**Информация**

**о результатах комплексной проверки правильности формирования**

**финансовых результатов деятельности**

**Акционерного общества «БСМП»**

**(далее – АО «БСМП»)**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты города Казани на 2020 год, поручение председателя Контрольно-счетной палаты города Казани от 15.05.2020 №12

**Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность АО «БСМП»

**Цель проверки:** правильность формирования финансовых результатов деятельности АО «БСМП»

**Объект:** АО «БСМП»

**Проверяемый период:** с 2017 по 2019 годы

**Срок проведения:** с 20 мая по 19 июня 2020 года

По результатам проведенной проверки АО «БСМП»:

- финансовый результат (убыток) за 2018 год необоснованно искажен (занижен) на сумму 15,6 тыс.рублей;

- сумма неэффективных расходов за проверяемый период составила 186,0 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 (убытка) АО «БСМП» на сумму 15,6 тыс.рублей, в результате излишне начисленной арендной платы за август 2018 года.

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

- действующая система внутреннего контроля АО «БСМП» не должным образом позволяет организовать порядок учета и документооборота за своевременностью отражения в учете хозяйственных операций;

- не проведена инвентаризация расчетов и финансовых обязательств Общества;

- информация по нематериальным активам, полученным в пользование (неисключительные права) АО «БСМП», не отражена в бухгалтерском учете за балансом, не раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 – 2019 годы;

- в бухгалтерской отчетности за 2017, 2018 годы в качестве финансового вложения отражено полученное право требования согласно договору уступки (цессии) в сумме 920,0 тыс.рублей.

3. Нарушения в сфере трудового законодательства:

- задержки выплаты заработной платы работникам;

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

4. Нарушения порядка ведения кассовой дисциплины в виде отсутствия отметки о проверке бухгалтером общества авансового отчета.

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

- не размещены в проверяемом периоде в единой информационной системе сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных Заказчиком по результатам закупки, в том числе у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

- не размещены в единой информационной системе планы закупок товаров, работ, услуг на 2017, 2018 годы.

6. Отсутствие действий АО «БСМП» с объектами недвижимого имущества, находящимися в собственности (дальнейшая реализация или предоставление в аренду), не в должной мере обеспечивает их эффективное управление.

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