|  |  |
| --- | --- |
|  |  Утверждаю И.о. председателя  Контрольно-счетной палаты  Томской области   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Д. Василевская |
|  |   « » ноября 2013 г.  |

 **Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Международный аэропорт Томск» и эффективности управления пакетом акций ОАО, находящимся в собственности Томской области»**

Основание для проведения мероприятия: п. 24 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 28.12.2012 № 58.

Проверяемый период: с 01.07.2008 г. по 30.06.2013 г.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия**

 Открытое акционерное общество «Международный аэропорт Томск» (далее - Общество, ОАО «МАТ») создано 16.11.2007 года с уставным капиталом 100 тыс. руб. на основании договора от 12.10.2007 «О создании открытого акционерного общества «Международный аэропорт Томск». Учредителями Общества в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 01.11.2007 № 444-ра «Об участии в учредительстве ОАО «Международный аэропорт Томск» выступили Областное государственное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Томской области» с долей в уставном капитале 25,1% (25,1 тыс. руб.) и ООО «НОВАПОРТ» (г. Москва) с долей 74,9% (74,9 тыс. руб.).

 В январе 2008 года в составе акционеров ОАО «МАТ» произошли изменения, акционером Общества стало ООО «НОВАПОРТ - Аэропорты Сибири» (г. Москва). Документы, свидетельствующие о передаче (продаже) 74,9% акций ОАО «МАТ», принадлежавших учредителю -ООО «НОВАПОРТ», в ходе проверки не представлены. Держателем Реестра акционеров ОАО «МАТ» до июня 2008 года являлось само Общество, с июня 2008 года - ЗАО «Новый регистратор» (г. Москва), утвержденное Советом директоров ОАО «МАТ».

 На момент настоящей проверки акционерами ОАО «МАТ» являются: Областное государственное бюджетное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Томской области» (далее - ОГБСУ «ФГИ ТО»), владеющее 25,1 процентами уставного капитала ОАО «МАТ» или 251 акцией общей номинальной стоимостью 25,1 тыс. руб., и ООО «НАС» (бывшее ООО «НОВАПОРТ - Аэропорты Сибири») - 74,9% уставного капитала или 749 акций общей номинальной стоимостью 74,9 тыс. руб. Единственным участником ООО «НАС» (г. Москва) является Компания с ограниченной ответственностью «ТИ.ЭС. Транс Сайбириа КО ЛИМИТЕД» (Республика Кипр).

 Акции ОАО «МАТ» в количестве 251 ед. номинальной стоимостью 100 рублей каждая, находящиеся в областной собственности, учтены в Реестре государственного имущества Томской области.

 Согласно уставу, зарегистрированному в ИФНС России по Томскому району 16.11.2007, ОАО «МАТ» является коммерческой организацией, основной целью которой является извлечение прибыли, а также наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей юридических и физических лиц в выполняемых, оказываемых Обществом работах, услугах. ОАО «МАТ» участвует в хозяйственном обороте, используя свое имущество с целью получения прибыли в интересах акционеров, может осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ, в том числе: регулярные и нерегулярные внутренние и международные перевозки пассажиров и грузов; выполнение социально-значимых транспортных перевозок; применение авиации в отраслях экономики; полеты по обследованию высоковольтных линий и линий связи, газо-, нефте- и продуктопроводов, рек, каналов, автомагистралей; полеты на ледовую разведку и проводку судов; полеты по оказанию медицинской помощи населению; осуществление продажи воздушных перевозок, оформление авиабилетов; оказание туристических и прочих сопутствующих услуг; сдача в аренду имущества, операции с недвижимостью; оказание гостиничных услуг и бытовое обслуживание населения; консультирование по вопросам финансового управления предприятиями, людскими ресурсами, др.

 Согласно ежегодным Отчетам Администрации Томской области «О результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом», ОАО «МАТ» является управ-ляющей компанией по развитию инфраструктуры аэропорта г. Томска и обеспечивает реализацию полномочий органов государственной власти по содержанию, развитию и организации эксплуатации аэропортов и (или) аэродромов гражданской авиации, находящихся в собственности РФ; сохранение пакета акций ОАО «МАТ» в областной собственности является целесообразным в целях контроля за деятельностью стратегического объекта Томской области.

 Исходя из Годовых отчетов ОАО «МАТ» за 2008-2012 годы, приоритетными направлениями деятельности Общества являлись инвестиционная политика по приобретению объектов недвижимости и движимого имущества, образующих технологический комплекс по эксплуатации аэропорта «Богашево», и осуществление поддержки развития воздушного транспорта в регионе, а основным видом деятельности - сдача в аренду недвижимого имущества.

Фактически ОАО «МАТ» является операционной компанией, выполняющей посреднические функции. Деятельность Общества, в основном, заключалась в покупке объектов, образующих единый технологический комплекс по эксплуатации аэропорта, сдаче их в аренду, а затем и продаже ООО «Аэропорт ТОМСК». Привлекая денежные средства у зарубежной и московских коммерческих организаций, ОАО «МАТ» приобретало имущество в целях сдачи его в аренду ООО «Аэропорт ТОМСК», а также предоставляло последнему долгосрочные денежные займы.

С момента создания стоимость чистых активов ОАО «МАТ» имела отрицательные значения. Общества получало убытки по результатам финансово-хозяйственной деятельности, которые по состоянию на 31.12.2012 составили 83 млн. руб., в 1 полугодии 2013 года убытки приросли еще на 24,8 млн. руб.

 Исполнительным органом государственной власти Томской области, курирующим деятельность ОАО «МАТ» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ», в проверяемом периоде являлся Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области (с 18.07.2013 - Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области).

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

В проверяемом периоде в Обществе числилось от 3 до 5 человек, из них: генеральный директор, 2 советника и помощник генерального директора, бухгалтер (главный бухгалтер). Все работники ОАО «МАТ» являлись внешними совместителями, основное место работы которых ООО «Аэропорт ТОМСК». Среднемесячная заработная плата работников ОАО «МАТ» (причем при работе на 0,5 ставки) составляла: генерального директора - 96-116 тыс. руб., административно-управленческого персонала - 52-76 тыс. руб. (2012 г. - 37 тыс. руб., 1 полугодие 2013 г. - 31 тыс. руб.). Снижение среднемесячной зарплаты работников ОАО «МАТ» обусловлено изменением структуры штатных должностей: в 2011-2012 годах из штатного расписания исключены высокооплачиваемые должности советников генерального директора, зарплата которых составляла 78 тыс. руб. в месяц.

В 2008-2012 г.г. ОАО «МАТ» приобрело 47 объектов движимого и недвижимого имущества, входящих в состав единого технологического комплекса по эксплуатации аэропорта «Богашево», на общую сумму 93 675 тыс. руб. с учетом НДС, в том числе:

- у ЗАО «ЛИГЕНШАФТ» (г. Москва) - здание аэровокзала площадью 3 880,9 кв.м по цене 50 500 тыс. руб.;

 - у ОАО «Томск Авиа», в отношении которого 08.09.2008 открыта процедура банкротства (конкурсное производство) - 45 объектов за 43 143,9 тыс. руб. (34 нежилых строений общей площадью 13 267,7 кв.м, 3 сооружения общей площадью 4 619,4 кв.м, объект незавершенного строительства - ангар площадью 883,8 кв.м, 6 земельных участков общей площадью 22,2 га под объектами недвижимости, а также движимое имущество - ограждение аэропорта);

 - у ООО «СП Интерстрой» - барную стойку по цене 31,1 тыс. руб.

Практически сразу после приобретения 30 объектов были сданы в аренду ООО «Аэропорт ТОМСК» и использовались указанной организацией на правах аренды на протяжении 1,5-2,5 лет. Размер арендной платы по 29 из вышеуказанных объектов имущества был установлен Обществом без учета рыночной стоимости ставки арендной платы. По зданию аэровокзала арендная плата установлена на основании отчетов ИП В.Н. Мельникова от 09.07.2008 и от 29.12.2008 «Об определении рыночной стоимости ставки арендной платы за пользование нежилым зданием»: с 01.07.2008 по 31.01.2009 в соответствии с решением Совета директоров ОАО «МАТ» - ежемесячно в сумме 2 018,1 тыс. руб.; с 01.02.2009 по 31.12.2010 - 970,2 тыс. руб. (при отсутствии решения Совета директоров Общества о снижении ставки арендной платы). Следует обратить внимание, что исходя из вышеуказанных отчетов, рыночный арендный потенциал здания аэровокзала в течение полугода снизился более чем в 2 раза: с 520 руб. до 250 руб. за 1 кв.м.

 Цель приобретения Обществом в 2009-2010 г.г. остальных 11 объектов имущества (6 строений, 3 сооружения, объект незавершенного строительства, оборудование) общей стоимостью 8,03 млн. руб. осталась неясной, так как эти объекты не использовались для нужд самого Общества и не предоставлялись в пользование другим организациям.

 Из указанного имущества, приобретенного в основном за счет заемных ресурсов, 41 объект был продан ООО «Аэропорт ТОМСК» (в 2011 - 6 объектов, в 2012 - 34 объекта, в 1 полугодии 2013 - 1 объект) по цене, в целом превысившей их остаточную стоимость на 9%. По состоянию на 30.06.2013 на балансе ОАО «МАТ» осталось 6 объектов основных средств общей первоначальной стоимостью 5 035,8 тыс. руб. (остаточной - 2 423,4 тыс. руб.), из них 4 объекта продолжают находиться в аренде у ООО «Аэропорт ТОМСК», 2 объекта (здание производственного диспетчерского отдела и сооружение - привокзальная площадь) никогда не передавались в пользование третьих лиц и не применялись в деятельности ОАО «МАТ».

Оргтехника, мебель, собственные офисные помещения у ОАО «МАТ» всегда отсутствовали; работники Общества размещались по основному месту работы - в здании ООО «Аэропорт ТОМСК» по адресу: Томский район, пос. Аэропорт, 1, стр. 96. Договоры с поставщиками коммунальных услуг Обществом не заключались.

Основные показатели деятельности ОАО «МАТ» за период 2008-1 полугодие 2013 свидетельствуют об ухудшении финансового состояния Общества. Выручка от продажи продукции, работ, услуг ОАО «МАТ», складывающаяся только из доходов от сдачи в аренду имущества, в 2008-2010 г.г. составляла 11-13 млн. руб. в год, в 2011 году в связи с почти полной его продажей резко сократилась - до 3 млн. руб., в 2012 году - 1,5 млн. руб., в 1 полугодии 2013 года - 0,16 млн. руб. или 11% годового объема выручки за предыдущий год. В 2008-2009 годах Общество имело прибыль от продаж (рентабельность продаж составляла соответственно 68% и 39%), результаты продаж всех последующих лет были отрицательными.

Общая сумма доходов Общества за период 2 полугодие 2008 - 1 полугодие 2013, по данным бухгалтерского учета, составила 290 017,1 тыс. руб., из них: 39 033,9 тыс. руб. - от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества (основного вида деятельности); 250 983,2 тыс. руб. - прочие доходы, в том числе, от конвертации валюты - 39 989,3 тыс. руб., положительные курсовые разницы по договорам займа, полученным в иностранной валюте - 132 080,7 тыс. руб., проценты, начисленные к получению по договорам займа, предоставленным ООО «Аэропорт ТОМСК» - 5 374,3 тыс. руб., доходы от реализации основных средств - 73 449,3 тыс. руб., излишки по результатам инвентаризации основных средств - 89,6 тыс. руб. и др.

 Общая сумма расходов, произведенных ОАО «МАТ» в проверяемом периоде, по данным бухгалтерского учета, составила 412 946,2 тыс. руб., из них 90% - прочие расходы (отрицательные курсовые разницы, проценты по займам, остаточная стоимость проданных основных средств). Управленческие расходы составляли 5% в общих расходах Общества за указанный период, из них заработная плата с начислениями - 4,6%. Амортизационные отчисления и расходы на ремонт здания аэровокзала в целом за проверяемый период составили 3,9%.

По результатам финансово-хозяйственной деятельностипо состоянию на 30.06.2013 Обществом получен убыток (с учетом отложенных налоговых активов) в общей сумме 107 863 тыс. руб. Отраженная в уставе основная цель деятельности ОАО «МАТ» - извлечение прибыли в интересах акционеров Общества - не достигнута.

 Общая сумма полученных Обществом заемных средств составила 201 850,8 тыс. руб., в том числе: в 2008 году - 159 186,2 тыс. руб., в 2009 - 42 664,6 тыс. руб. Все договоры займа, заключенные ОАО «МАТ», многократно продлевались в связи с отсутствием у Общества собственных оборотных средств для их погашения. Органами управления ОАО «МАТ» цели получения займов не определялись. Только в одном договоре от 01.12.2008 (с Кипрской компанией «Грандольф Инвестментс лимитед») указано, что заем привлекается на общие корпоративные цели. Фактически привлеченные заемные средства были направлены: ООО «Аэропорт Томск» - в общей сумме 91 003,8 тыс. руб., из них 68 003,8 тыс. руб. - в качестве вклада в уставный капитал; ЗАО «ЛИГЕНШАФТ» (г. Москва) - 50 500 тыс. руб. на покупку здания аэровокзала; ОАО «Томск Авиа» - 39 064,6 тыс. руб. на покупку объектов недвижимости; ООО «Центр управления недвижимостью» (г. Москва) - 19 900 тыс. руб. на погашение займа; на текущие нужды Общества - 1 382,4 тыс. руб.

Несмотря на то, что ОАО «МАТ» испытывало недостаток (практически не имело) собственных оборотных средств, заемные средства в сумме 20 000 тыс. руб. использовало для предоставления займа ООО «Аэропорт ТОМСК» по договору от 11.12.2008 под 20% годовых сроком почти на 2 года (до 30.11.2010 с учетом допсоглашения от 27.11.2009). Кроме того, Обществом из собственных средств, полученных от сдачи имущества в аренду, в декабре 2008 года предоставлен еще один заем ООО «Аэропорт ТОМСК» в сумме 9 500 тыс. руб. сроком также до 30.11.2010 года по ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на 0,5%.

Погашение указанных займов осуществлено ООО «Аэропорт ТОМСК» в сроки, предусмотренные договорами. При этом в нарушение условий, предусматривающих уплату процентов по займу единовременно вместе с возвратом суммы займа (20 000 тыс. руб.), гашение основного долга по указанному займу осуществлено ООО «Аэропорт ТОМСК» в декабре 2009 года, а проценты в сумме 4 011,1 тыс. руб. выплачены на следующий год (в сентябре-декабре 2010 года). При этом расходы ОАО «МАТ» по уплате процентов заимодавцу - Кипрской компании «Грандольф Инвестментс лимитед» - в целом за проверяемый период с учетом курсовых разниц составили 115 979,4 тыс. руб., из них в части займа, предоставленного ООО «Аэропорт ТОМСК» - 57,7 млн. руб. Таким образом, по вышеуказанной операции ОАО «МАТ» понесло убытки в сумме 53,7 млн. руб.

Возврат полученных заемных средств в проверяемом периоде Обществом осуществлен в общей сумме 54 300 тыс. руб. По состоянию на 30.06.2013 задолженность ОАО «МАТ» по 7 договорам займа составила с учетом процентов за пользование привлеченными средствами 282 049 тыс. руб. , из них: со сроком погашения: до 31.12.2013 - 9 415 тыс. руб., до 20.05.2014 - 82 286 тыс. руб., до 30.06.2015 - 190 348 тыс. руб.

В целях улучшения финансового состояния ОАО «МАТ» и повышения капитализации активов компании, реструктуризации и итоговой консолидации организаций аэропортового бизнеса Томской области областной Администрацией в феврале 2013 года проведены переговоры со стратегическим инвестором - Кипрской компанией «ТИ.ЭС. Транс Сайбириа КО ЛИМИТЕД», по результатам которых сформирован План мероприятий, предусматривающий консолидацию организаций аэропортового бизнеса Томской области на базе ООО «Аэропорт ТОМСК» и сокращение операционных компаний, которые накапливали убытки, в том числе путем присоединения ОАО «МАТ», преобразованного в общество с ограниченной ответственностью, к ООО «Аэропорт ТОМСК».

 В соответствии с указанным Планом на момент настоящей проверки почти все объекты недвижимости, образующие технологический комплекс по эксплуатации аэропорта «Богашево», Обществом проданы ООО «Аэропорт ТОМСК», за исключением 6 объектов. Доля ОАО «МАТ» в уставном капитале ООО «Аэропорт ТОМСК» (99,99%) продана в июле 2013 года Кипрской компании «ТИ.ЭС. Транс Сайбириа КО ЛИМИТЕД» по цене равной ее номинальной стоимости (101,993 млн. руб.).

Уставный капитал ООО «Аэропорт ТОМСК» увеличен до 382 223,8 тыс. руб. путем внесения дополнительных вкладов ОГБСУ «ФГИ ТО» - за счет средств субсидии из областного бюджета в сумме 95 938,2 тыс. руб. (25,1% уставного капитала) и Кипрской компании «ТИ.ЭС. Транс Сайбириа КО ЛИМИТЕД» - 286 285,6 тыс. руб. или 74,9% уставного капитала (с учетом приобретенных долей ОАО «МАТ» и ООО «Служба бортового питания»).

Задолженность ОАО «МАТ» уменьшена на 101,993 млн. руб. - сумму, равную стоимости доли в уставном капитале ООО «Аэропорт ТОМСК», проданной вышеуказанной Кипрской компании. Кроме того, осуществлен перевод задолженности ОАО «МАТ» перед третьими лицами (пятью займодавцами) в общей сумме 182,683 млн. руб. на ООО «Аэропорт ТОМСК», часть из которой в размере 42,2 млн. руб. погашена в сентябре 2013 года путем зачета встречных требований. По состоянию на 01.10.2013 у ОАО «МАТ» осталась задолженность только перед одним кредитором - ООО «Аэропорт ТОМСК» в сумме 140,5 млн. руб. Общая сумма непокрытых убытков ОАО «МАТ» снизилась по сравнению с состоянием на 30.06.2013 года до 100,4 млн. руб.

**Факты нарушений и недостатков, вскрытые в деятельности проверенного объекта, и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия**:

 **1.** Уставом ОАО «МАТ» предусмотрено 38 видов деятельности, в том числе выполнение социально-значимых транспортных перевозок пассажиров и грузов, применение авиации в отраслях экономики, сдача в аренду движимого и недвижимого имущества и др. Фактически Общество являлось операционной компанией, накапливавшей убытки, промежуточным звеном при купле-продаже имущества между ОАО «Томск Авиа», находящимся в стадии ликвидации, и ООО «Аэропорт ТОМСК», фактически осуществляющим эксплуатацию взлетно-посадочных полос, ангаров и управление аэропортом. Деятельность ОАО «МАТ» заключалась в покупке за счет привлеченных ресурсов объектов имущества, образующих единый технологический комплекс по эксплуатации аэропорта «Богашево», сдаче их в аренду, а затем почти полной продаже ООО «Аэропорт ТОМСК» по цене, в целом составившей 99% от общей цены их приобретения и незначительно превысившей остаточную стоимость (общая цена приобретения 41 объекта имущества, реализованного Обществом ООО «Аэропорт ТОМСК», составила без учета НДС 74,4 млн. руб., цена продажи - 73,4 млн. руб., остаточная стоимость - 67,5 млн. руб.).

Испытывая острый недостаток собственных оборотных средств и привлекая денежные средства у зарубежной и московских коммерческих организаций, ОАО «МАТ» предоставляло долгосрочные денежные займы ООО «Аэропорт ТОМСК», в результате чего понесло убытки свыше 53 млн. руб.

Результатом основного вида деятельности ОАО «МАТ» - сдачи в наем собственного недвижимого имущества за период с 01.07.2008 по 31.12.2012 являлась прибыль в общей сумме 31,8 тыс. руб., в том числе: за 2 полугодие 2008 - 2009 г.г. - прибыль в сумме 12 122,7 тыс. руб., за 2010 - 2012 г.г. - убыток в сумме 12 090,9 тыс. руб. Прочая деятельность всегда для Общества была убыточной, за период с 01.07.2008 по 31.12.2012 прочие расходы превысили прочие доходы на 94 825,4 тыс. руб. Финансовый результат за 1 полугодие 2013 года от основной и прочей деятельности - убыток в сумме 24 820 тыс. руб. Таким образом, по состоянию на 30.06.2013 общим результатом финансово-хозяйственной деятельности ОАО «МАТ» с учетом изменения отложенных налоговых активов является убыток в сумме 107 862,7 тыс. руб.

Одной из основных причин убыточной деятельности ОАО «МАТ» являлось то обстоятельство, что расходы по обслуживанию заемных средств (проценты по договорам займа, превышение отрицательных курсовых разниц над положительными по договорам займа в иностранной валюте) не перекрывались доходами, полученными Обществом от сдачи имущества в аренду и прочими доходами.

На протяжении почти всего проверяемого периода значения коэффициентов текущей ликвидности, финансовой устойчивости и независимости ОАО «МАТ» были значительно ниже нормативных значений, показатели рентабельности продаж и активов имели отрицательные значения, причем еще ниже, чем планировалось (исходя из Бюджетов ОАО «МАТ»). Финансовые показатели свидетельствуют о неликвидности и финансовой неустойчивости ОАО «МАТ», отсутствии собственных средств для осуществления деятельности и покрытия своих затрат и накопленных убытков, об отсутствии финансовой независимости Общества.

**2.** Управление пакетом акций ОАО «МАТ», находящимся в собственности Томской области, осуществлялось неэффективно, с нарушением федерального и регионального законодательства. Так, в нарушение Федерального закона «Об акционерных обществах»:

- п.п. 4, 5 ст. 35 - Советом директоров не был включен в состав годового отчета Общества (по окончании второго или каждого последующего финансового года) специальный раздел о состоянии его чистых активов и не определялись меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала ОАО «МАТ» (чистые активы Общества, начиная с 31.03.2008 по настоящее время, имеют отрицательное значение, т.е. меньше определенного законом минимального размера уставного капитала акционерного общества);

- п.1 ст. 65 - Советом директоров ОАО «МАТ» не рассматривались и не утверждались приоритетные направления развития Общества;

 - п.1 ст. 77, п. 7 ст. 83 - цена (денежная оценка) 40 объектов имущества, образующих единый технологический комплекс по эксплуатации аэропорта «Богашево», проданных ООО «Аэропорт ТОМСК» по договорам купли-продажи от 23.08.2010, 25.05.2011, 25.05.2012, 01.02.2013, определена решениями органов управления ОАО «МАТ» при отсутствии оценки их рыночной стоимости. В результате при реализации только одного из указанных объектов - здания аэровокзала (по которому впоследствии была произведена оценка рыночной стоимости) Общество понесло потери в сумме 68,8 млн. руб. Кроме того, продажа доли ОАО «МАТ» в уставном капитале ООО «Аэропорт ТОМСК» по договору купли-продажи от 26.07.2013 Кипрской компании «ТИ.ЭС. Транс Сайбириа КО ЛИМИТЕД» осуществлена также без учета ее рыночной стоимости - по цене равной номинальной стоимости (101,993 млн. руб.);

 - ст. 86 - проверку финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества за 2008-2009 годы осуществляло ООО «МББ-Аудит-Томск» при отсутствии решения Общего собрания акционеров ОАО «МАТ» об утверждении данной организации аудитором Общества (аудитором ОАО «МАТ» была утверждена другая организация - ООО «Остин-Финанс», г. Москва). Кроме того, в нарушение п.4 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», п. 46.2 устава ОАО «МАТ» договоры на оказание аудиторских услуг от 20.01.2009, от 25.02.2010 были заключены Обществом с ООО «МББ-Аудит-Томск» не по результатам торгов в форме открытого конкурса (торги не проводились);

- п.3 ст. 88 (а также п. 48.2 устава ОАО «МАТ») - достоверность данных, содержащихся в годовых отчетах и годовой бухгалтерской отчетности ОАО «МАТ» за весь период деятельности, не подтверждена заключениями Ревизионной комиссии Общества, избранной в составе 3 человек (представителей ООО «Новапорт»). Кроме того, в нарушение п. 44.2 устава ОАО «МАТ» Общим собранием акционеров не утверждено Положение о ревизионной комиссии Общества.

В нарушение Положения о порядке деятельности и предоставлении отчетности уполномоченными представителями Томской области в органах управления хозяйственных обществ, товариществ, акции, доли которых находятся в государственной собственности Томской области, а также в иных организациях, созданных с использованием или на основе государственного имущества Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 09.11.2006 № 136а:

 - п.п. 5, 12 - позиция Томской области по вопросам повестки дня Общих собраний ОАО «МАТ» не была отражена в письменных указаниях, выдаваемых представителю для голосования на собраниях высшего органа управления Обществом; деятельность уполномоченного представителя Томской области в Совете директоров ОАО «МАТ» (В.К. Шишкин) осуществлялась при отсутствии письменных директив Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, курировавшего деятельность хозяйственного общества до 18.07.2013, в том числе по вопросам определения цены (денежной оценки) отчуждаемого Обществом имущества;

 - п. 14 - уполномоченным представителем Томской области в Совете директоров ОАО «МАТ» (В.К. Шишкиным) не был представлен Отчет о своей деятельности в органах управления ОАО «МАТ» за 2010 год.

**3.** Не исполнено решение Совета директоров ОАО «МАТ» от 07.06.2010 о разработке Прогнозного плана финансово-хозяйственной деятельности Общества на 2011-2013 г.г. Представленные в ходе проверки Бюджеты ОАО «МАТ» на 2010 год, 2011 и 2012 годы подписаны исполнительным органом Общества - генеральным директором без согласования Совета директоров ОАО «МАТ». Вопросы достижения планируемых (исходя из вышеуказанных Бюджетов ОАО «МАТ») показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества ни на заседаниях Совета директоров, ни на Общих собраниях акционеров ОАО «МАТ» не рассматривались.

 **4.** По состоянию на 30.06.2013 на балансе ОАО «МАТ» осталось 6 объектов основных средств общей первоначальной стоимостью 5,036 млн. руб. (остаточной - 2,423 млн. руб.), из них 4 объекта (здание амбулатории, 2 трансформаторные подстанции, метеоплощадка) сданы в аренду ООО «Аэропорт ТОМСК». Неясна цель приобретения Обществом в 2009 году остальных двух объектов - здания производственного диспетчерского отдела и привокзальной площади, эти объекты не использовались для нужд самого Общества и не предоставлялись в пользование другим организациям.

 Причем из двух лет, в течение которых ОАО «МАТ» арендовало у Администрации Томского района (ранее - у ОАО «Томск Авиа») земельные участки площадью 6 156 кв.м под привокзальной площадью (Томский район, п. Аэропорт, № 1, сооружение 1) и площадью 6 500 кв.м под зданием аэровокзала (Томский район, п. Аэропорт, 1), в субаренду ООО «Аэропорт ТОМСК» сдавался только один земельный участок - под зданием аэровокзала и лишь на 4,5 месяца. Земельный участок, занимаемый привокзальной площадью, в субаренду не сдавался.

 В результате вышеуказанного управления имуществом экономически неоправданные расходы ОАО «МАТ» составили 200,8 тыс. руб., в том числе: 179,8 тыс. руб. - по земельному участку под зданием аэровокзала; 21 тыс. руб. - по земельному участку под привокзальной площадью, до настоящего времени арендуемого Обществом у Томского района.

 **5.** Установлены признаки нарушений ст. 57 Трудового кодекса РФ в части отсутствия в трудовых договорах условия о том, что работники ОАО «МАТ» подлежат обязательному социальному страхованию в соответствии с действующим законодательством. Кроме того, выявлены расхождения между утвержденным штатным расписанием и условиями оплаты труда работников Общества, предусмотренными заключенными с ними трудовыми договорами:

 - пунктом 5.1 трудового договора от 15.03.2012, заключенного с генеральным директором А.Н. Румбештой, должностной оклад установлен в сумме 150 тыс. руб. в месяц, фактически оплата производится из расчета 50% от указанного оклада, т.е. в соответствии со штатным расписанием;

 - пунктом 3.1 трудового договора от 05.10.2009, заключенного с бухгалтером Н.А. Сизиковой, а также трудового договора от 11.01.2010, заключенного с советником генерального директора по правовым вопросам А.В. Антоновым, оплата труда предусмотрена в размере 0,5% от должностного оклада, фактически оплата производилась по штатному расписанию - из расчета 0,5 ставки (т.е. 50% от должностного оклада).

Кроме того, в нарушениеПоложения об оплате труда ОАО «МАТ» от 30.08.2008 и условий вышеуказанного трудового договора от 11.01.2010 советнику генерального директора ОАО «МАТ» по правовым вопросам А.В. Антонову на основании приказа от 29.07.2010 № 4 была выплачена разовая премия «За достижение производственных показателей» в сумме 58 тыс. руб. В приказе не указано, какие именно показатели достигнуты данным работником, отсутствует отчет самого работника (или иной документ) о проделанной дополнительной работе, достижении конкретных результатов, являющийся основанием для начисления и выплаты премии, не предусмотренной локальными нормативными актами ОАО «МАТ».

**6.** В ходе настоящей проверки установлены многочисленные нарушения Обществом норм бухгалтерского, налогового учета и отчетности. Так, в нарушение Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

 - п.п. 1, 2 ст. 9 - в проверяемом периоде Обществом были учтены расходы в общей сумме 1 717,3 тыс. руб. (2008 г. - 30 тыс. руб., 2009 г. - 397,5 тыс. руб., 2010 г. - 962,2 тыс. руб., 2011 г. - 14,4 тыс. руб., 2012 г. - 313,2 тыс. руб.) по документам, имеющим «обезличенный» характер, при отсутствии полного комплекта требуемых документов, подтверждающих экономическую обоснованность затрат на проведение ремонтных работ и компенсаций за использование личного автомобиля в служебных целях; кроме того, учтены расходы, не имеющие экономически оправданного характера, направленные на получение доходов другой организацией - ООО «Аэропорт ТОМСК», а также затраты за оказание платных медицинских услуг работнику Общества, не предусмотренные ни одним локальным нормативным актом ОАО «МАТ»;

 - п. 1 ст. 9, п. 2 ст. 12, а также п.п. 27, 32 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ при отсутствии документов, подтверждающих правомерность и обоснованность затрат (проектно-сметной документации, заключенных договоров на выполнение работ), Обществом в 2008-2009 г.г. увеличена первоначальная стоимость здания аэровокзала на 6 205,8 тыс. руб. - сумму затрат по его модернизации, проведенной ООО «Аэропорт ТОМСК», причем в нарушение условий договора аренды от 13.05.2008 отсутствовало письменное согласие арендодателя (ОАО «МАТ») на проведение неотделимых улучшений арендованных помещений;

- ст. 9, а также п. 3.2.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п.п. 7, 27 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств - при отсутствии документов, подтверждающих ввод объекта строительства в эксплуатацию (актов приемки законченного строительством объекта) к бухгалтерскому учету по счету «Основные средства» был принят 25.05.2012 объект незавершенного строительства (ангар) первоначальной стоимостью 1 436,1 тыс. руб.

В нарушение п.п. 1, 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,п. 32 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», Положений по учетной политике ОАО «МАТ»в регистрах бухгалтерского учета (по забалансовым счетам «Арендованные основные средства», «Основные средства, сданные в аренду») по состоянию на 30.06.2013 отсутствует информация об арендованном Обществом у Администрации Томского района земельном участке под привокзальной площадью, а также о метеоплощадке, сданной в аренду ООО «Аэропорт ТОМСК», что привело к искажению данных в части нераскрытия соответствующей информации об объектах основных средств.

 Кроме того, в нарушение п. 5 вышеуказанного Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», а также Положений по учетной политике ОАО «МАТ» на 2008-2013 годы основные средства Общества, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, не отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ОАО «МАТ» в составе доходных вложений в материальные ценности.

 В нарушение п.п. 26, 27, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, п. 38 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не инвентаризировались и не согласовывались с соответствующими организациями, отраженные в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, остатки денежных средств на счетах, суммы предоставленных Обществом займов и др. Кроме того, не проводилась инвентаризация ни при сдаче имущества в аренду, ни при продаже. Инвентаризация основных средств была проведена лишь один раз за пятилетний период деятельности.

Актами сверки взаимных расчетов с контрагентами Общества было подтверждено лишь 8-29% задолженности по полученным займам; дебиторская и кредиторская задолженности за 2009-2012 годы не были подтверждены вообще (за исключением дебиторской задолженности с одним контрагентом - ООО «Аэропорт ТОМСК» и кредиторской задолженности - с ОАО «Томск Авиа» по состоянию на 31.12.2012).

**Предложения** **(рекомендации) по результатам контрольного мероприятия:**

**1.** В целях эффективного управления акциями, долями хозяйственных обществ, находящихся в областной собственности, совершенствования института представительства Томской области в органах управления данных обществ рекомендуем структурным подразделения Администрации Томской области, исполнительным органам государственной власти Томской области, курирующим деятельность указанных хозяйственных обществ, осуществлять работу с представителями в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 09.11.2006 № 136а (в ред. от 29.12.2012 № 551а), в том числе формировать позицию по вопросам повестки дня собраний органов управления хозяйственных обществ. Представителям Томской области, избранным в установленном порядке в органы управления хозяйственных обществ, голосование по вопросам повестки дня, связанным с приобретением, отчуждением имущества, осуществлять на основании письменных директив.

**2.** Структурному подразделению Администрации Томской области, курирующему деятельность ОАО «Международный аэропорт Томск» (Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области), уполномоченному лицу, осуществляющему права акционера от имени Томской области (ОГБСУ «ФГИ ТО») рекомендуем в ходе подготовки к реорганизации данного Общества в форме преобразования, а затем слияния с ООО «Аэропорт ТОМСК» усилить контроль за его деятельностью, осуществлять анализ решений, принимаемых руководством, с целью соблюдения требований законодательства и устранения допущенных Обществом нарушений. Достоверность данных годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2013 год необходимо подтвердить заключением Ревизионной комиссии, избранной 21.06.2013 в составе заместителя начальника Департамента по управлению государственной собственностью Томской области (И.В. Демиденко) и представителей ООО «НОВАПОРТ».

**Дополнительные сведения:**

 Возражений по акту проверки ОАО «Международный аэропорт Томск» не представлено. Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес генерального директора ОАО «Международный аэропорт Томск» А.М. Румбешты на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.К. Дайнеко