

## Информация о выявленных нарушениях в ходе контрольного мероприятия

Государственной счетной палатой Республики Марий Эл во исполнение поручения Правительства Республики Марий Эл от 27.12.2017 № 03/30-И1442 и в соответствии с планом работы на 2018 год проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Республики Марий Эл «Таза Лийза» (далее - ГУП РМЭ «Таза Лийза» или Предприятие) за 2017 год на предмет оценки эффективности достижения целей, заявленных в уставе.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение ст. 22 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ) и п. 5.3 Устава Предприятия руководитель ГУП РМЭ «Таза Лийза» не проинформировал собственника имущества:

- о юридических лицах, в которых он, его супруг, родители, дети, братья, сестры и (или) их аффилированные лица, признаваемые таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации, владеют двадцатью и более процентами акций (долей, паев) в совокупности;

- о юридических лицах, в которых он, его супруг, родители, дети, братья, сестры и (или) их аффилированные лица, признаваемые таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации, занимают должности в органах управления;

- об известных ему совершаемых или предполагаемых сделках, в совершении которых он может быть признан заинтересованным.

2. В нарушении ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) установлены случаи принятия к учету первичных документов, не содержащих обязательные реквизиты.

Кроме того, имеются нарушения в оформлении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» - отсутствие подписи главного бухгалтера, отсутствие информации о количестве приложенных оправдательных документов, реквизиты приходного или расходного ордера, при этом сотруднику не выдается расписка о том, что отчет и подтверждающие документы приняты к проверке (отрывная часть формы, расположенная на лицевой стороне внизу).

3. В нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ на Предприятии не регламентирован порядок организации внутреннего контроля, не определены объекты проверок, их виды, количество и сроки их проведения.

4. Индикаторы экономической эффективности «Выручка от продажи товаров, работ, услуг» и «Чистая прибыль (убыток)» выполнены только на

89,9 % и 26,8 % соответственно от утвержденных Программой деятельности Предприятия на 2017 год показателей.

В проверяемом периоде выручка по отношению к 2016 году снизилась на 10,3 процента. Исполнение данного показателя на 2018 год спрогнозировано программой деятельности Предприятия со снижением к 2017 году еще на 6,0 процента.

Исходя из вышеизложенного и на основании статьи 22 Закона Республики Марий Эл «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл», директору Государственного унитарного предприятия Республики Марий Эл «Таза Лийза» предложено:

- предоставить собственнику имущества информацию в соответствии с п. 2 ст. 22 Федерального закона № 161-ФЗ и п. 5.3 Устава Предприятия;

- принять меры к возмещению денежных средств в сумме 1591,1 рублей, выплаченных по товарным чекам, не содержащим обязательных реквизитов, предусмотренных ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ;

- организовать внутренний контроль на Предприятии в соответствии со ст. 19 Закона № 402-ФЗ (утвердить порядок (регламент) внутреннего контроля, определить объекты проверок (их виды, количество и сроки их проведения);

- обеспечить выполнение показателей экономической эффективности, утвержденных Программой деятельности Предприятия на 2019 год, в полном объеме.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах просим проинформировать Государственную счетную палату Республики Марий Эл в срок до 20 марта 2019 года.