



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

07.06.2021

№ 03-269/1

На № 6-070/1162-21

от 05.05.2021

Председателю
Законодательной Думы
Томской области
О.В. Козловской

Заключение на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2020 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2020 год (далее - Отчет), внесенный в Законодательную Думу Томской области в соответствии с Законом Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях». По итогам рассмотрения представляем свои замечания и предложения.

В части сведений об изменении состава и структуры областных государственных унитарных предприятий в 2020 году (*раздел 1 Отчета, приложение 1*) предлагаем уточнить дату продления срока конкурсного производства в отношении ОГУП «Первомайское ДРСУ» - до 04.08.2021 (определение Арбитражного суда Томской области от 11.05.2021 по делу № А67-4543/2014). Кроме того, в отношении филиалов ГУП ТО «Областное ДРСУ» и ОГУП «Областной аптечный склад» дополнить словами - «без образования юридического лица»; по ООО «Подсобное», единственным участником которого является ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», внести уточнение о том, что увеличение значений основных показателей деятельности Общества приведено по сравнению с 2019 годом (с учетом корректировки данных бухгалтерской отчетности на 31.12.2019, в том числе по чистой прибыли и стоимости чистых активов, в связи с произведенным на основании аудиторского заключения списанием отложенных налоговых обязательств, так как Общество, будучи сельскохозяйственным предприятием, не является плательщиком налога на прибыль) (*стр. 3 Отчета*).

В отношении сведений о результатах финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий в 2020 году (*раздел 2 Отчета*):

- по ОГУП «Бакcharское» уточнить, что увеличение первоначальной стоимости основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения, на 31.12.2020 по сравнению с началом года связано с приобретением оборудования, вводом в эксплуатацию саженцев многолетних насаждений и 4 объектов движимого имущества, созданных за счет средств, инвестированных предприятием в прошлых периодах, а также передачей из Казны Томской области автотранспортного средства (автобус КАВЗ), исключив одну из приведенных причин увеличения первоначальной стоимости основных средств (в связи с её недостоверностью) - «бухгалтерским учетом имущества, выявленного по результатам инвентаризации» (*стр. 5*);

- уточнить остаточную стоимость основных средств действующих предприятий по состоянию на 31.12.2019 - 631 094 тыс.руб., а также общую сумму амортизации, начисленной действующими предприятиями за 2020 год - 101 643 тыс.руб. (*стр. 6, 7 Отчета - соответственно 631 095 тыс.руб., 101 579 тыс.руб., приложение № 2 - 631 095 тыс.руб.*);

- в сноске к приложению № 2 Отчета уточнить, что значение показателя чистой прибыли ГУП ТО «Областное ДРСУ» за 2019 год в бухгалтерской отчетности на 31.12.2019 скорректировано - увеличено на 1 182 тыс.руб. (на сумму отложенных налоговых активов, признанных по деятельности Томского филиала ГУП ТО «Областное ДРСУ» - «Подсобное хозяйство», при этом изменения в налоговую декларацию не вносились, так как результаты деятельности в целях налогового учета не изменялись).

В части согласования собственником имущества (в лице Администрации Томской области, уполномоченного областного органа по управлению областным государственным имуществом) **крупных сделок ОГУП** в 2020 году, связанных с получением кредитов и банковских гарантий, приобретением имущества, в том числе на условиях лизинга, заключением договоров субподряда и залога имущества, распоряжением акциями, в целях оптимизации приведенных на стр. 7-10 сведений и повышения информативности Отчета предлагаем систематизировать информацию по видам согласованных крупных сделок в разрезе предприятий.

В отношении **суммы части прибыли** предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, предлагаем внести следующие исправления. По ОГУП «Бакчарское» вместо информации, приведенной на стр. 10 Отчета, указать, что предприятие в отчетном году не осуществляло перечисление в областной бюджет части прибыли, так как по результатам 2019 года получило убыток. При этом по итогам 9 месяцев 2019 года предприятием была перечислена в областной бюджет часть прибыли в сумме 136 тыс.руб., которая числилась по состоянию на 31.12.2019 в виде переплаты.

Кроме того, в целях внесения ясности в отчетные данные рекомендуем вместо информации, приведенной в абз. 3, 4 на стр. 11 Отчета, указать, что сальдированная задолженность областных государственных унитарных предприятий по состоянию на 31.12.2020 по части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет, составила 17 022 тыс.руб., из них: 1 112,7 тыс.руб. - просроченная задолженность ОГУП «Первомайское ДРСУ», находящегося в конкурсном производстве; 15 909,3 тыс.руб. - текущая задолженность четырех действующих предприятий (со сроком платежа - до 28.03.2021), в том числе: ГУП ТО «Областное ДРСУ» - 11 276,5 тыс.руб., ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 1 872 тыс.руб., ОГУП Областной аптечный склад» - 2 149,9 тыс.руб., ОГУП «Бакчарское» - 610,9 тыс.руб. Из 15 909,3 тыс.руб. в установленный срок не погашена только задолженность ОГУП «Бакчарское» в сумме 355,5 тыс.руб. (перечисленная 02.04.2021 в полном размере).

В приложении № 4 Отчета также следует исправить итоговые данные об общей сумме долга предприятий по части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет на 31.12.2020 - 17 022 045,49 руб. и общей сумме переплаты на 31.12.2020 - 0 руб. (вместо - соответственно 1 112 677,74 руб. и 254 030,37 руб.). Кроме того, в данном приложении по ОГУП «Бакчарское» исправить сумму фактически внесенной (зачтенной переплаты части прибыли) в областной бюджет с 01.01.2021 по 28.03.2021 - 391 444 руб. и сумму долга данного предприятия на 28.03.2021 по итогам деятельности за 2020 год - 355 521,75 руб. (вместо - 746 965,75 руб. и 0,00 руб.). Также исправить по указанным двум графам приложения № 4 итоговые суммы в целом по пяти предприятиям - соответственно 15 689 882,06 руб., 1 468 199,49 руб., в том числе долг на 28.03.2021 - 1 468 199,49 руб. (вместо - соответственно 16 045 403,81 руб., 1 112 677,74 руб., в том числе долг - 1 112 677,74 руб.).

Кроме того, предлагаем удалить обе сноски под данным приложением № 4 (в связи с неверной информацией, приведенной в них). В графе «Фактически внесено (зачтена часть прибыли за 2019 год) в областной бюджет с 01.01.2021 по 28.03.2021, руб.» после слова «зачтена» дополнить слово «переплата».

В части **факторов, повлиявших на перевыполнение плана по перечислению части прибыли ОГУП** в областной бюджет в 1,8 раза (на 12 216,7 тыс.руб.) из абзаца 5 на стр. 11 Отчета исключить неверные фразы: «Доход от зачета переплаты части прибыли ОГУП «Бакчарское» за 2019 год составил 136 тыс.руб.» и «(без учета зачета части прибыли ОГУП «Бакчарское» за 2019 год)». Также по ОГУП «Бакчарское» следует уточнить, что данное предприятие не выполнило план по перечислению части прибыли в сумме 525 тыс.руб. в связи с тем, что по итогам 2019 года получило убыток и соответственно отчисления части прибыли в областной бюджет не производило (вместо - «в связи с тем, что предприятие являет-

ся плательщиком Единого сельскохозяйственного налога и сдает отчетность по налогу один раз в год (не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом)»).

Кроме того, уточнить, что в отношении ОГУП «Областной аптечный склад» перевыполнение плана по перечислению части прибыли в областной бюджет в 3,4 раза (на 1 330 тыс.руб.) связано не с увеличением торговой надбавки на лекарственные средства в 2020 году до 8,7% в сравнении с 2019 годом - 7,4% (так как в перспективном плане предприятия на 2020-2022 г.г. торговая надбавка на лекарственные средства принята в размере 10%), а со снижением затрат, в том числе на оплату труда работников предприятия, коммерческих расходов, а также закупочных цен на лекарственные средства, что привело к увеличению прибыли от продаж в 4,3 раза по сравнению с запланированным объемом (фактически - 15,9 млн.руб. при плане - 3,7 млн.руб.).

Столь высокое перевыполнение плановых показателей областными государственными унитарными предприятиями обусловлено, по мнению Контрольно-счетной палаты, недостаточной проработанностью принятых ими перспективных планов развития и программ финансово-хозяйственной деятельности на очередной финансовый год.

В части анализа выполнения утвержденных на отчетный год программ финансово-хозяйственной деятельности ОГУП следует исправить значения перевыполнения предприятиями показателя по внесению в областной бюджет части прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установленного на отчетный год программами финансово-хозяйственной деятельности: ГУП ТО «Областное ДРСУ» - план в сумме 15 021,1 тыс.руб. перевыполнен в 1,4 раза, ОГУП Кожевниковское ДРСУ» - план в сумме 2 813 тыс.руб. перевыполнен в 1,5 раза, ОГУП «Областной аптечный склад» - план в сумме 549,2 тыс.руб. перевыполнен в 3,4 раза. Тогда как в отчете приведены данные анализа фактического выполнения указанного показателя, предусмотренного перспективными планами предприятий, а не программами финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год (стр. 12 Отчета: ГУП ТО «Областное ДРСУ» - план 11 256,2 тыс.руб. перевыполнен в 1,9 раза; ОГУП Кожевниковское ДРСУ» - соответственно 2 302 тыс.руб., в 1,8 раза; ОГУП «Областной аптечный склад» - соответственно 549,5 тыс.руб., в 3,4 раза).

В отношении ОГУП «Бакчарское ДРСУ» указать, что показатель по внесению в областной бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установленный программой финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2020 год в сумме 563,1 тыс.руб., не выполнен в связи с завершением отчетного года с убытком, исключив из абз. 6 на стр. 12 Отчета неверную информацию.

По ОГУП «Первомайское ДРСУ» следует исправить данные, приведенные на стр. 12-13 Отчета: общая просроченная задолженность ОГУП «Первомайское ДРСУ» перед областным бюджетом на 31.12.2020 составила 3 203,3 тыс.руб. (2 471,5 тыс.руб. - основной долг, 731,8 тыс.руб. - пени и проценты за пользование чужими денежными средствами), в том числе: 1 258,8 тыс.руб. - по части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащих перечислению в областной бюджет, из них пени и проценты за пользование чужими денежными средствами - 146,1 тыс.руб.; 1 944,5 тыс.руб. - по договорам аренды земельных участков, из них пени - 585,7 тыс.руб. (стр. 12-13 Отчета - соответственно 3 233,7 тыс.руб., 2 526,3 тыс.руб., 707,4 тыс.руб., 1 258,9 тыс.руб., 146,2 тыс.руб., 1 944,4 тыс.руб. и 595,7 тыс.руб.).

Учитывая изложенное, для рассмотрения отчета о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2020 год на собрании Законодательной Думы Томской области предлагаем устранить допущенные ошибки и внести вышеуказанные уточнения, дополнения.

Председатель

Дайнеко Н.К.
521-582

 А.Д. Пронькин