**Информация**

**о результатах комплексной проверки правильности формирования**

**финансовых результатов деятельности**

**Акционерного общества «Казметрострой»**

**(далее – АО «Казметрострой»)**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты города Казани на 2019 год, поручение председателя Контрольно-счетной палаты города Казани от 23.01.2019 №2

**Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность

**Цель проверки:** правильность формирования финансовых результатов деятельности, а также эффективность использования имущества

**Объект:**АО «Казметрострой»

**Проверяемый период:** с 2016 по 2017 годы

**Срок проведения:** с 25 января по 25 февраля 2019 года

По результатам проведенной проверки АО «Казметрострой»:

- финансовый результат в виде прибыли за 2016-2017 гг. необоснованно искажен (занижен) на общую сумму 795,5 тыс.рублей;

- сумма неэффективных расходов за проверяемый период составила 405,8 тыс.рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения.

1. При ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в искажении (занижении) финансового результата (чистой прибыли) АО «Казметрострой» на сумму 795,5 тыс.рублей, в результате:

- завышения в 2016 году общехозяйственных расходов в результате неправомерного включения излишне начисленной суммы надбавки за работу со сведениями, имеющими степень секретности, среднего заработка за время нахождения в командировке;

- занижения в бухгалтерском учете за 2017 год прочих расходов, доходов по неисполненным должниками исковым требованиям на момент вступления в силу решений Арбитражных судов.

2. Нарушения при формировании данных бухгалтерского учета, отражающих имущественное состояние АО «Казметрострой»:

- организация бухгалтерского учета и обеспечение контроля за сохранностью основных средств не в должной мере позволяют однозначно идентифицировать имущество;

- не обеспечена государственная регистрация права собственности на некоторые объекты недвижимого имущества, незавершенного строительства;

- непроведение в 2017 году инвентаризации материально-производственных запасов с целью оприходования выявленных излишков в учете АО «Казметрострой».

3. Нарушения в сфере трудового законодательства:

- задержки выплаты заработной платы работникам;

- непредоставление работникам ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд;

- отсутствие у исполнителя работ документов, подтверждающего его квалификацию.

4. Нарушения порядка ведения кассовой дисциплины:

- перечисление командировочных расходов на банковскую карту сотрудников без утверждения заявлений генеральным директором АО «Казметрострой»;

- оформление авансовых отчетов, командировочных удостоверений с нарушением требований действующего законодательства;

- превышение установленного размера наличных расчетов в рамках одного договора;

- выдача подотчетных денежных средств лицам, не имеющим право на их получение, в некоторых случаях с превышением утвержденных сумм и сроков их выдачи;

- осуществление не в полной мере контроля за расходованием денежных средств по утвержденным лимитам на проезд определенным должностям.

5. Отсутствует одобрение Советом директоров Общества совершаемых сделок с заинтересованностью; информация о заинтересованных, аффилированных лицах, связанных сторонах не доведена до сведения Совета директоров Общества, ревизора Общества и аудитора Общества, не раскрыта в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2016 год.

6. Нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг:

- заключение договора с единственным поставщиком без соблюдения конкурентных процедур;

- несвоевременное внесение информации в реестр договоров о заключенном договоре на выполнение подрядных работ;

- размещение в Единой информационной системе договора в виде отдельных закупок и договоров по цене, соответствующей размеру авансовых платежей по счетам контрагентов.

Контрольно-счетной палатой города Казани выявленные нарушения действующего законодательства в деятельности АО «Казметрострой» для принятия мер по их устранению и привлечению виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности направлены генеральному директору Общества, в прокуратуру города Казани.