

## **Информация о выявленных нарушениях в ходе контрольного мероприятия и принятых мерах**

Государственной счетной палатой Республики Марий Эл в соответствии с пунктом 2.1.1 плана деятельности на 2019 год, проведено контрольное мероприятие «Анализ финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Марий Эл Дорстрой» за 2016 - 2018 годы на предмет оценки эффективности достижения целей, заявленных в уставе».

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушения в сфере деятельности организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, в части ненадлежащего выполнения обязанностей единоличного исполнительного органа, члена совета директоров, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность хозяйственного общества, получение меньшей, чем возможно прибыли, неэффективное использование имущественного комплекса хозяйственного общества либо неэффективное распоряжение им, на сумму 136 413,8 тыс. рублей:

В нарушение части 1 статьи 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» генеральным директором АО «Марий Эл Дорстрой» в результате заключения 28 договоров субподряда с субъектами малого предпринимательства на выполнение работ в рамках 22 государственных контрактов, заключенных с ГКУ «Марийскавтодор», уменьшены доходы Общества, или получено меньше чем возможно прибыли, на общую сумму 19 174,85 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 4 796,34 тыс. рублей, 2017 году – 11 082,24 тыс. рублей, 2018 году – 3 296,27 тыс. рублей, из них в:

- 2016 году с ООО «Строй-Авто» на сумму 1 723,24 тыс. рублей, ООО «Гринн» - 3 073,1 тыс. рублей;

- 2017 году с ООО «Профкерамика» по 3 договорам на сумму 9 282,87 тыс. рублей, с ООО «Гринн» по 15 договорам – 1 799,37 тыс. рублей;

- 2018 году с ООО «Профкерамика» по 3 договорам на сумму 1 389,52 тыс. рублей, с ООО «Алпани» по 2 договорам - 5,04 тыс. рублей, с ООО «Транзит-М» по 2 договорам – 1 901,71 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» генеральным директором АО «Марий Эл Дорстрой» в результате заключения договоров поставки бензина и дизельного топлива с ИП Пуртов Сергей Витальевич и ООО «Строительные технологии» уменьшены доходы Общества, или получено меньше чем возможно прибыли на сумму 3 916, тыс. рублей, в том числе в 2016 году на 330,9 тыс. рублей, 2017 году – 216,4 тыс. рублей, 2018 году – 3 369,2 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» по причине ненадлежащего выполнения обязанностей генеральным директором АО «Марий Эл Дорстрой» (единоличный исполнительный орган), а именно неэффективного распоряжения имущественным комплексом, выразившегося в содержании и обслуживании непрофильного имущества и неиспользуемого в деятельности профильного имущества, в проверяемом периоде АО «Марий Эл Дорстрой» получено меньше чем возможно прибыли на общую сумму 19 467,1 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 5 184,2 тыс. рублей, 2017 году – 6 119,1 тыс. рублей, 2018 году – 8 163,8 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» по причине ненадлежащего выполнения обязанностей единоличного исполнительного органа в 2016 – 2018 годах выведено из обращения АО «Марий Эл Дорстрой» денежных средств и в результате получено меньше чем возможно прибыли на общую сумму 15 345,9 тыс. рублей, из них:

- в виде денежных средств на уплату штрафных санкций (пеней, неустоек) за просрочку платежей и наложенных взысканий по результатам проверок в сумме 14 367,0 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 4 506,0 тыс. рублей, 2017 году – 3 930,0 тыс. рублей, 2018 году – 5 931,0 тыс. рублей;

- списано на убыток просроченной дебиторской задолженности на сумму 978,9 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 807,4 тыс. рублей, 2017 году – 70,6 тыс. рублей, 2018 году – 100,9 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в результате ненадлежащего выполнения обязанностей генеральным директором АО «Марий Эл Дорстрой» в 2018 году, а именно неэффективного распоряжения средствами АО «Марий Эл Дорстрой», получено меньше чем возможно прибыли в сумме 9 114,41 тыс. рублей по причине заключения филиалами АО «Марий Эл Дорстрой» договоров аренды дорожной техники по стоимости равной стоимости новой такой дорожной техники, при ее наличии в филиалах и использовании для оказания услуг сторонним организациям, в том числе:

Сернурским филиалом АО «Марий Эл Дорстрой» по договорам аренды с ООО «Альтернатива» - комбинированной дорожной машины ЭД 244К израсходованы средства в сумме 4 033,43 тыс. рублей, при ее наличии в количестве 4 единиц;

Медведевским филиалом АО «Марий Эл Дорстрой» по договорам аренды дорожной техники: с ООО «Алпани» - автогрейдера ГС-14.02 на сумму 2 324,8 тыс. рублей, трактора УДМ-82 на сумму 977,5 тыс. рублей, с ООО «Альтернатива» - комбинированной уборочной машины Р-45.115 на сумму 1 778,68 тыс. рублей, израсходованы средства в сумме 5 080,98 тыс. рублей, при ее наличии в количестве: 11 единиц автогрейдеров, 7 единиц комбинированных дорожных машин, 13 единиц тракторов.

В нарушение подпункта 3 части 2 статьи 67.1 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 48, статей 69, 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», подпункта 7 пункта 15.6 Устава Общества, в проверяемом периоде генеральным директором АО «Марий Эл Дорстрой» самостоятельно совершены сделки, совершение которых относится к компетенции общего собрания акционеров, в результате была уменьшена прибыль, подлежащая распределению общим собранием акционеров на сумму 69 395,0 тыс. рублей, в том числе в: 2016 году – 20 305,0 тыс. рублей, 2017 году – 23 337,0 тыс. рублей, 2018 году – 25 753 тыс. рублей, а именно произведены расходы на оплату социальных выплат работникам, сверх установленных законодательством, и на благотворительные цели до распределения прибыли общим собранием акционеров.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 46 016,8 тыс. рублей, в том числе в 2016 году -21 936,6 тыс. рублей; 2017 году – 20 909,1 тыс. рублей; 2018 году – 3 171,1 тыс. рублей:

В нарушение требований части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- сведения таблицы 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 - 2018 годы АО «Марий Эл Дорстрой» содержат недостоверные данные о просроченной дебиторской задолженности (отсутствуют) на общую сумму 11 856,8 тыс. рублей, в том числе: за 2016 год просроченная дебиторская задолженность занижена на сумму 6 218,0 тыс. рублей, за 2017 год - занижена на 3 830,6 тыс. рублей, за 2018 год - на 1 808,2 тыс. рублей, или искажение составило 100 %;

- сведения раздела 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 - 2017 годы АО «Марий Эл Дорстрой» содержат недостоверные данные о просроченной кредиторской задолженности (отсутствуют) на общую сумму 34 160,0 тыс. рублей, в том числе: за 2016 год сумма просроченной кредиторской занижена на 15 718,6 тыс. рублей, за 2017 год - занижена на 17 078,5 тыс. рублей, за 2018 год - занижена на 1 362,9 тыс. рублей, или искажение составило 100 %.

Прочие нарушения, выразившиеся в:

1) воспрепятствовании осуществления или незаконном ограничении установленных законодательством Российской Федерации прав акционера, а именно:

Положение о ревизионной комиссии Общества в проверяемом периоде не разрабатывалось, общим собранием акционеров не утверждалось;

размер оплаты услуг аудитора на совете директоров не рассматривался, решения самостоятельно принимались генеральным директором АО «Марий Эл Дорстрой»;

2) ненадлежащем выполнении обязанностей единоличного исполнительного органа, члена совета директоров, а именно:

советом директоров Общества приоритетные направления деятельности не определялись, перспективные планы и основные программы деятельности не утверждались, в нарушении пункта 1.6 Трудового договора с генеральным директором АО «Марий Эл Дорстрой» от 17.02.2017 генеральным директором не обеспечена разработка стратегии развития Общества на среднесрочную и долгосрочную перспективу;

3) нарушениях требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета, а именно:

в оборотно-сальдовых ведомостях по забалансовому счету 001 «Арендованные основные средства» по состоянию на 1 января 2016 – 2018 годов не отражено выбытие автотранспорта на сумму 1 160,0 тыс. рублей;

списанная с балансового учета просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности не отнесена на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

в 2016 году 3 банковские гарантии не были приняты Обществом к бухгалтерскому учету и не учитывались на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»;

несвоевременно отражены операции: по принятию к учету обязательств по договорам залога имущества на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», по выбытию обязательств по договорам залога имущества.

Кроме того, по результатам проверки установлены недостатки:

- ревизионной комиссией АО «Марий Эл Дорстрой» ненадлежащим образом исполнялись свои полномочия;

- АО «Марий Эл Дорстрой» для подтверждения выполнения работ и их оплаты в ГКУ «Марийскавтодор» (государственный заказчик) представляло акты формы КС-2 и справки формы КС-3, датированные от 1 до 5 дней ранее, чем датированы акты формы КС-2 и справки формы КС-3, представленные субъектами малого предпринимательства в АО «Марий Эл Дорстрой» для подтверждения выполнения этих работ;

- списана кредиторская задолженность в сумме 1,2 тыс. рублей, срок исковой давности которой, на момент списания, составлял 2 года.

В ходе проверки АО «Марий Эл Дорстрой» учет по забалансовому счету 001 «Арендованные основные средства» приведен в соответствие, просроченная дебиторская задолженность в сумме 211,9 тыс. рублей восстановлена в бухгалтерском учете и принята к учету на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Исходя из вышеизложенного, и на основании статьи 22 Закона Республики Марий Эл «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл», в целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

- внесено 2 Представления: в Министерство государственного имущества Республики Марий Эл (от 21.01.2020 № 01-31/29) и АО «Марий Эл Дорстрой» (от 21.01.2020 № 01-31/30). Срок исполнения Представлений не наступил;

- материал проверки для принятия мер в пределах установленных полномочий направлен:

в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Марий Эл - на предмет наличия признаков нарушения антимонопольного законодательства (письмо от 21.01.2020 № 01-31/28);

в Инспекцию Федеральной налоговой службы по г. Йошкар-Оле (письмо от 23.01.2020 № 01-31/39) и Управление федеральной налоговой службы России по Республике Марий Эл (письмо от 23.01.2020 № 01-31/40) - по признакам: административного правонарушения по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях - грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности; нереальности хозяйственных операций по оказанию услуг субъектами малого предпринимательства и согласованности действий участников сделки по выведению доходов из АО «Марий Эл Дорстрой»;

в Межрегиональное управление Федеральной службы по финансовому мониторингу по Приволжскому федеральному округу - по признакам нереальности хозяйственных операций по оказанию услуг субъектами малого предпринимательства и согласованности действий участников сделки по выведению доходов из АО «Марий Эл Дорстрой» (письмо от 23.01.2020 № 01-31/42);

в Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Республике Марий Эл - по фактам ненадлежащего выполнения обязанностей генеральным директором АО «Марий Эл Дорстрой», в том числе влекущее получение Обществом меньшей чем возможно прибыли, неэффективное использование имущественного комплекса Общества и неэффективное распоряжение им, для проведения доследственных проверок о наличии признаков уголовно-наказуемых деяний и принятия соответствующих процессуальных решений;

в прокуратуру Республики Марий Эл - по всем фактам выявленных нарушений (письмо от 23.01.2020 № 01-31/41).

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Глава Республики Марий Эл (от 22.01.2020 № 01-31/33), Государственное Собрание Республики Марий Эл (от 22.01.2020 № 01-31/34), Правительство Республики Марий Эл (от 22.01.2020 № 01-31/35) и Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл (от 21.01.2020 № 01-31/31).