



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

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

11. 06. 2019

№ 03-293/1

На № 4-070/1390-19

от 29.04.2019

Председателю  
Законодательной Думы  
Томской области  
**О.В. Козловской**

### Заключение на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2018 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2018 год (далее - Отчет), внесенный в Законодательную Думу Томской области в соответствии с Законом Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях». По итогам рассмотрения сообщаем свои замечания и предложения.

В части сведений об изменении структуры областных государственных унитарных предприятий в течение 2018 года (раздел 1 Отчета) предлагаем:

- уточнить дату продления срока конкурсного производства в отношении ОГУП «Первомайское ДРСУ» - до 04.10.2019 (определение Арбитражного суда Томской области от 24.05.2019 года) (стр. 3, п. 4 приложения 1);

- информацию в абзаце 8 на стр. 3 дополнить словами «два, из которых имели в целом 12 обособленных подразделений - филиалов (без образования юридического лица)», а в последнем абзаце - словами «два из которых не осуществляют финансово-хозяйственную деятельность (ООО «Дорожник», созданное 22.04.2009 - с 2015 года, «ООО «Стрежевской аэропорт», созданное 05.10.2017 - с момента создания)»;

- уточнить сведения о том, что ГУП ТО «Областное ДРСУ» планирует начать в 2019 году ликвидационные процедуры в отношении ООО «Дорожник» (стр. 4) - 24.05.2019 единственным участником ООО «Дорожник» принято решение о его ликвидации, о чем 03.06.2019 внесена запись в ЕГРЮЛ;

- информацию в отношении ООО «Подсобное» (стр. 4) дополнить, что обществом снижены фактические затраты на 1 рубль выручки от реализации товаров (работ, услуг) с 1,07 руб. до 0,99 руб., в результате в отчетном году получена прибыль от продаж в сумме 1 273 тыс.руб. (по итогам 2017 года - убыток от продаж в сумме 9 156 тыс.руб.), чистые активы общества на конец 2018 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом возросли на 10 498 тыс.руб.;

- сведения в отношении не осуществляющего деятельность ООО «Стрежевской аэропорт» (стр. 4) скорректировать, указав, что данное общество, созданное с уставным капиталом в размере 10 тыс.руб., внесенным в виде денежных средств (с образованием дебиторской задолженности в указанной сумме), с момента своего создания каких-либо операций не производило, цель его создания остается неясной, решений в отношении данной организации единственный его участник - ГУП ТО «Областное ДРСУ» не принимает.

В части сведений о результатах финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий по итогам работы в 2018 году (раздел 2 Отчета):

- исправить процент увеличения в 2018 году объема выручки от реализации товаров (работ, услуг) ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» относительно показателя 2017 года - на 5,7% (стр. 4 Отчета - 5,8%), кроме того, дополнить данными о размере фактической выручки от реализации товаров (работ, услуг) за 2018 год каждого предприятия и уточнить дату исключения ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» из состава областных государственных унитарных предприятий - 10.01.2018;

- в отношении чистой прибыли, полученной в 2018 году тремя областными государственными унитарными предприятиями (стр. 5 Отчета), следует отметить, что значительное перевыполнение (ГУП ТО «Областное ДРСУ» - в 3,4 раза и ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - в 1,6 раза, а по ОГУП «Областной аптечный склад» - невыполнение на 46%) показателя чистой прибыли, установленного программами финансово-хозяйственной деятельности данных предприятий, свидетельствует о недолжном уровне их планирования, о неточности прогноза при разработке и утверждении программ финансово-хозяйственной деятельности предприятий;

- в приложении 2 предлагаем исключить лишние строки по группам предприятий - «в том числе прибыль, убыток»;

- в отношении причин, обусловивших снижение за отчетный год показателя среднесписочной численности работающих в ОГУП по сравнению с 2017 годом (стр. 5), слова «сокращением количества работников ОГУП «Областной аптечный склад» заменить словами «сокращением среднесписочной численности работников ОГУП Областной аптечный склад»;

- уточнить сведения о добровольном возмещении бывшим руководителем ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» материального ущерба - в феврале, апреле 2019 г. внесено средств в сумме 770 961,14 руб. (стр. 6 - в 1 квартале 2019 г. внесено 380 213,74 руб.);

- абзац 6 на стр. 6 предлагаем изложить в следующей редакции: «В результате осуществления установленных руководителем ГУП ТО «Областное ДРСУ» дополнительных выплат (ежемесячных надбавок за совмещение, за напряженный характер работ - в период с 01.01.2018 по 17.07.2018 и единовременного премирования в июне, июле отчетного года) заместителю руководителя по производству данного предприятия, допущено превышение по итогам 2018 года предельного уровня соотношения его среднемесячной заработной платы и среднемесячной заработной платы работников данного предприятия (установленное значение - 4, фактическое - 4,72). С руководителем ГУП ТО «Областное ДРСУ», допустившим указанное нарушение, трудовой договор прекращен 15.07.2018, с заместителем руководителя по производству - 20.08.2018;

- предлагаем систематизировать информацию (стр. 6) о причинах, обусловивших увеличение в целом на 60 073 тыс.руб. общей первоначальной стоимости основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения за областными государственными унитарными предприятиями по состоянию на 31.12.2018 по сравнению с началом отчетного периода, а именно: привести сведения по двум предприятиям (ГУП ТО «Областное ДРСУ» и ОГУП «Кожевниковское ДРСУ»), увеличившим общую первоначальную стоимость основных средств в связи с их приобретением и вводом в эксплуатацию основных средств, приобретенных ранее отчетного периода, затем - по предприятиям, которые снизили общую первоначальную стоимость основных средств (ОГУП «Областной аптечный склад») и исключены из состава областных государственных унитарных предприятий (ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации») в связи с преобразованием в областное государственное бюджетное учреждение;

- сведения, приведенные в абз. 2 и 3 на стр. 7, предлагаем изложить в следующей редакции:

«остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2018 увеличилась по сравнению с показателем на начало отчетного года на 4,4% (на 22 799 тыс.руб.) и составила 538 388 тыс.руб.;

общая стоимость незавершенных капитальных вложений (незаконченных операций по приобретению, модернизации основных средств, которые в последствии могут быть приняты к учету в составе основных средств, нематериальных поисковых активов), по данным отчетности областных государственных унитарных предприятий, по состоянию на 01.01.2019 увеличилась по сравнению с показателем на начало отчетного года на 54% (за счет увеличения по ГУП ТО

«Областное ДРСУ» на 18 926 тыс.руб.) и составила в целом 53 748 тыс.руб., том числе: ГУП ТО «Областное ДРСУ» - 52 361 тыс.руб., ОГУП «Областной аптечный склад» (на уровне прошлого года) - 1 387 тыс.руб.»;

- в абзаце 6 на стр. 7 после слов «введено в эксплуатацию имущество ГУП ТО «Областное ДРСУ» стоимостью 15 875 тыс.руб.» дополнить словами «за счет средств, инвестированных в прошлых периодах», далее по тексту; абзац 10 (стр. 7) после слов «списано в связи с полным износом» дополнить слова «(движимое имущество)»;

- исправить сумму части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, фактически перечисленную ОГУП в доход областного бюджета в 2018 году - 9 597,4 тыс.руб. (стр. 8 и 9 Отчета - 9 597,5 тыс.руб.);

- в целях ясности представления отчетных данных предлагаем на стр. 9 в абзаце 2 после слов «в том числе: задолженность двух предприятий - ОГУП «Первомайское ДРСУ» в размере 1 112,7 тыс.руб.» дополнить словами «(просроченная)», далее после слов «ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 1 069,8 тыс.руб.» дополнить словами «(текущая со сроком погашения - 28.03.2019)», переплату по двум предприятиям - ГУП ТО «Областное ДРСУ» и ОГУП «Областной аптечный склад» указать без скобок и минуса, приведенную далее по тексту информацию в этом абзаце предлагаем исключить; кроме того, в абзаце 3 исключить слова «по формам расчета ОГУП» и после слов «в том числе за 4 квартал 2018 года» дополнить словами «(со сроком платежа - 28.03.2019)», в абзаце 4 исключить слова «с учетом IV квартала 2016 года»;

- уточнить сведения в абз. 5 (стр. 9): по состоянию на 28.03.2019 (установленный срок перечисления в бюджет части прибыли по итогам 2018 года) предприятиями, осуществляющими деятельность, перечислена в областной бюджет часть прибыли по итогам 2018 года в полном объеме - 12 367,1 тыс.руб., осталась непогашенной просроченная задолженность ОГУП «Первомайское ДРСУ» в сумме 1 112,7 тыс.руб.;

- предлагаем уточнить причины, обусловившие невыполнение плана на 2018 год по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий, в сумме 1 729,6 тыс.руб. (стр. 10).

Непоступление запланированных платежей в общей сумме 2 830,3 тыс.руб., из них:

• 2 616,1 тыс.руб. - от ГУП ТО «Областное ДРСУ», так как основная доля объема достижения и перевыполнения показателей финансово-хозяйственной деятельности (выручка, себестоимость, прибыль и рентабельность продаж), установленных перспективным планом и программой финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2018 год, пришлось на 4 квартал 2018 года (начисленная часть прибыли за указанный период поступила в областной бюджет в 1 квартале 2019 года), а часть прибыли по итогам работы за 4 квартал 2017 года (со сроком перечисления в отчетном году) не начислялась и не перечислялась в областной бюджет, так как прибыль была скорректирована в сторону уменьшения;

• 214,2 тыс.руб. - от ОГУП «Областной аптечный склад» по причине возникновения налогооблагаемой базы для исчисления подлежащей перечислению в областной бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий, только по итогам 4 квартала 2018 года (со сроком перечисления - 28.03.2019 г.).

При этом перевыполнен план поступлений от ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» на 1 100,7 тыс.руб. (на 53,4%) - в связи с достижением финансово-экономических показателей деятельности, как и в прежние годы, значительно выше запланированных и, соответственно, перечислением в отчетном году части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в большем, чем планировалось объеме. Ежегодное перевыполнение основных показателей, установленных программами финансово-хозяйственной деятельности ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» (по выручке от продаж в 2015 г. - на 43%, в 2016 г. - на 9%, в 2017 г. - на 12%, в 2018 г. - на 16%; прибыли от продаж соответственно - на 47%, 12%, 13 % и 37%; по объему чистой прибыли - на 59%, 17%, 17% и 60%), обусловлено неточным прогнозом при разработке и принятии перспективного плана развития и программы финансово-хозяйственной деятельности предприятия на очередной финансовый год;

- на стр. 11 Отчета исправить сумму товаров на складах ОГУП «Областной аптечный склад», числящихся в активах предприятия с 2010 года (по счету 45 «Товары отгруженные»),

наличие которых не подтверждено аудиторским заключением - 3 767 тыс.руб. (в Отчете - 3 767 руб.), а также указать, с какого периода числится в активах предприятия указанная недостача товаров. Следует обратить особое внимание, что на протяжении ряда лет предприятием не решается вопрос об указанной сумме товаров отгруженных, наличие которых не подтверждено, несмотря на неоднократные указания на данный факт в заключениях Контрольно-счетной палаты и в ежегодных аудиторских заключениях по аудиту годовой бухгалтерской отчетности ОГУП «Областной аптечный склад»; активы предприятия неправомерно завышены на 3,8 млн.руб.;

- в целях исключения дублирования информации в отношении ОГУП «Первомайское ДРСУ» на стр. 11, 12 Отчета исключить сведения о продлении срока конкурсного производства.

В части перспектив деятельности ОГУП (раздел 3 Отчета):

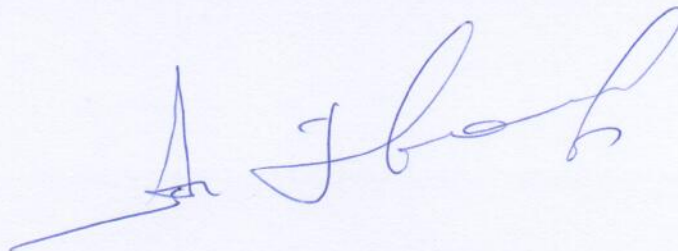
- на стр. 13 дополнить данными об объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за 2018 год ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 126 298 тыс.руб., а по ОГУП «Областной аптечный склад» данный показатель исправить - вместо 625 778 тыс.руб. указать 625 705 тыс.руб.;

- в приложении 4 «Результаты анализа деятельности областных государственных предприятий за 2018 год в соответствии с критериями целесообразности их сохранения в собственности Томской области» уточнить стоимость чистых активов ОГУП «Областной аптечный склад» (п.3) - 34 615 тыс.руб. Обращаем внимание, что экономическая эффективность ОГУП «Областной аптечный склад» за три последних года (2016 - 2018) признана неудовлетворительной, при этом принятые управленческие решения не привели к улучшению показателей экономической эффективности деятельности данного унитарного предприятия.

Следует также отметить, что на территории региона до настоящего времени отсутствует Порядок согласования сделок с заинтересованностью и крупных сделок, совершаемых областным государственным унитарным предприятием, который в силу п. 7 ст. 11 Закона Томской области от 13.04.2004 № 52-ОЗ «Об областных государственных унитарных предприятиях» должен быть определен постановлением Администрации Томской области.

Учитывая вышеизложенное, для рассмотрения отчета Администрации Томской области «О деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2018 год» на собрании Законодательной Думы Томской области предлагаем внести указанные уточнения и дополнения.

Председатель



А.Д. Пронькин