(для размещения на сайте КСП

Орловской области и на портале СП и КСО)

На основании пункта 4.1.12 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГУП ОО «Орелпромэксплуатация» (далее – Предприятие) за 2016 год.

Контрольное мероприятие проведено в период с 14 марта 2017 года по 13 апреля 2017 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия *у*становлены факты нарушений ряда требований и положений нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе:

* Гражданского кодекса РФ, а именно:

- п. 1 ст. 50 ГК РФ в части отсутствия в Уставе Предприятия основной цели деятельности - получение прибыли;

- п. 2 ст. 52 ГК РФ, в части отсутствия в Уставе Предприятия предмета деятельности;

- статей 130-132, 164 ГК РФ, в части отсутствия государственной регистрации права по принятым объектам недвижимого имущества балансовой стоимостью 65,9 млн. рублей.

* Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению", в части отсутствия у Предприятия данных аналитического учета по счету 83.01.1 «Прирост стоимости основных средств» в разрезе каждого основного средства, по которому ранее проведена переоценка и по счету 001 «Арендованные основные средства» в разрезе арендодателей и по каждому объекту арендованных основных средств.
* Указаний «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденных Центральным Банком Российской Федерации от 11 марта 2014 года №3210-У, в части оформления в отдельных случаях расходных кассовых ордеров 0310002 без письменного заявления подотчетного лица.
* Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», в части применения Предприятием формы документа, не предусмотренной Учётной политикой и не утвержденной приказом директора Предприятия.
* Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в части формирования конкурсной документации для осуществления закупок.

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены и прочие недостатки и нарушения, а именно:

- Программа деятельности на 2016 год не ориентировала Предприятие на увеличение доходов, на сокращение издержек, на изыскание дополнительных источников доходов и роста положительного совокупного финансового результата;

- Предприятием к недобросовестным Арендаторам ответственность за нарушение сроков внесения арендной платы, предусмотренная Договором, не применялась, пени и проценты не начислялись и не взыскивались;

- Установлены факты выдачи денежных средств под отчет работникам, не являющимися подотчетными лицами, в соответствии с приказом директора Предприятия;

- Предприятием инвентарные карточки учета объектов основных средств, форма которых утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7, в 2016 году не велись, записи в них не вносились.

В результате проведенной проверки выявлено нарушений на общую сумму 70 370,0 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения действующего законодательства Российской Федерации, исчисляемые в денежном эквиваленте, на сумму 65 909,5 тыс. рублей;

- нарушения бухгалтерского учета на сумму 4 373,6 тыс. рублей;

- нарушения порядка ведения кассовых операций на сумму 86,9 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата Орловской области направила представление в адрес ГУП ОО «Орелпромэксплуатация» для устранения выявленных нарушений и принятия мер по недопущению их в дальнейшей деятельности.

В соответствии с соглашением о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Орловской области и Прокуратурой Орловской области от 20.05.2016 года копия Акта по результатам контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру Орловской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Орловской области В.В. Потомскому, Председателю Орловского областного Совета народных депутатов Л.С. Музалевскому.