**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах проверки правильности формирования**

**финансовых результатов деятельности**

**Открытого акционерного общества «Дирекция внебюджетных программ развития города »**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты города Казани на 2015 год, Поручение Контрольно-счетной палаты города Казани от 09.10.2015 №39.

**Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Дирекция внебюджетных программ развития города».

**Цель проверки:** правильность формирования финансовых результатов деятельности ОАО «Дирекция внебюджетных программ развития города».

**Объект:**ОАО «Дирекция внебюджетных программ развития города».

**Проверяемый период:** с 2012 по 2014 годы.

Общая сумма нарушений за проверяемый период составила 510,1 тыс.рублей, в том числе:

1. Финансовый результат ОАО «Дирекция внебюджетных программ развития города» (далее – ОАО «Дирекция ВПРГ») необоснованно искажен на общую сумму 398,7 тыс.рублей, в том числе:

* Убыток необоснованно:

- 2012 год – завышен на 102,4 тыс.рублей;

- 2013 год – завышен на 74,7 тыс.рублей;

* Прибыль за 2014 год необоснованно занижена на 221,6 тыс.рублей.

2. Сумма неэффективных расходов ОАО «Дирекция ВПРГ» за проверяемый период составила 111,4 тыс.рублей.

Проверка обоснованности и достоверности формирования данных бухгалтерского учета, отражающих имущественное состояние ОАО «Дирекция ВПРГ».

В ходе проведенного осмотра объектов основных средств (помещений), находящихся в собственности ОАО «Дирекция ВПРГ», в том числе внесенных в уставный капитал ОАО «Дирекция ВПРГ», установлено следующее:

- два помещения закрыты, никем не используются, в аренду не предоставляются. Торги по реализации данных помещений не состоялись по причине отсутствия заявок;

- одно помещение предоставлено в аренду сроком более одного года, арендная плата поступает несвоевременно. Государственная регистрация договора аренды на момент проведения осмотра в органах Росреестра не произведена;

- одно помещение находится в состоянии, пригодном для использования, попытки ОАО «Дирекция ВПРГ» реализовать указанные помещения путем проведения торгов или сдать в аренду в 2014 году не предпринимались.

При проверке правильности формирования фонда оплаты труда, в соответствии с действующими условиями на основании трудового законодательства, локальных актов ОАО «Дирекция ВПРГ» установлено следующее.

1. В ОАО «Дирекция ВПРГ» отсутствуют табели учета рабочего времени за 2012 год (кроме табеля за май, а также табелей по вахтерам с указанием графика сменности).

2. В личных карточках работников ОАО «Дирекция ВПРГ», относящихся к первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, отсутствует информация об использованных работниками отпусках, что в не в должной мере подтверждает обоснованность расчета компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении. По некоторым сотрудникам отсутствует записка-расчет за 2012 год при прекращении (расторжении) трудового договора, что не подтверждает правомерность включения в состав текущих затрат компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды в общей сумме 100,4 тыс.рублей.

3. В нарушение статьи 124 Трудового кодекса РФ ежегодный отпуск сотруднику ОАО «Дирекция ВПРГ» не предоставлялся в течение 3 лет подряд. Таким образом, начисление единовременной компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 74,9 тыс.рублей за продолжительный период работы с 31.12.2009 по 31.12.2014 не обеспечило равномерное распределение расходов на оплату труда по тем отчетным периодам, за которые указанные отпуска должны быть предоставлены.

В течение проверяемого периода ОАО «Дирекция ВПРГ» предоставляло в аренду часть своих помещений. При проверке правильности и обоснованности оформления договорных отношений с арендаторами установлено следующее.

В бухгалтерском учете ОАО «Дирекция ВПРГ» за 2014 год не отражены доходы, в виде начисления арендной платы, в общей сумме 185,7 тыс.рублей, что не соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ» 9/99 (приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н).

Меры по истребованию арендной платы частично за декабрь 2013 года, январь, февраль 2014 года ОАО «Дирекция ВПРГ» не предприняты (не выставлены счета-фактуры в адрес арендаторов, отсутствуют акты сверки с КЗИО ИК МО г.Казани с целью выяснения сумм, поступивших в адрес КЗИО ИК МО г.Казани по договорам аренды, право на которые перешло к ОАО «Дирекция ВПРГ»), что не обеспечивает эффективность использования имущества, находящегося в собственности ОАО «Дирекция ВПРГ».

При проверке обоснованности и достоверности хозяйственных операций, связанных с учетом имущества ОАО «Дирекция ВПРГ» установлено следующее.

1. В нарушение п.1 статьи 252 Налогового кодекса РФ, п.п. 77, 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н, ОАО «Дирекция ВПРГ» в 2012 году в бухгалтерском учете списаны объекты основных средств без оправдательных документов на общую сумму 111,4 тыс.рублей.

2. В ОАО «Дирекция ВПРГ» данные бухгалтерского учета не соответствуют фактическому наличию имущества. Инвентаризация имущества по состоянию на 31.12.2014 носит формальный характер проведения. В ОАО «Дирекция ВПРГ» имеются объекты основных средств (оргтехника), которые не числятся в бухгалтерском учете.

3. ОАО «Дирекция ВПРГ» в декабре 2014 года списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в состав прочих расходов в общей сумме 116,4 тыс.рублей. В нарушение п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н) акт инвентаризации и соответствующие приказы директора ОАО «Дирекция ВПРГ» отсутствуют.

В ходе выборочной проверки по вопросу соблюдения Порядка ведения кассовой дисциплины установлено следующее.

В проверяемом периоде ОАО «Дирекция ВПРГ» в нарушение п.4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 № 373-П допущены случаи:

- повторной выдачи наличных денежных средств на хозяйственные расходы без представления отчета по ранее полученным средствам или возврата неистраченных наличных денежных средств;

- выдачи денежных средств под отчет без заявления, а также без определенного срока, на который выдаются наличные деньги.

Выборочной проверкой соблюдения порядка выдачи авансов под отчет установлено следующее.

В нарушение постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» в ОАО «Дирекция ВПРГ»:

- отсутствует локальный нормативный акт, устанавливающий условия и размеры расходов, связанных с командировкой сотрудников;

- отсутствует авансовый отчет по командировочным расходам за январь 2012 года. Проверке представлены только документы о найме жилого помещения, фактических расходах по проезду.

При проверке достоверности и обоснованности расчетов по заемным средствам установлено:

- излишнее начисление процентов в бухгалтерском учете на 10,8 тыс.рублей;

- несвоевременное отражение в учете процентов за фактическое использование займов на общую сумму 78,1 тыс.рублей.

В ходе проведения проверки по вопросам формирования финансовых результатов ОАО «Дирекция ВПРГ» и выплат дивидендов акционерам по итогам финансово-хозяйственной деятельности установлено следующее.

1. Согласно данным Отчетов о финансовых результатах ОАО «Дирекция ВПРГ»:

- за 2012 год получен убыток в сумме 1 627,0 тыс.рублей;

- за 2013 год получен убыток в сумме 234 091,0 тыс.рублей;

- за 2014 год получена прибыль в сумме 8 285,0 тыс.рублей.

2. По вопросу выплаты дивидендов единственным акционером ОАО «Дирекция ВПРГ» приняты следующие решения:

- за 2012, 2013 года – не выплачивать в связи с отсутствием прибыли;

- за 2014 год – не выплачивать в связи с направлением прибыли в сумме 8 285,0 тыс.рублей на покрытие убытков прошлых лет.

3. В бухгалтерской отчетности ОАО «Дирекция ВПРГ» не отражена информация, предполагающая формирование показателей по возникающим налоговым активам и обязательствам, определяющая взаимосвязь прибыли (убытка), исчисленной в бухгалтерском и налоговом учете и отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль, соответственно на чистую прибыль последующих отчетных периодов, что не соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль»ПБУ 18/02 (приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н), не формирует достаточно подробную информацию для пользователей финансовой отчетности, в том числе КЗИО ИК МО г.Казани, как единственного собственника.

Действующая система внутреннего контроля ОАО «Дирекция ВПРГ» не должным образом позволяет исключить неточности и отклонения при ведении бухгалтерского учета с целью обеспечения формирования достоверных показателей бухгалтерской отчетности с учетом требований статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4.  В нарушение статьи 88 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» подтверждение ревизионной комиссией (ревизором) Общества о достоверности данных, содержащихся в годовых отчетах, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012-2014 годы отсутствует.

Контрольно-счетной палатой города Казани, выявленные нарушения действующего законодательства в деятельности ОАО «Дирекция ВПРГ» для принятия мер по их устранению и привлечению виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности направлены руководителю предприятия и прокуратуру города Казани.