

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Вы аудитор ООО «Шанс» (далее - Общество) - оператора широкого спектра услуг, оказываемых населению посредством технологического оборудования (далее - ТО), предоставляемого клиентам в аренду. Ежеквартально Общество формирует потребность в ТО на основании заявок филиалов Общества на следующий квартал в рамках сметы и направляет её в виде Спецификации в ООО «Поставка» (далее - Поставщик). Поставщик доставляет на склад Общества ТО, указанное в Спецификации, на основании заключенного между Обществом и Поставщиком Договора, предусматривающего возможные к поставке модели ТО и их цены, а Общество оплачивает Поставщику стоимость поставленного ТО. Договором предусмотрена обязанность Общества оплатить Поставщику доставленное оборудование не позднее 90 дней со дня поставки (в случае просрочки оплаты возможно начисление штрафа в размере 1% от стоимости товара за каждый день просрочки).

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Закупка Обществом оборудования на общую сумму 80 млн. руб. проводилась в рамках существующего Договора. Спецификации поставок, направленные Поставщику, подписанные неуполномоченными лицами Общества исполнены Поставщиком, 15.07.2018 ТО поступило на склад Общества.

Анализ процесса закупки и состава закупленного ТО, проведенный на основании предоставленных Отделом закупок данных, показал, что в закупке присутствует:

- многофункциональное ТО Модели №1 (10 000 шт.), не входящее в перечень ТО, предусмотренного Договором. Большинство функций такого ТО не используется клиентами, при этом цена единицы такого ТО в 2 раза выше установленной для обычно используемой Модели №2. Стоимость закупленного ТО Модели №1 – 60 млн. руб.;

- редко используемое, морально устаревшее ТО, 10 000 шт. на сумму 10 млн. руб.;

- ТО, имеющееся в наличии в избыточных количествах (Модель №3), 5 000 шт. на сумму 10 млн. руб.

Кроме того, общее количество, технические характеристики и модели закупленного оборудования не коррелируют с планами развития бизнеса и потребностью Общества, при этом смета расходов 3 кв. 2018 года превышена на треть. Консолидированная потребность в ТО сформирована Отделом закупок (Бродский П.П.) на основании заявок менеджеров по технической поддержке филиалов Общества.

При проверке (текущая дата) склада Общества был проведен поштучный пересчет ТО, доставленного в рамках поставки от 15.07.2018 и находящегося на складе. В результате выявлена недостача оборудования Модели №1 в количестве 5 000 шт., общей стоимостью 30 млн. руб., Модели №3 в количестве 5 000 шт., общей стоимостью 10 млн. руб. Материально-ответственное лицо склада – кладовщик Каменев Р.Г. пояснил, что данное оборудование не принимал, подпись на первичной документации не признает. Предполагает, что ТО было получено его коллегой Семёновым С.П., в настоящее время уволенным 15.07.2018 по п.2 ст. 77 ТК РФ (истечение срока трудового договора). О местонахождении ТО, отсутствующего на складе, не знает.

В настоящее время у Общества образована кредиторская задолженность перед ООО «Поставка» на стоимость поставленного Обществу ТО в рамках Договора на сумму 80 млн. руб.