 30 000 тыс. рублей сроком депозита на 8 дней под 10,8 % годовых. *(Справочно: Согласно уведомлению от 21.06.2017 установлено и включено в реестр кредиторов ПАО «Татфондбанк» требование ПАО «Таттелеком» (3 очередь – основной долг и проценты) в сумме 30 070,8 тыс. рублей).*

Необходимо отметить, что в структуре дебиторской задолженности имеется задолженность, числящаяся более 2-3 лет, по которой согласно представленной информации профильной службой по обеспечению возврата товара по гарантийным обязательствам ведется работа по взысканию задолженности, отделом собственности ведется работа по предоставлению документов контрагентом за выполненные услуги и другие.

Согласно отчетным данным Общества списана краткосрочная дебиторская задолженность на финансовый результат:

- в 2018 году в сумме 2 182,0 тыс. рублей;

- в 2019 году в сумме 1 676,0 тыс. рублей.

Непроведение надлежащей претензионной работы, учитывая нормы статьи 196 Гражданского кодекса РФ, устанавливающей срок исковой давности три года, создает риски финансовых потерь Общества.

Структура и динамика кредиторской задолженности за проверяемый период представлена в таблице и диаграмме:

(тыс. рублей)

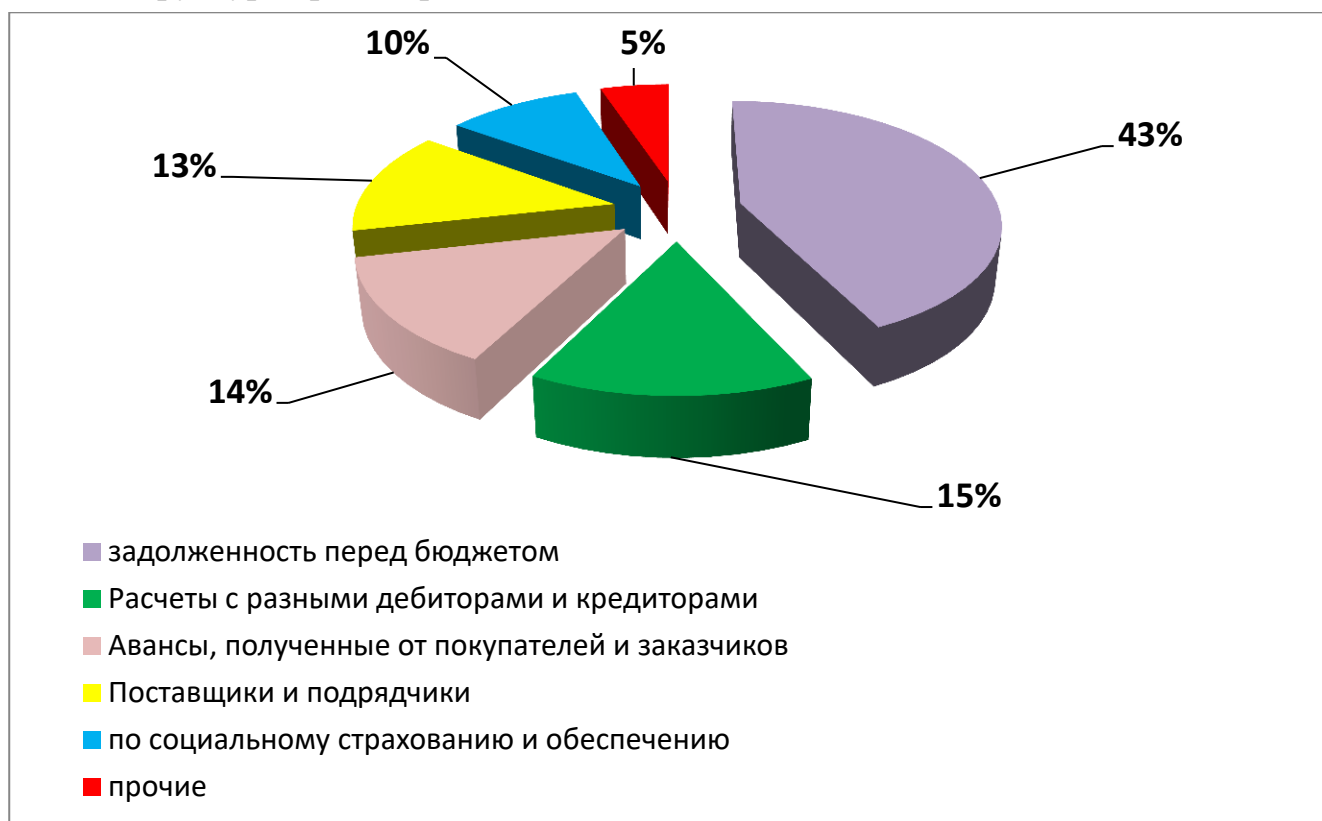
	На 31.12.2017	Уд. вес, %	На 31.12.2018	Уд. вес, %	На 31.12.2019	Уд. вес, %	На 30.09.2020
<b>Кредиторская задолженность,</b>	<b>1148 078,7</b>	<b>100</b>	<b>977 695</b>	<b>100</b>	<b>781 260</b>	<b>100</b>	<b>1 041 505</b>
в том числе:							
Поставщики и подрядчики	560 481,3	48,8	337 446,9	34,5	105 450,5	13,5	102 533,8
Задолженность перед персоналом организации	48 945,7	4,3	55 308,8	5,7	37 106,3	4,7	50 935,6
по социальному страхованию и обеспечению (69)	65 888,2	5,7	76 659,7	7,8	77 566,7	10	45 347,8
задолженность перед бюджетом (68)	303 628,3	26,4	285 659,2	29,2	335 431	42,9	308 082,6
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	104 603,8	9,1	106 963,0	10,9	108 848,8	13,9	326 335,3
Расчеты с подотчетными лицами			6,3		22,5		13,5
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	63 269,8	5,5	113 656,9	11,6	114 329,9	14,6	204 599,5
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1 261,7	0,1	1 994,5	0,2	2 504,2	0,3	3 656,7

Динамика кредиторской задолженности

(тыс. рублей)



Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019.



Наибольший удельный вес в составе задолженности ежегодно составляет сумма начисленных налогов, подлежащих уплате в следующем месяце.

Собственный капитал (чистые активы организации).

Согласно отчетным данным Общества стоимость чистых активов составило:



(тыс. рублей)

	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Чистые активы	9 706 836,0	10 081 266,0	10 489 023,0
Уставный фонд	2 084 398	2 084 398	2 084 398
Разница в размере уставного капитала и стоимости чистых активов	7 622 438	7 996 868	8 404 625

Объем уставного капитала в проверяемом периоде не изменялся и составляет 2 084 398 тыс. рублей. Чистые активы организации на 31.12.2018, 31.12.2019 намного (в 4,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 7,5 % за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Показатели финансового состояния учреждения (рентабельность, ликвидность, платежеспособность, финансовая устойчивость, деловая активность).

Показатели финансового положения Общества за 2018 год, имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,7);
- чистые активы превышают уставный капитал;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы практически остались на том же уровне;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 88% от общего капитала организации).

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- рост рентабельности продаж (+0,7 процентных пункта от рентабельности 16,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;

- за 2018 год получена прибыль от продаж (1 417 137 тыс. рублей), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+51 241 тыс. рублей);

- чистая прибыль за 2018 год составила 805 244 тыс. руб. (+3 956 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить следующие:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

- незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (-0,4 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01-31.12.2017)).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;

- недостаточная рентабельность активов (5,6% за 2018 год).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение - на 31 декабря 2018 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение, равное - 0,74.

2019 год. Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;

- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;

- положительная динамика рентабельности продаж (+2,7 процентных пункта от рентабельности 17,2% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);

- увеличение собственного капитала Общества, при этом активы организации изменились незначительно (на 2,4%);

- за 2019 год получена прибыль от продаж (1 627 566 тыс. рублей), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+210 429 тыс. рублей);

- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+1,1 коп. к 16,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности Общества имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- недостаточная рентабельность активов (5,9% за 2019 год);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Вместе с тем следует отметить следующее. В результате проведенных Обществом мероприятий можно прогнозировать достижение нормальных значений вышеуказанных показателей по состоянию на 31.12.2020 года, а также оптимальный рост рентабельности.

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии составляет 0,74;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 84% в общей сумме капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 842 208 тыс. рублей (+36 964 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий - не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение - значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,3, является критическим.

Согласно пояснению главного бухгалтера отрицательное значение данного показателя связано со значительными вложениями в дочернюю компанию ООО «Твои мобильные технологии», что является стратегически важным для дальнейшего развития бизнеса и получения прибыли.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью публичного акционерного общества, система внутреннего контроля. Права собственника имущества по контролю за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего организации имущества, за выполнением обществом показателей экономической эффективности деятельности, по принятию решений о проведении аудиторских проверок и др.

В соответствии со статьей 85 федерального закона от 26.12.1995 № 208 -ФЗ «Об акционерных обществах» и статьей 15 Устава Общества, в целях хозяйственного и правового контроля за деятельностью Общества, органов его управления, подразделений и служб, филиалов и представительств, общим собранием акционеров избирается ревизионная комиссия.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности за год, а также любое время по инициативе ревизионной комиссии Общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

По итогам 2018 и 2019 года ревизионной комиссией Общества проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности, подтверждения достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, бухгалтерской отчетности и в отчетах о заключенных сделках.

В период 2018 – 2019 гг. внеплановых проверок по инициативе ревизионной комиссии Общества, общего собрания акционеров, Совета директоров и акционеров, не производилось.

За проверяемый период аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности Общества составлено ООО «АКК «Кроу Аудэкс» на основании договоров об оказании аудиторских услуг.

В соответствии с заключениями аудиторской организации, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на отчетные даты, финансовые результаты его деятельности и движения денежных средств за отчетные годы в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Формирование и использование основных средств, доходных вложений в материальные ценности.

Согласно бухгалтерским данным на балансе Общества числятся:

- на 01.01.2019 - 560 транспортных средств общей стоимостью 310 930,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2020 - 570 транспортных средств общей стоимостью 322 103,0 тыс. рублей;
- на 01.10.2020 - 594 транспортных средств общей стоимостью 342 142,9 тыс. рублей.

Обществом по договору купли-продажи от 10.08.2018 № 007, заключенному с Комитетом земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета г. Казани, приобретено нежилое помещение первого и антресольного этажей общей площадью 342,2 м<sup>2</sup>, расположенное по адресу: г. Казань, ул. Карбышева, д.40 по стоимости 31 526,1 тыс. рублей (первоначальная стоимость принятия объекта к учету – 26 717,0 тыс. рублей). Согласно выписке из Росреестра, кадастровая стоимость указанного объекта составляет 13 457,6 тыс. рублей.

Реализация основных средств

Обществом реализовано основных средств:

- в 2018 году - 64 объекта по цене продаж 2 110 тыс. рублей (остаточная стоимость 17,0 тыс. рублей);
- в 2019 году - 28 объектов по цене продаж 3 452 тыс. рублей (остаточная стоимость 1 433 тыс. рублей);
- за 9 месяцев 2020 года - 1 объект по цене продаж 0,8 тыс. рублей (остаточная стоимость 0 тыс. рублей).

Обществом в январе 2019 года начальнику Арского ЗУЭС реализована квартира по адресу: г.Арск, ул.Банковская, д31а кв10 по цене 1 400,0 тыс. рублей (в том числе НДС 233,3 тыс. рублей) (договор купли-продажи от 25.01.2019 №2651). На дату 11.12.2020 на сайте объявлений [www.avito.ru](http://www.avito.ru) по указанному адресу г.Арск, ул.Банковская, д31а продается 2-х комнатная квартира площадью 54 м<sup>2</sup> по цене 2 850,0 тыс. рублей. Таким образом, цена реализации ниже рыночной в 2 раза.

Реализация автотранспорта

Обществом в 2018 году реализовано 52 единицы транспортных средств общей балансовой стоимостью 21 570,3 тыс. рублей. Проверкой установлено, что при реализации транспортных средств независимая оценка не проведена. При

этом 10 транспортных средств реализованы на основании внутренних документов Общества (дефектная ведомость, акт оценки стоимости транспортного средства, распоряжение о реализации транспортного средства), 39 транспортных средств реализованы на основании Распоряжения о реализации транспортного средства по трейд-ин и 3 транспортных средства реализованы на основании договоров купли-продажи. Так, например, автомобили реализованы по договорам купли-продажи транспортных средств:

- BMW X5 XDRIVE481 – 2009 года выпуска балансовой стоимостью 5 135,13 тыс. рублей реализован ООО «ПФ ТрансТехСервис – 2» за 384,9 тыс. рублей (*справочно: согласно данным сайта «Авито.ру» в декабре 2020 года автомобили аналогичного класса реализуются от 750,0 до 1 250,0 тыс. рублей*);

- Toyota Camri 2.4 – 2009 года выпуска балансовой стоимостью 942,80 тыс. рублей реализован ООО «Пассаж Авто» за 430,0 тыс. рублей (*справочно: согласно данным сайта «Авито.ру» в декабре 2020 года автомобили аналогичного класса реализуются от 585,0 до 850,0 тыс. рублей*);

- Toyota Avensis Седан 1,8 бензин – 2009 года выпуска балансовой стоимостью 861,5 тыс. рублей реализован физическому лицу за 300,0 тыс. рублей (*справочно: согласно данным сайта «Авито.ру» в декабре 2020 года автомобили аналогичного класса реализуются от 565,0 до 750,0 тыс. рублей*).

Также установлено, что Обществом реализованы 40 единиц автотранспорта по системе «трейд-ин» с целью получения скидки по программе субсидирования покупки нового автотранспорта, в том числе:

- по договору с ООО «ТКЦ АКООС ПЛЮС» - 29 единиц автотранспорта общей балансовой стоимостью 10 518,4 тыс. рублей за 29,0 тыс. рублей;

- по договору с ООО «Кан Авто эксперт 12» - 10 единиц автотранспорта общей балансовой стоимостью 2 385,2 тыс. рублей за 10 рублей;

- по договору с ООО «Пассаж Авто» - автомобиль KIA Spectra балансовой стоимостью 329,3 тыс. рублей за 1 тыс. рублей.

По данным договорам цены за одну единицу реализованных автомобилей варьируется от 1 рубля до 1 тыс. рублей.

Обществом в 2019 году реализовано 6 единиц транспортных средств общей балансовой стоимостью 2 035,3 тыс. рублей. Проверкой установлено, что при реализации 6 транспортных средств независимая оценка проведена лишь по двум автомобилям (BA3-21144 M 575 MT, LADA 217030 M533CP-116), в декабре 2019 года, оставшиеся 4 автомобиля в первом полугодии 2019 года реализованы на основании внутренних документов Общества (дефектная ведомость, акт оценки

стоимости транспортного средства, распоряжение о реализации транспортного средства).

При этом установлено, что автомобили реализованы по договорам купли-продажи транспортного средства физическим лицам:

- HYUNDAI TUCSON 2.0 GL MT – 2008 года выпуска балансовой стоимостью 637,4 тыс. рублей реализован за 224,7 тыс. рублей (*справочно: согласно данным сайта «Авито.ру» в декабре 2020 года автомобили аналогичного класса реализуются от 380,0 до 550,0 тыс. рублей*);

- KIA RIO – 2014 года выпуска балансовой стоимостью 465,5 тыс. рублей реализован за 350,0 тыс. рублей (*справочно: согласно данным сайта «Авито.ру» в декабре 2020 года автомобили аналогичного класса реализуются от 400,0 до 500,0 тыс. рублей*).

По итогам 9 месяцев 2020 год Обществом реализация транспортных средств не осуществлялась.

#### Инвентаризация имущества

Проведена выборочная инвентаризация имущества, находящегося на балансе Общества.

В ходе инвентаризации основных средств на складе ТМЦ по адресу: г. Казань, ул. Космонавтов, 65 у материально - ответственного лица выявлены излишки на сумму 1 451,1 тыс. рублей. Согласно пояснению кладовщика данные ТМЦ не оприходованы в бухгалтерском учете из-за несвоевременного предоставления поставщиками приходных документов. В ходе проверки нарушение устранено.

В ходе инвентаризации установлено, что отдельные виды оборудования, состоящие на балансе, находятся на складе и не используются, в том числе:

- телевизор LCD Samsung 46 стоимостью 86,8 тыс. рублей;
- мультиплексор T-316 2KTA ATC-32 стоимостью 310,7 тыс. рублей;
- мультиплексор T-316 стоимостью 202,0 тыс. рублей;
- беговая дорожка STAR TRAC E-TC первоначальной стоимостью 893,6 тыс. рублей.

Также, при проведении инвентаризации по адресу: г. Казань, ул. Космонавтов, 65 установлено наличие неиспользуемых транспортных средств (более одного года) на сумму 3 991,3 тыс. рублей, а именно:

- автомобиль Илососная машина КО 510 - 785,9 тыс. рублей;
- машина вакуумная КО-503В-2 на базе ГАЗ-3309 - 648,0 тыс. рублей;

- автомобиль Паропромысловая установка на шасси КАМАЗ-53215 ППУА 1600/100 - 2 557,4 тыс. рублей.

Обществом за неиспользуемые автомобили оплачен транспортный налог в общей сумме 24,8 тыс. рублей.

### Списание ГСМ

Выборочной проверкой правильности определения базовых норм расхода топлива по головному управлению установлено, что в 2019 году нормы расхода топлива на автомобили соответствуют Распоряжению Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

### Капитальное строительство, незавершенное строительство.

Выборочной проверкой объемов выполненных работ по 6 объектам 4 подрядных организаций установлено, что Обществом произведена оплата работ в общей сумме 3 577,7 тыс. рублей (2019) по прокладке кабеля до квартир, которые в дальнейшем используются и другими провайдерами (Дом.ру, МТС). В соответствии со статьей 36 Жилищного кодекса РФ собственникам помещений в многоквартирном доме принадлежит на праве общей долевой собственности общее имущество в многоквартирном доме, в том числе, механическое, электрическое, санитарно-техническое и другое оборудование, находящееся в данном доме за пределами или внутри помещений и обслуживающее более одного помещения. Указанные сети после сдачи дома в эксплуатацию относятся к общедомовому имуществу и числятся на балансе Общества.

Обществом не реализовано право по предъявлению штрафных санкций на общую сумму 2 847 тыс. рублей (1 255,2 тыс. рублей – 2018, 677,3 тыс. рублей – 2019, 914,5 тыс. рублей – 2020), предусмотренные в договорах за ненадлежащее исполнение подрядчиком своих обязательств, за нарушение сроков договоров подряда. Срок исковой давности по претензиям не истек.

В ходе проверки установлено, что Обществом произведена оплата фактически не выполненных работ в сумме 109,9 тыс. рублей (2018 – 44,8 тыс. рублей, 2019–65,1 тыс. рублей).

### Проверка организации закупок товаров, работ, услуг (выборочным способом по результатам проведенного анализа).

Единая комиссия по организации закупочной деятельности создана приказами № 482 от 03.06.2019, последующими приказами в состав комиссии



вносились изменения. Председателем комиссии является генеральный директор ПАО «Таттелеком».

В 2018 году заключено 7 490 (данные согласно реестру закупок) контрактов/договоров на общую сумму 3 284 198,12 тыс. рублей, в том числе по торгам (запрос предложений, малая закупка) заключено 1 840 контрактов на общую сумму 1 870 812,19 тыс. рублей, из них с единственным участником по результатам несостоявшихся торгов по начальной максимальной цене заключено 107 контрактов на общую сумму 43 415,40 тыс. рублей.

Кроме того, заключено 4 424 договора по результатам проведения закупок у единственного поставщика (за исключением безальтернативных закупок) на сумму 586 330,70 тыс. рублей, что составляет 17,85% от общего годового объема закупок.

В 2019 году заключено 6 788 (согласно реестру закупок) контрактов/договоров на общую сумму 3 075 912,03 тыс. рублей, в том числе по торгам (запрос предложений/сопоставление коммерческих предложений, малая закупка, биржевая площадка) заключено 1 096 контрактов на общую сумму 1 168 325,79 тыс. рублей, из них с единственным участником по результатам несостоявшихся торгов по начальной максимальной цене заключено 97 контрактов на общую сумму 79 728,28 тыс. рублей.

Кроме того, заключено 3 599 договора по результатам проведения закупок у единственного поставщика (за исключением безальтернативных закупок) на сумму 725 265,23 тыс. рублей, что составляет 23,58% от общего годового объема закупок.

В 2020 году за 9 месяцев (январь-сентябрь) заключено 4 268 контрактов/договоров на общую сумму 2 122 645,10 тыс. рублей, в том числе по торгам (сопоставление коммерческих предложений, биржевая закупка) заключено 349 контрактов/договоров на общую сумму 902 492,00 тыс. рублей, из них с единственным участником по результатам несостоявшихся торгов по начальной максимальной цене заключено 26 контрактов на общую сумму 25 064,05 тыс. рублей.

Кроме того, заключено 1 714 договоров по результатам проведения закупок у единственного поставщика (за исключением безальтернативных закупок) на сумму 440 928,78 тыс. рублей, что составляет 20,77% от общего годового объема закупок.

Таким образом, в проверяемый период основная часть договоров заключена с единственным участником. Так, в 2018 году сумма заключенных договоров с

единственным участником составила 43%, в 2019 году – 62% и за 9 месяцев 2020 года – 57%.

Выборочной проверкой установлено, что поставщиками и подрядчиками не соблюдались условия договора в части сроков поставки товара и выполнения работ. Так, по 28-и договорам на сумму 64 262,8 тыс. рублей сроки нарушены от 15 дней до 14 месяцев.

Так, подрядчиком ООО «Капиталстрой» нарушены сроки выполнения работ по 18 договорам на общую сумму 19 645,6 тыс. рублей (ООО СК «Капиталстрой» - 1046,1 тыс. рублей), заключенным в 2018-2019 годах. Фактически работы по контрактам со сроком исполнения в 2018 году на сумму 9 287,2 тыс. рублей выполнены в 2019 году. Также в 2019 году по 2-м контрактам на сумму 10 358,4 тыс. рублей со сроком исполнения в 2019 году работы выполнены позднее предусмотренных сроков. При этом следует отметить, что Обществом произведено авансирование по указанным контрактам на сумму 13 259,4 тыс. рублей.

Обществом право взыскания пени за нарушения условий контракта поставщиком в части несоблюдения сроков выполнения работ не реализовано, неустойка не взыскана по следующим контрагентам и договорам:

1. с ООО «Тегрус» на поставку коммутаторов на сумму 166 490 долларов, с нарушением установленного срока поставлено товара на сумму 6 121,3 тыс. рублей.

2. с ООО «Центр» на поставку оборудования видеонаблюдения на сумму 14 866,1 тыс. рублей, с нарушением сроков поставлено товара на сумму 2 676,9 тыс. рублей.

3. с ООО «Дихаус» - поставка аккумуляторных батарей с комплектом перемычек на сумму 18 495,8 тыс. рублей осуществлена с нарушением срока, указанного в договоре.

4. с ООО ПСКФ «Биектау-Сервис» от 06.05.2019 № 932-11/19 на устройство спортивной площадки на территории МЦК – Казанский техникум информационных технологий и связи РТ (г. Казань, ул. Галеева, 3а) на сумму 5 404,4 тыс. рублей. При этом работы выполнены с нарушением сроком на 22 дня. В соответствии с п. 6.2 договора за нарушение сроков выполнения работ по вине подрядчика Заказчик вправе удержать или требовать уплаты пени в размере 0,2% от суммы невыполненной работы за каждый день просрочки. Расчетным путем установлено, что сумма просрочки за 22 дня составила 237,8 тыс. рублей.

5. с ООО «Энки» на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Строительство кабельной канализации, линий связи (ВОЛС), ДРС до жилого дома по адресу: г.Казань, ул.А.Кутуя, д 83» на сумму 628,4 тыс. рублей. При этом работы на сумму 558,7 тыс. рублей выполнены с нарушением установленных сроков.

6. с ООО «Магистр» на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Строительство кабельной канализации, линий связи (ВОЛС), ДРС, ДРС КТВ до жилого дома по адресу: г.Наб. Челны, многофункциональная застройка, ограниченная федеральной магистралью М7 и р. Челна (Орловское поле), ж.д.1» на сумму 3 404,6 тыс. рублей. Работы на сумму 2 375,4 тыс. рублей выполнены с нарушением установленных сроков на 11 месяцев.

7. с ООО «Магистр» на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Строительство линий связи (ВОЛС) до жилых домов по адресу: Елабужский район, н.п. Лесная Поляна, .....» на сумму 1 418,2 тыс. рублей. Работы на сумму 1 373,5 тыс. рублей выполнены с нарушением установленных сроков на 10 месяцев.

8. с ООО «Магистр» на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Строительство линий связи (ВОЛС) до жилых домов по адресу: Тукаевский район п. Сосновый Бор» на сумму 2 719,8 тыс. рублей. При этом, работы на сумму 2 654,4 тыс. рублей выполнены с нарушением установленных сроков на 9 месяцев.

9. По договору, заключенному с ООО «Сити Строй Коннект» на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Строительство линий связи (ВОЛС) до жилых домов по адресу: г. Елабуга, микрорайоны 4-5,4-10» на сумму 3 682,9 тыс. рублей работы на сумму 3 198,8 тыс. рублей выполнены с нарушением установленных сроков на 9 месяцев.

10. По договору, заключенному с ООО «СК Орион» на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Строительство линий связи (ВОЛС, медь) до ООО «Аккорд- НК» по адресу: г. Нижнекамск, монумент «Победа» на сумму 1 610,3 тыс. рублей работы на сумму 1 758,1 тыс. рублей выполнены с нарушением установленных сроков на 13 месяцев.

#### Расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам.

Общество в своей деятельности использует привлеченные финансовые средства. Так, за проверяемый период Обществом по кредитным договорам привлечено 3 460 659,2 тыс. рублей заемных средств (за 2018 год – 3 194 393,3 тыс. рублей, за 2019 год – 66 265,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 год – 200 000,0

тыс. рублей). Погашено кредитов по состоянию на 01.10.2020 год - 5 451 159,2 тыс. рублей.

В 2018 году привлечено:

- краткосрочных кредитов на общую сумму 19 893,3 тыс. рублей (ПАО «Ак барс» Банк);

- долгосрочных кредитов - на общую сумму 3 174 500,0 тыс. рублей, в том числе:

- 1 478 666,7 тыс. рублей (ПАО «Ак барс» Банк);

- 895 833,3 тыс. рублей (ПАО «ВТБ»);

- 800 000,0 тыс. рублей (ПАО «Сбербанк»).

В 2019 году краткосрочных кредитов привлечено на общую сумму 66 265,9 тыс. рублей (ПАО «Ак барс» Банк); долгосрочные кредиты Обществом не привлекались.

За 9 месяцев 2020 года краткосрочных кредитов привлечено на общую сумму – 200 000,0 тыс. рублей (АО «Райффайзенбанк»). Долгосрочные кредиты не привлекались.

Обществом осуществлен перевод из долгосрочных кредитов в краткосрочные на общую сумму 859 555,5 тыс. рублей, в том числе в ПАО «Ак барс» Банк - 326 222,2 тыс. рублей, в ПАО «Сбербанк» - 533 333,3 тыс. рублей.

В ходе проверки представлено заявление Общества на предоставление кредита банком АО «Райффайзенбанк» в сумме 200 000 тыс. рублей, сроком на 12 месяцев.

Краткосрочный кредит общей суммой 200 000,0 тыс. рублей отражен на счете 67.10.00 (Долгосрочные кредиты), что является нарушением Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», согласно которому сумма полученного подлежит отражению на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». В ходе проверки нарушение устранено. Искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности не допущено.

В 2020 году Обществом проведены мероприятия по погашению банковских кредитов, в 4 квартале 2020 года погашение произведено в полном объеме, по состоянию на конец 2020 года величина банковских займов равна 0.

#### Привлечение займов

В проверяемом периоде Обществом займы не привлекались.

### Выдача беспроцентных займов

Общество в своей деятельности предоставляет беспроцентные займы. Так, за проверяемый период Обществом по договорам займа предоставлено 206 691,2 тыс. рублей заемных средств (за 2018 год – 2 600,0 тыс. рублей, за 2019 год – 202 091,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 год – 2 000,0 тыс. рублей). Погашено по состоянию на 01.10.2020 год – 102 600 тыс. рублей.

### Выдача краткосрочных займов

Задолженность по выданным Обществом краткосрочным займам составила по состоянию на 1.01.2018 – 1 712 700,0 тыс. рублей. В 2018 году заключены договора займа с ООО «ТМТ» на общую сумму 399 200,0 тыс. рублей.

В 2019 – 2020 году краткосрочные займы не предоставлялись.

### Выдача долгосрочных займов

По состоянию на 01.01.2018 задолженность по выданным Обществом долгосрочным займам составила – 1 339 300,0 тыс. рублей, в том числе:

- ООО «МИГ» на сумму 120 000 тыс. рублей;
- ООО «ТМТ» на сумму 1 219 300 тыс. рублей.

В 2018 году заключены договора займа с ООО «ТМТ» на общую сумму 1 407 050,0 тыс. рублей.

Произведен зачет денежных требований в соответствии с соглашением от 21.12.2018 года – 2 626 350,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 задолженность по выданным Обществом долгосрочным займам составила 120 000,0 тыс. рублей.

В 2019 году Обществом долгосрочные заемные средства не предоставлялись. Заёмщиком (ООО «МИГ») по ранее оформленным договорам займа возвращены средства в сумме 3 500,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 задолженность по выданным Обществом долгосрочным займам составила – 116 500,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года Обществом долгосрочные заемные средства не предоставлялись. Заёмщиком (ООО «МИГ») по ранее оформленным договорам займа возвращены средства на сумму 9 400,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2020 года остаток задолженности по выданным долгосрочным займам составляет – 107 100,0 тыс. рублей.

### Займы, выданные работникам Общества

В проверяемом периоде Обществом выданы беспроцентные займы 50 сотрудникам на общую сумму 36 920,0 тыс. рублей согласно дог.№18/83-ЗП/4502/15/194 от 28.05.2015г., в том числе:

- в 2018 году – 29 сотрудникам на сумму 15 720,0 тыс. рублей;
- в 2019 году – 17 сотрудникам на сумму 14 450,0 тыс. рублей;
- в 2020 году – 4 сотрудникам на сумму 6 750 тыс. рублей.

Возврат предоставленных займов сотрудникам Общества осуществляется путем ежемесячного удержания из заработной платы.

#### Расходы будущих периодов.

Приобретенные программные продукты не являются нематериальными активами, так как в соответствии с п.4 ПБУ 14/2000, утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н, в состав нематериальных активов могут включаться только исключительные авторские права на программы для ЭВМ.

В данном случае программные продукты используются Обществом в его производственной деятельности, но не единовременно, а в течение определенного периода времени и отнесены в состав расходов по обычным видам деятельности, признав их в момент оприходования расходами будущих периодов.

#### Расчеты с персоналом.

В Обществе учет фактически отработанного времени ведется с применением табеля учета рабочего времени. Выборочно проверены табели по Управлению ПАО «Таттелеком» за сентябрь 2020 года и по Буинскому ЗУЭС за август 2020 года. Нарушения не установлены.

К проверке предоставлены штатные расписания Общества. В проверяемом периоде в штатное расписание вносились изменения в части штатной численности работников и фонда оплаты труда. Штатные расписания Общества утверждены:

- на 01.01.2018 - в количестве 5041,2 единиц с фондом оплаты труда 108 924,4 тыс. рублей;
- на 01.01.2019 – 5 062,55 единиц с фондом оплаты труда 110 645,2 тыс. рублей;
- на 01.10.2020 - 5 248,05 единиц с фондом оплаты труда 128 006,3 тыс. рублей.

В ходе проверки проведен анализ изменений штатной численности и фонда оплаты труда Общества по годам:

(тыс. рублей)

Структурные подразделения	Штатное расписание на период							
	с 31 декабря 2017г.		с 31 декабря 2018г.		с 31 декабря 2019г.		с 30 сентября 2020г.	
	Месячный ФОТ	Человек	Месячный ФОТ	Человек	Месячный ФОТ	Человек	Месячный ФОТ	Человек
Управление ПАО «Таттелеком»	16 080,4	515	17 384,1	552,5	21 725,9	597	38 499,9	959
КЦ	2 988,2	161	2 791,2	148	3 692,9	190	4 245,2	200
РСЦ	2 636,0	103	2 692,9	103	2 908,8	90		
ЦИТ	1 321,1	43,5	1 454,3	47,5	2 434,6	58		
Казанское управление электрической связи	32 184,9	1481,7	32 403,8	1475,1	43 095,4	1826,1	33 436,5	1390,1
Альметьевский ЗУЭС	19 637,9	1040	15 217,7	780	15 498,6	717	18 011,1	820
Арский ЗУЭС	6 594,8	389	6 464,6	378,5	6 561,5	343,5	7 923,7	403
Буинский ЗУЭС	4 285,8	247	4 274,6	245	4 287,6	223	5 227,1	270
Набережно-Челнинский ЗУЭС	23 195,4	1061	23 220,1	1059	23 044,6	953,5	27 661,7	1123
Чистопольский ЗУЭС			4 741,8	274	4 756,3	250	5 758,6	298
всего	108 924,4	5041,2	110 645,2	5062,6	128 006,3	5248,1	140 763,8	5463,1

Приведенные в таблице данные характеризуются ежегодным увеличением Фонда оплаты труда и штатной численности, в том числе Управления Общества. Так, например, на конец 2017г. штатная численность составляла 515 единиц, на конец сентября 2020г. - 959 единиц или возросла на 444 штатные единицы. Согласно письменному пояснению главного бухгалтера Общества численность увеличилась в результате:

- перевода в его состав следующих подразделений: РСЦ, ЦИТ, части технического, IT и транспортного блоков КУЭС;
- централизации функции филиалов в Управлении (Охрана труда, экономическая безопасность, Дирекция по управлению персоналом, финансово - экономический функционал).

Среднесписочная численность Общества за 2018 год составляет 4 806 человек, за 2019 год - 4 606 человек.

Согласно представленной информации сведения по среднемесячной заработной плате в разрезе категорий работников в структурных подразделениях и в Управлении:

- разрезе категорий работников «руководителей» в 2018 году варьируется от 38,6 до 233,6 тыс. рублей, в 2019 году - от 38,0 до 287,7 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 году - от 38,0 до 299,8 тыс. рублей;

- в разрезе категорий работников (специалистов) в 2018 году варьируется от 16,9 до 41,1 тыс. рублей, в 2019 году - от 12,8 до 40,9 тыс. рублей.

В ходе проведенной выборочной проверки правильности оплаты труда в Управлении ПАО «Таттелеком» и Филиале Буинский ЗУЭС нарушений не установлено.

Участие общества в создании иных организаций (в том числе учреждение дочерних обществ).

По состоянию на 30.09.2020 общая стоимость долей в уставных капиталах 11-ти организаций составила 6 359 886,9 тыс. рублей. Доходов от вложения Обществом не получено. Одна организация находится в стадии ликвидации – 17.09.2020.

В 2018 году Обществом внесен в уставный капитал ООО «Твои мобильные технологии» дополнительный вклад в сумме 3 300 000,0 тыс. рублей. Номинальная стоимость доли единственного участника в уставном капитале ООО «Твои мобильные технологии» увеличилась до 6 300 000,0 тыс. рублей. Согласно Решению от 21.12.2018 Единственного участника ООО «Твои мобильные технологии», в лице бывшего Генерального директора ПАО «Таттелеком» Шафигуллина Л.Н. определено, что произведен зачет денежного требования единственного участника к ООО «Твои мобильные технологии» (соглашение о зачете денежных требований от 21.12.2018) на сумму 3 300 000,0 тыс. рублей, возникшего на основании 20 договоров займа на общую сумму 3 300 000,0 тыс. рублей. Денежные требования единственного участника к ООО «Твои мобильные технологии» по 20 договорам займа (выданных за период с 2015 по 2018 год) засчитываются на сумму основного долга, без учета процентов.

В 2019 году на заседании совета директоров Общества (выписка из протокола № 9 от 13.12.2019) одобрено решение о ликвидации ООО «Камател К», ООО «Камател» и ООО «Камател-Янтел». На момент проверки по указанным организациям процедура ликвидации не начата.

В соответствии с выпиской из протокола №4 заседания совета директоров Общества от 24.07.2020 одобрено решение о добровольной ликвидации ООО «Телекоминвест» (уставный капитал – 10 тыс. рублей), которое находится в стадии ликвидации с 17.09.2020, основной вид деятельности которого



«Предоставление прочих финансовых услуг...». По данным сервиса Контур.Фокус ООО «Телекоминвест» на конец проверяемого периода имело следующие показатели:

(тыс. рублей)

	2016	2017	2018	2019
Чистые активы	103 755	81 750	59 175	67 047

- доходы за 2019 год – 11 839 тыс. рублей (по данным ФНС);
- расходы за 2019 год – 3 917 тыс. рублей (по данным ФНС).

ООО «Телекоминвест» принадлежал 1 % в уставном капитале ООО «ТТК Диджитал». В 2020 году по договору купли-продажи доли от 04.06.2020, заключенного между Обществом (Покупатель) и ООО «Телекоминвест» (Продавец), последний продал Покупателю всю принадлежащую ему Долю в уставном капитале ООО «ТТК Диджитал». Размер Доли от размера уставного капитала составляют:

	Размер доли, в %	Стоимость доли, в тыс. рублях
ООО «Твой мобильные технологии»	99	9,9
ООО «Телекоминвест»	1	0,1

Стороны оценили отчуждаемую Долю в уставном капитале ООО «ТТК Диджитал» в 100 рублей.

Оплата произведена Обществом в полном объеме.

По данным сервиса Контур.Фокус ООО «ТТК Диджитал» за 2019 год имело следующие показатели:

- доходы – 0 (по данным ФНС);
- расходы – 0 (по данным ФНС);
- чистые активы – 7 тыс. рублей.

#### ЧДОУ «Детский сад комбинированного вида № 349»

На основании договора от 25.04.2016 № 0204/2016, ООО «ИСК «ПРОГРЕСС» проведено обследование несущих конструкций и инженерных коммуникаций здания ЧДОУ «Детский сад комбинированного вида № 349», расположенного по адресу: г. Казань, ул. Николая Ершова, 55В.

По результатам выполненного обследования установлено, что несущие и ограждающие конструкции здания находятся в аварийном состоянии. Согласно ГОСТ Р 31937-2011 «Здания и сооружения. Правила обследования и мониторинга технического состояния» требуется ремонт и немедленное усиление данных

конструкций здания. Эксплуатация здания без проведения капитального ремонта не допускается.

Стоимость восстановления обследованного здания, согласно проведенному расчету ООО «ИСК «ПРОГРЕСС», по укрепленным показателям составила 36 200,6 тыс. рублей.

ЧДОУ «Детский сад комбинированного вида № 349» не функционирует с августа 2019 года. В ходе проверки проведен визуальный осмотр здания и помещений детского сада, в результате которого установлено наличие трещин в стенах здания, следов протекания крыши и т.д.

В проверяемом периоде Обществом произведены расходы по содержанию детского сада в сумме 1 585,1 тыс. рублей (без учета коммунальных платежей).

#### Сведения о выплате акционерным обществом дивидендов

В соответствии со статьей 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», статьи 8 Устава Общества решение о выплате дивидендов принимается общим собранием акционеров, при этом размер дивидендов не может быть больше размера дивидендов, рекомендованного советом директоров Общества.

В проверяемом периоде Общество получило чистую прибыль:

(тыс. рублей)

	2017 год	2018 год	2019 год
Чистая прибыль	801 287,6	805 244,4	842 207,9
Размер дивиденда по акциям по решению Совета директоров	50%	50%	50%
Сумма к уплате	400 662,9	402 705,6	421 256,8

Размер 50% чистой прибыли Общества по итогам 2017 года (400 662,9 тыс. рублей), 2018 года (402 705,6 тыс. рублей), 2019 года (421 256,8 тыс. рублей) не превышает разницу стоимости чистых активов и суммы уставного и резервного капиталов.

(тыс. рублей)

	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Чистые активы	9 706 836,0	10 081 266,0	10 489 023,0
Уставной капитал	2 084 398,0	2 084 398,0	2 084 398,0
Резервный капитал	104 220,0	104 220,0	104 220,0
Разница стоимости чистых активов и суммы уставного и резервного капиталов	7 518 218,0	7 892 648,0	8 300 405,0

Дивиденды по акциям за 2017 год Обществом выплачены в размере - 397 474,0 тыс. рублей, за 2018 год – 399 414,6 тыс., за 2019 год – 417 755,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Обществом имеются не выплаченные дивиденды в общей сумме 3 211,3 тыс. рублей, в том числе:

- за 2017 год – 964,6 тыс. рублей;
- за 2018 год – 1 064,2 тыс. рублей;
- за 2019 год – 1 182,4 тыс. рублей.

### **Выводы:**

1. Объем выручки составил 22 311,2 млн. рублей, в том числе за 2018 год - 8 257,0 млн. рублей, в 2019 году - 8 165,6 млн. рублей, за 9 месяцев 2020 года - 5 888,6 млн. рублей. Фактов для составления протоколов об административных правонарушениях, относящихся к компетенции Счетной палаты, не имеется.

2. Показатели финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения (чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов; коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению; положительная динамика рентабельности продаж (+2,7 процентных пункта от рентабельности 17,2% за аналогичный период года, предшествующего отчетному); увеличение собственного капитала Общества при том что, активы организации изменились незначительно (на 2,4%); рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения на рубль выручки организации (+1,1 коп. к 16,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года)

3. Имеются риски финансовых потерь от невозврата задолженности ООО «Твои мобильные технологии» (ПАО «Таттелеком» является единственным участником) на общую сумму 838 740,2 тыс. рублей (738 740,2 тыс. рублей – проценты по договорам займа за 2015-2018 годы, основной долг, по которым погашен взаимозачетом; 100 000 тыс. рублей (2019) - беспроцентный займ).

4. Отдельное имущество (недвижимость, оборудование, автотранспорт) на общую стоимость 7 773,2 тыс. рублей (с учетом затрат на содержание) не используется.

### **Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия направить Представление Генеральному директору ПАО «Таттелеком» для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств и имущества, устранению установленных нарушений, исключения в дальнейшем нарушений

законодательства и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Материалы проверки для решения вопроса о необходимости принятия мер реагирования направить в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор

И.А. Мубараков