**Краткая информация по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности за 2022-2023**

**ГУП ТО «Областное ДРСУ»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 38 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2024 год,утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 28.12.2023 № 81.

Объекты контрольного мероприятия: Государственное унитарное предприятие Томской области «Областное дорожное ремонтно-строительное управление» (далее - ГУП ТО «Областное ДРСУ», Областное ДРСУ, Предприятие).

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. На Предприятии отсутствует достоверный учет доходов и расходов, направленный на

эффективное управление затратами и финанасовой прибыли предприятия.

На отрицательный финансовый результат предприятия (убыток) повлияло неэффективное планирование деятельности Предприятия, неправомерные расходы.

Руководством Предприятия принятие решения об участии в торгах осуществлено без расчета рентабельности контрактов (экономического обоснования), учитывающего все планируемые затраты на его выполнение и определения планируемой прибыли.

Отсутствие планирования и контроля со стороны руководства ГУП ТО «Областное ДРСУ» за фактическим исполнением госконтрактов, в части затрат, понесенных Предприятием при выполнении работ по каждому госконтракту (при наличии в штате финансово-экономической службы) привело в 2023 году к формированию завышенных затрат, размеры которых повлияли отрицательно на финансовую деятельность Предприятия.

**Выводы о финансово-хозяйственной деятельности за 2022-2023 ГУП ТО «Областное ДРСУ»:**

1) Основная доля в составе доходов предприятия - это выручка от ремонта территориальных автодорог (62,8% - в 2022 г., 55% - в 2023 г.), соответственно в составе расходов основная доля расходов приходится на материалы для реализации контрактов (61,5% - в 2022 г., 57,4% - в 2023 г.).

Ежегодные затраты на 1 руб. выручки от продаж составили 1,06 руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде получен также убыток: в 2022 году - 262 млн.руб., в 2023 году - 283 млн.руб. при плане получить прибыль в размере 55 млн. руб.

2). Стоимость чистых активов на 31.12.2023 года по сравнению с 31.12.2021 года снизилась на 53,7% (с 1 015 898 тыс.руб. до 470 750 тыс.руб.), а общая стоимость имущества (активов) снизилась на 30,7% (с 2 414 477 тыс.руб. до 1 673 727 тыс.руб.).

За два года руководством Предприятия выведено **264** объекта недвижимого и движимого имущества первоначальной стоимостью 138 млн.руб:

* в 2022 году - **152** объекта первоначальной стоимостью 88 132,5 тыс.руб.
* в 2023 году - **112** объектов первоначальной стоимостью 50 021,9 тыс.руб.:

Кроме того, в проверяемом периоде реализовано 4 объекта движимого имущества:

* в 2022 году - 3 объекта: щековая и роторная дробилки по цене реализации соответственно 828,2 тыс.руб. и 821,7 тыс.руб.; а также легкового автомобиля Мицубиси Pajero (2005 г. выпуска) - цена реализации 58,8 тыс.руб.

Документы по содержанию и отчуждению щековой и роторной дробилок на запросы не представило (ввиду их отсутствия).

В 2023 году реализован легковой автомобиль NISSAN TEANA PREMIUM (2006 г. выпуска, по цене реализации 326,5 тыс.руб.

Из 251 объектов списано по причине физического износа 105 ед., при этом срок полезного использования данных объектов не наступил.

При убыточной деятельности Предприятием приобретено 2 новых дорогостоящих легковых автомобиля марок «HAVAL DARGO CC6460» 2022 г.в. (3 295 тыс.руб.), «NISSAN Terrano» 2022 г.в. (1 750 тыс.руб.), общей стоимостью 5 090 тыс.руб.

Из 847 транспортных средств, состоящих на учете предприятия, в количестве 110 ед. простаивают и не используются (единичное использование), в том числе, приобретенные по договорам финансовой аренды (лизинга) - 8 ед.

3) Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила 892 млн.руб., сумма просроченной кредиторской задолженности на конец 2023 года составила 152 295 тыс.руб.

Наибольший удельный вес (75%) в общей сумме задолженности приходился на расчеты с поставщиками и подрядчиками - 422 054,2 тыс.руб.;

- кредитные организации - 320 408,4 тыс.руб.;

- поставщики услуг (услуги спецтехники, по перевозке грузов) - 81 341,7 тыс.руб.

4) В проверяемом периоде, заключено ГУП ТО «Областное ДРСУ» с ОГКУ «Томскавтодор»: в 2022 году - 54 % (19 госконтрактов из 34 действующих), в 2023 году - 41% (16 госконтрактов из 39).

Доля выручки от продаж по госконтрактам, заключенным с ОГКУ «Томскавтодор», составила в 2022 году - **97%**, в 2023 году - **95%**.

По результатам исполнения обязательств в рамках заключенных госконтрактов (договоров) предприятием почти в половине случаев получен убыток: в 2022 году - 44%, в 2023 году - 49%, а по госконтрактам, заключенным с *ОГКУ «Томскавтодор»,* доля убыточных госконтрактов составила в 2022 году - 38%, в 2023 году - 53%.

Выявлены выборочным анализом убыточные госконтракты, установлено что основной причиной убыточности является *не соблюдение условий Контрактов, а именно* выполнены работы с увеличением объемов грунта и щебеночно-песчаной смесью (ЩПС), не предусмотренные Контрактом, без письменного согласования Заказчика (перерасход материала). Увеличение численности работников, занятых на исполнении госконтрака, сроки по его исполнению фактически не сократились, что привело к увеличению затрат на оплату труда.

Отсутствие планирования и контроля со стороны руководства предприятия за фактическим исполнением госконтрактов, в части затрат, понесенных Предприятием при исполнении госконтрактов привело в 2023 году к формированию завышенных затрат, размеры которых повлияли отрицательно на финансовую деятельность Предприятия, в общей сумме **300 132,7** тыс.руб., в том числе **156 001,3** тыс.руб. затраты на материалы.

**Предложения и рекомендации по результатам контрольного мероприятия:**

1. **ГУП ТО «Областное ДРСУ»:**
   1. По результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2024 года провести сверку дебиторской/кредиторской задолженности и *в* *срок не позднее 31.01.2025 года* принять меры по уменьшению дебиторской задолженности путем направления претензий контрагентам и взыскания задолженности в судебном порядке.
   2. Руководству предприятия рассмотреть вопрос об оптимизации расходов.
   3. В целях исключения и недопущения фактов оспаривания сделок в судебном порядке *в срок до 31.12.2024 года* разработать порядок списания и отчуждения движимого/недвижимого имущества (с закреплением ответственных лиц). В порядке предусмотреть условие, при котором сделки по отчуждению объектов движимого/недвижимого имущества, подлежащего обязательному учету в регистрационных органах, осуществляются только после согласования с Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области вне зависимости от суммы сделок. Действие порядка распространить на период с 01.01.2025 года и до момента выхода Предприятия из состояния неплатежеспособности.
   4. Информацию о проделанной работе предоставить в Контрольно-счетную палату Томской области *в срок до 31.03.2025г*.

1. **Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области:**
   1. Осуществлять *ежемесячный* мониторинг текущей деятельности ГУП ТО «Областное ДРСУ», а также анализ решений, принимаемых руководством Предприятия, в соответствии с требованиями подпункта 3 пункта 2 Распоряжения Администрации Томской области от 19 января 2007 г. № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ, иных организаций, созданных на основе или с использованием государственного имущества Томской области».
   2. Незамедлительно принимать меры по устранению факторов, препятствующих эффективной работе и достижению целей и задач, поставленных перед ГУП ТО «Областное ДРСУ».
2. **Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области**
   1. Обеспечить надлежащий контроль за сохранностью и использованию по назначению имущества ГУП ТО «Областное ДРСУ» в целях недопущения оспаривания сделок в суде.
   2. Осуществлять *ежеквартальный* контроль за выполнением ГУП ТО «Областное ДРСУ» финансовых показателей с целью выхода Предприятия из состояния неплатежеспособности.

**Принятое решение о порядке реализации материалов:** Отчеты о результатах мероприятия в установленном порядке направлены в Законодательную Думу Томской области и Губернатору Томкой области.

В рамках рассмотрения отчета по результатам проведенного контрольного мероприятия Администрацией Томской области предоставлена информация от 16.01.2025г. о том, что ГУП ТО «Областное ДРСУ» разрабатывает план мероприятий по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков, установленных по результатам проведенного мероприятия, в котором будут предусмотрены конкретные сроки и ответственные лица (срок -15.02.2025). Срок разработки плана мероприятий – 15.02.2025г. Контроль за исполнением утвержденного плана мероприятий осуществляется рабочей группой ежеквартально.