Служебная записка  
Генеральному директору ООО "Шанс"  
От аудитора ООО "Шанс"  
Тема: О выявленных нарушениях в процессе закупки ТО и неотложных мерах по их устранению

Уважаемый [ФИО Генерального директора]! По результатам проведённого аудита закупок технологического оборудования за 3 квартал 2018 года выявлены критические нарушения, требующие вмешательства руководства. Ниже представлен детальный анализ ситуации и конкретные предложения по нормализации положения.

### 1. Выявленные нарушения и их последствия

#### 1.1. Нарушения договорных обязательств

1. Закуплено оборудование Модель №1 (10,000 шт. на 60 млн руб.), не предусмотренное договором с ООО "Поставка"
2. Подписание спецификаций неуполномоченными лицами, что ставит под сомнение законность сделок (ст. 183 ГК РФ)
3. Риск признания сделок недействительными с возможностью взыскания уплаченных средств через суд

#### 1.2. Финансовые нарушения

1. Превышение сметы на 33% (26,6 млн руб.)
2. Неэффективное расходование средств на:
   1. Устаревшее оборудование (10 млн руб.)
   2. Избыточные запасы Модели №3 (10 млн руб.)
3. Накопленная кредиторская задолженность 80 млн руб. с риском штрафов до 800 тыс. руб./день

#### 1.3. Складские нарушения

1. Недостача на 40 млн руб. (5,000 шт. Модели №1 и 5,000 шт. Модели №3)
2. Нарушения документооборота:
   1. Отсутствие актов приёмки от уволенного сотрудника
   2. Оспаривание подписей материально-ответственным лицом

### 2. Неотложные меры (срок исполнения 1-3 рабочих дня)

#### 2.1. Финансовые меры

1. Приостановить все платежи ООО "Поставка" до завершения юридического анализа
2. Назначить переговоры с Поставщиком по:
   1. Возврату несоответствующего договору оборудования (Модель №1)
   2. Пересмотру суммы задолженности
   3. Возможности отсрочки платежа

#### 2.2. Юридические меры

1. Провести правовую экспертизу всех документов по сделке
2. Подготовить претензию Поставщику о нарушении условий договора
3. Обратиться в правоохранительные органы по факту недостачи

#### 2.3. Кадровые меры

1. Отстранить от работы:
   1. Бродского П.П. (отдел закупок) - на период расследования
   2. Каменева Р.Г. (склад) - до выяснения обстоятельств недостачи
2. Создать комиссию по расследованию с участием:
   1. Юридического отдела
   2. Службы безопасности
   3. Внешних аудиторов

### 3. Среднесрочные меры (срок исполнения 1-2 недели)

#### 3.1. Организационные изменения

1. Внедрить трёхуровневую систему согласования закупок:
   1. Техническая экспертиза (отдел развития)
   2. Финансовый контроль (ФЭО)
   3. Юридическая проверка
2. Утвердить регламент приёмки ТО:
   1. Обязательная видеофиксация процесса
   2. Электронная подпись МОЛ в системе учёта

#### 3.2. Оптимизация процессов

1. Провести инвентаризацию всех остатков ТО
2. Разработать план реализации излишков оборудования
3. Внедрить систему маркировки ТО (QR-коды)

### 4. Долгосрочные меры (срок исполнения 1-3 месяца)

#### 4.1. Системные улучшения

1. Автоматизировать систему закупок:
   1. Интеграция 1С с CRM
   2. Лимиты расходов по статьям
2. Внедрить KPI для отдела закупок:
   1. Соответствие закупок планам развития
   2. Экономия бюджета
3. Разработать программу ротации складских запасов

#### 4.2. Кадровая политика

1. Внести изменения в трудовые договоры МОЛ:
   1. Чёткие условия материальной ответственности
   2. Процедуры приёмки/передачи
2. Провести обучение сотрудников:
   1. Управление закупками
   2. Работа в системе электронного документооборота

### 5. Ожидаемые результаты

1. Снижение кредиторской задолженности на 60-70 млн руб.
2. Возврат/реализация излишков на 20 млн руб.
3. Исключение повторения нарушений через новые регламенты
4. Повышение прозрачности всех бизнес-процессов

Аудитор ООО "Шанс"