|  |  |
| --- | --- |
| РассмотренКоллегией Контрольно-счетной палатыТомской области(протокол № \_6\_ от « 13 » июля 2020 г.) | Утверждаю Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области    А.Д. Пронькин |
|  | « 13 » июля 2020 г. |

**Отчет**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ практики реализации в 2018-2019 годах дивидендной политики при осуществлении от имени Томской области прав акционера (участника) хозяйственных обществ, 50 и более процентов акций (долей) в уставных капиталах которых находится в областной собственности, в части распределения и использования чистой прибыли указанных обществ (выборочно)»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 12 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2019 № 39.

Исследуемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2019 (при рассмотрении итогов реализации программ финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, в уставных капиталах которых доля участия Томской области превышает 50%, приняты во внимание программы на 2017 год).

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее - Департамент), АО «Медтехника», АО «Региональный деловой центр Томской области» (далее - АО «РДЦ ТО»).

Источники информации: документы Департамента по управлению государственной собст-венностью, исполнительных органов государственной власти Томской области, курирующих деятельность хозяйственных обществ, в уставных капиталах которых доля участия Томской области превышает 50 процентов, стратегии (основные направления) развития и программы финансово-хозяйственной деятельности данных обществ, директивы отраслевых органов на представление интересов Томской области в органах управления хозяйственных обществ, отчеты уполномоченных представителей Томской области; учредительные и распорядительные документы, годовые отчеты, бухгалтерские, финансовые и иные документы АО «Медтехника», АО «Региональный деловой центр Томской области», других акционерных обществ, более 50 процентов акций (долей) в уставных капиталах которых находится в областной собственности.

**Результаты мероприятия:**

Распределение прибыли относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников) общества; направление использования чистой прибыли отчетного года и прошлых лет определяется решением общего собрания, которое отражается в протоколе общего собрания - это и есть документ, определяющий порядок использования чистой прибыли ([пп. 11.1 п. 1 ст. 48](consultantplus://offline/ref=EDCADAB517F44AADBC39D687CD08638580664F55E751A7BA537C861261BB34C2F8EE9FEB78045F21916B3EC2D5F1147CB2F6180CBE085EK3N1G), [ст. 63](consultantplus://offline/ref=EDCADAB517F44AADBC39D687CD08638580664F55E751A7BA537C861261BB34C2F8EE9FEB7809582C916B3EC2D5F1147CB2F6180CBE085EK3N1G) Федерального закона «Об акционерных обществах», [пп. 7 п. 2 ст. 33](consultantplus://offline/ref=EDCADAB517F44AADBC39D687CD086385816E4E53E751A7BA537C861261BB34C2F8EE9FEB780E5C22916B3EC2D5F1147CB2F6180CBE085EK3N1G), [п. 6 ст. 37](consultantplus://offline/ref=EDCADAB517F44AADBC39D687CD086385816E4E53E751A7BA537C861261BB34C2F8EE9FEB780F5925916B3EC2D5F1147CB2F6180CBE085EK3N1G) Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»). Источником выплаты дивидендов является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль за истекший год), которая определяется по данным бухгалтерской отчетности. Эффективное управление собственным капиталом общества предполагает разработку дивидендной политики, основной целью которой является установление необходимой пропорциональности между текущим потреблением прибыли собственниками и будущим ее ростом, максимизирующим рыночную стоимость компании и обеспечивающим ее стратегическое развитие. В связи с этим повышается ответственность совета директоров и акционеров в отношении направлений распределения чистой прибыли (нераспределенная прибыль является источником пополнения собственных оборотных средств общества).

Дивидендной политикой Томской области, согласно Методическим рекомендациям представителям Томской области в органах управления хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50 процентов, для голосования на заседаниях (собраниях) органов управления по вопросам распределения чистой прибыли, утвержденным распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью от 13.06.2017 № 419 «Об отдельных вопросах, связанных с представлением интересов Томской области в хозяйственных обществах, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50 процентов» (далее - Методические рекомендации по вопросам распределения чистой прибыли), является выполнение мероприятий по реализации прав Томской области как акционера (участника) обществ в части обеспечения повышения поступления дивидендов в областной бюджет и по учету интересов обществ в части целевого направления прибыли на их развитие, которая основывается на балансе интересов общества и его акционеров (участников) при определении размеров дивидендных выплат, учитывающих развитие инвестиционной деятельности общества и повышение его капитализации. Основными принципами дивидендной политики Томской области являются: соблюдение требований законодательства РФ при начислении дивидендов по акциям (долям); максимальный учет реального результата деятельности и текущего финансово-экономического состояния общества, который означает оценку влияния внешних факторов и отраслевых особенностей на результат деятельности; поддержка реализации инвестиционных проектов, предусмотренных в стратегии развития общества и программе финансово-хозяйственной деятельности (далее - программа ФХД) на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных органами управления общества, в том числе с учетом приоритетов социально-экономического развития Томской области; сбалансированность интересов развития общества и интересов Томской области в части увеличения дивидендных поступлений в областной бюджет.

Распоряжением Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов» в целях обеспечения плановых поступлений в областной бюджет неналоговых доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, рекомендовано лицам, осуществляющим в установленном порядке права акционера (участника) хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50%, при решении вопроса о распределении прибыли направлять: 25% чистой прибыли на выплату дивидендов (распределение между участниками общества); остаток чистой прибыли, не распределенной на финансирование инвестиционных проектов и иные цели, - на выплату дивидендов. Данным распоряжением необходимо руководствоваться структурным подразделениям Администрации Томской области, исполнительным органам государственной власти Томской области, курирующим деятельность обществ, при выдаче в установленном порядке уполномоченным представителям Томской области в органах управления обществ директивы по вопросу о рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты.

В отношений акций, находящихся в собственности Российской Федерации, размер дивидендов устанавливается Правительством РФ. В 2016 - 2017 годах в целях мобилизации доходов на основании отдельных решений Правительства РФ устанавливался норматив в размере не менее 50% чистой прибыли акционерных обществ ([распоряжение](consultantplus://offline/ref=0E490DF036B9D564796010B1ACBF6D72C9582B744B84846D80A04FDD0ED83E797A23F662B88DE37D1964E4BDDFv3k7G) Правительства РФ от 18.04.2016 № 705-р «О формировании позиции акционера - Российской Федерации в акционерных обществах, акции которых находятся в федеральной собственности», поручение Правительства РФ от 26.04.2017 № ДМ-П13-2672). На основании отдельных решений Правительства РФ допускалось уменьшение норматива перечисления дивидендов отдельных акционерных обществ.

Утвержденными Минфином России «Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрено, что «в целях обеспечения равных условий ведения бизнеса и повышения качества управления компаниями с государственным участием продолжена работа по реализации единого подхода к дивидендной политике акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности - соблюдение минимальных требований по дивидендным выплатам в размере 50% чистой прибыли по МСФО». По итогам оценки проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Счетной палатой РФ также предложено Правительству РФ продолжить работу по реализации единого подхода к дивидендной политике акционерных обществ в части соблюдения норматива перечисления дивидендных выплат в размере не менее 50% чистой прибыли обществ (определенной по МСФО).

В собственности Томской области по состоянию на 01.01.2018 находились акции 13 акционерных обществ общей номинальной стоимостью 625,1 млн.руб. (в том числе 100% акций находящегося в стадии банкротства с 19.10.2016 ОАО «РИАТО», конкурсное производство в отношении которого продлено до 19.07.2020) и доли в уставном капитале 8 обществ с ограниченной ответственностью общей номинальной стоимостью 878,3 млн.руб. (из них 100% доля не осуществляющего уставную деятельность с 2014 года ООО «Томский кампус»). В 2019 году:

- прекращена деятельность АО «Томский международный деловой центр «Технопарк» с долей Томской области в уставном капитале 20,41% (50 тыс.руб.) в связи с его ликвидацией;

- увеличен размер уставного капитала АО «Особая экономическая зона технико-внедрен-ческого типа «Томск» (доля Томской области в уставном капитале которого на начало 2019 года составляла 4,82% или 169 млн.руб.) с 3 505,3 млн.руб. до 7 204,8 млн.руб., отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрирован Банком России 11.11.2019 (запись в ЕГРЮЛ об увеличении уставного капитала внесена 10.02.2020). Кроме того, в соответствии с распоряжениями Минэкономразвития РФ и Администрации Томской области по договорам от 28.10.2019 и от 25.12.2019 о безвозмездной передаче принадлежавших АО «Особые экономические зоны» акций АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск» в собственность Томской области переданы акции в количестве соответственно 3 336 296 штук общей номинальной стоимостью 3 336,3 млн.руб. (доля Томской области в уставном капитале Общества увеличилась до 3 505,3 млн.руб. и составила 48,65%) и 3 699 523 штук общей номинальной стоимостью 3 699,5 млн.руб. (доля Томской области увеличилась с 48,65% до 100%, переход прав собственности на акции в количестве 3 699 523 штуки осуществлен 09.01.2020);

- Томская область стала участником ООО «Единый информационно-расчетный центр Томской области» (запись в ЕГРЮЛ внесена 30.09.2019), доля участия Томской области - 26% или 5,2 млн.руб., функции и полномочия участника от имени Томской области осуществляет Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области.

По состоянию на 01.01.2020 в собственности Томской области находятся акции общей номинальной стоимостью 3 961,3 млн.руб. 12 акционерных обществ и доли в уставном капитале 8 обществ с ограниченной ответственностью общей номинальной стоимостью 878,8 млн. руб., итого 20 хозяйственных обществ с участием Томской области в общей сумме 4 840,1 млн.руб. Из 18 осуществляющих уставную деятельность обществ (т.е. без учета ОАО «РИАТО» и ООО «Томский кампус») - 10 обществ со 100% долей Томской области в уставном капитале, номинальная стоимость общего пакета их акций (долей) составляет 998,1 млн.руб.

Из 10 указанных хозяйственных обществ со 100% долей участия Томской области в рассмот-ренном периоде не утверждена программа ФХД только АО «Томскавтотранс». Программа ФХД АО «ТомскАгроИнвест» не соответствует форме, установленной Порядком подготовки и утверждения программы финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50 процентов, утвержденным распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью от 13.06.2017 № 419.

Пять обществ планировали в программах ФХД получение чистой прибыли и выплату дивидендов в размере 25% (АО «РДЦ ТО», АО «Санаторий «Чажемто», АО «ТомскАгроИнвест», ООО «Гарантийный фонд Томской области») и 40% от чистой прибыли (АО «Медтехника»), четыре общества выплату дивидендов не предусматривали (ООО «Томское время» планируемую чистую прибыль не распределяет в связи с тем, что стоимость его чистых активов меньше уставного капитала; АО «Редакция газеты «Томские новости», ООО «Центр кластерного развития Томской области», ООО «Футбольный клуб «Томь» - прогнозировали получение убытков).

Фактически по итогам 2017 года пятью обществами получена чистая прибыль в общей сумме 32,9 млн.руб. (АО «РДЦ ТО», АО «Санаторий «Чажемто», АО «Медтехника», АО «ТомскАгроИнвест» и ООО «Гарантийный фонд Томской области»). Остальные 5 обществ сгенерировали убытки в общей сумме 270,9 млн. руб. - АО «Томскавтотранс», ООО «Центр кластерного развития Томской области» (далее - ООО «ЦКР ТО»), ООО «Футбольный клуб «Томь», АО «Редакция газеты «Томские новости» и ООО «Томское время».

По итогам 2018 года восемью обществами получена чистая прибыль в общей сумме 51,3 млн.руб. (АО «РДЦ ТО», АО «Медтехника», АО «Томскавтотранс», АО «ТомскАгроИнвест», ООО «Гарантийный фонд Томской области», ООО «Томское время», АО «Редакция газеты «Томские новости» и ООО «Футбольный клуб «Томь»). Два общества - ООО «ЦКР ТО» и АО «Санаторий «Чажемто» - получили убытки в общей сумме 2,6 млн.руб. Кроме того,ООО «Томский кампус», не осуществляющее уставную деятельность, по итогам 2017 и 2018 г.г. также имело чистую прибыль в сумме соответственно 103 тыс.руб. и 98 тыс. руб., сформированную за счет получения процентов по займам, предоставленным ООО «ЦКР ТО».

Отметим, что по итогам 2017 и 2018 годов только АО «РДЦ ТО» достигло значений основных показателей программы ФХД (выручка и прибыль от продаж, чистая прибыль, стоимость чистых активов, сумма дивидендов), причем лишь показатель стоимости его чистых активов был превышен на 3-5%, остальные показатели перевыполнены более чем в 2 раза, что говорит о неточных прогнозных расчетах и некачественном планировании финансовых результатов хозяйственной деятельности. Также обратим внимание на реализацию программ ФХД четырех обществ (ООО «Санаторий «Чажемто», АО «Редакция газеты «Томские новости», ООО «Томское время», ООО «ЦКР ТО»), фактическое исполнение отдельных показателей которых составило менее 50% (за исключением единичного перевыполнения показателя стоимости чистых активов ООО «ЦКР ТО» за 2017 год - в 109 раз), а также получены убытки вместо запланированной чистой прибыли.

Прогнозные доходы областного бюджета на 2018, 2019 годы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставном капитале хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области (соответственно по итогам 2017 года - 11 192,7 тыс.руб., по итогам 2018 года - 11 249,6 тыс.руб.), определены Департаментом по управлению государственной собственностью методом прямого расчета, исходя из планируемой суммы дивидендов, предусмотренной программами ФХД на 2017, 2018 годы вышеуказанных пяти обществ со 100% долей участия Томской области в уставном капитале (АО «РДЦ ТО», АО «Медтехника», АО «Санаторий «Чажемто», АО «ТомскАгроИнвест», ООО «Гарантийный фонд Томской области»), а также исходя из планируемой суммы дивидендов ПАО «Томский акционерный инвестиционно-коммерческий промышленно-строительный банк» (доля Томской области - 8,77%) и ООО «Томский кампус». По остальным хозяйственным обществам с долей Томской области менее 50% в уставном капитале выплата дивидендов в 2018, 2019 годах не прогнозировалась.

Фактически доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставном капитале обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, исполнены в 2018 году в сумме 9 911,6 тыс.руб. или 88,6% от установленного бюджетного назначения (11 192,7 тыс.руб.), недополученные доходы - 1 281,1 тыс.руб., в том числе:

- на 1 321,6 тыс.руб. меньше дивидендов поступило от обществ со 100% госдолей, из них: в целом на 2 618,3 тыс.руб. меньше чем запланировано перечислили АО «Санаторий «Чажемто» и АО «Медтехника» в связи с получением по итогам 2017 года меньшего объема чистой прибыли по сравнению с планом, 111,6 тыс.руб. не поступило от ООО «Томский кампус», при этом больше в целом на 1 408,3 тыс.руб. дивидендов объявили и перечислили АО «РДЦ ТО», АО «ТомскАгроИнвест» и ООО «Гарантийный фонд Томской области» в связи с получением чистой прибыли в большем объеме, чем планировалось;

- на 40,5 тыс.руб. больше поступило дивидендов чем запланировано по обществам с госдолей Томской области менее 50% в уставном капитале - ПАО «Промстройбанк», АО «Полигон», ПАО ММЭС «Ростелеком» (причем при планировании поступление дивидендов от АО «Полигон» и ПАО ММЭС «Ростелеком» не предусматривалось).

В 2019 году указанные доходы областного бюджета исполнены в сумме 11 315,5 тыс.руб., 100,6% или на 65,9 тыс.руб. больше установленного бюджетного назначения (11 249,6 тыс.руб.), в том числе:

- на 1 201,7 тыс.руб. больше дивидендов чем запланировано поступило от трех обществ с госдолей Томской области менее 50% в уставном капитале - ПАО «Промстройбанк», АО «Полигон», ПАО ММЭС «Ростелеком» (поступление дивидендов от АО «Полигон» и ПАО ММЭС «Ростелеком» вновь не было предусмотрено);

- на 1 135,8 тыс.руб. меньше дивидендов от обществ со 100% госдолей, из них: в целом на 3 671,1 тыс.руб. меньше чем запланировано перечислено АО «Санаторий «Чажемто», АО «Медтехника» и ООО «Гарантийный фонд Томской области» в связи с получением по итогам 2018 года убытка или меньшего объема чистой прибыли по сравнению с планом, 106 тыс.руб. - вновь не перечислена запланированная сумма дивидендов от ООО «Томский кампус», при этом больше в целом на 2 641,3 тыс.руб. дивидендов объявили и перечислили АО «РДЦ ТО» и АО «ТомскАгроИнвест» в связи с получением чистой прибыли в большем объеме, чем планировали.

С целью принятия решений при выявлении негативных изменениях в финансово-экономи-ческом состоянии 10 вышеуказанных хозяйственных обществ со 100% долей участия Томской области Департаментом по управлению государственной собственностью в рассмотренном периоде в соответствии с Порядком мониторинга результатов финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций, учредителем (участником) которых является Томская область, утвержденным распоряжением данного Департамента от 20.12.2018 № 1039, направлены письма с просьбой о предоставлении пояснений причин негативных изменений и плана мероприятий по их устранению. Материалы, полученные от обществ, были направлены для согласования и осуществления контроля за исполнением решений отраслевым департаментам, курирующим деятельность обществ, и заместителям Губернатора Томской области, к задачам которых отнесена координация деятельности руководителей данных отраслевых органов.

В отношении двух обществ, стоимость чистых активов которых по итогам 2017-2018 г.г. менее размеров их уставных капиталов (АО «Редакция газеты «Томские новости» - уставный капитал 2 017 тыс.руб., стоимость его чистых активов на 01.01.2019 - (-1093) тыс.руб.; ООО «Томское время» - уставный капитал 53 827 тыс. руб., стоимость чистых активов - 35 316 тыс.руб.), Департаментом направлены письма в Советы директоров данных обществ и в Департамент информационной политики Администрации Томской области, в том числе о предоставлении предложений и включении в годовой отчет обществ информации о мерах по приведению стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала. В Докладах о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Томское время», в годовом отчете АО «Редакция газеты «Томские новости» за 2018 год указаны мероприятия по улучшению качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции ООО «Томское время» и перспективы развития АО «Редакция газеты «Томские новости». По данным Департамента по управлению государственной собственностью, уменьшение уставного капитала АО «Редакция газеты «Томские новости» не представляется возможным, а в отношении ООО «Томское время» проводится работа в соответствии с п. 4 ст. 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» по уменьшению уставного капитала до величины стоимости его чистых активов. Учитывая социальную значимость данных обществ, Департаментом информационной политики совместно с Департаментом по управлению государственной собственностью рассматриваются варианты их реорганизации, позволяющие сохранить деятельность данных организаций.

Распоряжениями Администрации Томской области «Об утверждении кандидатур уполномоченных представителей Томской области для избрания в органы управления юридических лиц, учредителем (участником, членом) которых является Томская область» утверждены и в последующем избраны на общих собраниях акционеров (участников) кандидатуры 49 уполномоченных представителей Томской области в органы управления вышеуказанных девяти обществ со 100% долей Томской области в уставном капитале. В органы управления ООО «Футбольный клуб «Томь» кандидатуры уполномоченных представителей Томской области не избираются ввиду того, что уставом Общества не предусмотрено формирование Совета директоров (Наблюдательного совета) и единственным участником Общества является ОГАУ «Томская областная спортивная школа олимпийского резерва», имеющее в силу п.1 ст. 49 ГК РФ самостоятельные права, связанные с его участием в управлении данным Обществом.

В рассмотренном периодвсе 49 избранных уполномоченных представителей Томской области лично участвовали в работе органов управления обществ и представили в установленные сроки в Департамент отчеты о результатах своей деятельности. Шести уполномоченным представителям для участия в заседаниях Советов директоров трех обществ были выданы директивы отраслевыми департаментами (Департаментом здравоохранения, Департаментом инвестиций и Департаментом информационной политики Администрации Томской области). Уполномоченные представители голосовали по всем вопросам в соответствии с выданными директивами (за исключением двух представителей, которые воздержались при голосовании на заседании Совета директоров 09.08.2018 по вопросу о согласовании стратегии развития АО «Редакция газеты «Томские новости» на 2019-2023 г.г., голосуя исходя из собственных соображений, руководствуясь п. 15 Положения о порядке оформления поручения государственному гражданскому служащему Томской области, лицу, замещающему государственную должность Томской области, на участие в управлении юридическими лицами…, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 09.11.2006 № 136а (действовавшего до 25.09.2018), отчеты об исполнении директив предоставлены в отраслевые департаменты.

Входе экспертно-аналитического мероприятия в целях проведения углубленного анализа реализации дивидендной политики Томской области рассмотрены документы двух акционерных обществ, 100% акций которых находятся в областной собственности, по результатам финансово-хозяйственной деятельности которых за 2017-2018 г.г. получена чистая прибыль: АО «Медтехника» и АО «Региональный деловой центр Томской области» (результаты анализа оформлены отдельными документами, согласованными с Обществами). Данные Общества были созданы соответственно 05.07.2006 и 15.01.2008 путем реорганизации в форме преобразования ОГУП «Медтехника» и ОГУП «Региональный деловой центр Томской области» в открытые акционерные общества в соответствии с Программами приватизации (продажи) государственного имущества Томской области, утвержденными Законами Томской области об областном бюджете соответственно на 2006, 2007 г.г.

**Основные выводы по результатам мероприятия и выявленные недостатки**

**1.** Порядок подготовки и утверждения программы финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50 процентов, утвержденный распоряжением Департамента от 13.06.2017 № 419, требует актуализации, в том числе в части распространения на него основных понятий, определения которых даны в Методических рекомендациях по вопросам распределения чистой прибыли, включая понятие инвестиционного проекта (предусмотренное и в [статье 1 Федерального закона «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»](consultantplus://offline/ref=DBB753914FFF3C03988D34097C2B4FE5895D86D2304C90FC9AD027DBA132D4038658C3E0315D52CE301DEA9E449B139377D457C6YDfBF)), а также дополнения положениями о том, что:

- программа финансово-хозяйственной деятельности хозяйственного общества на очередной год и плановый период, обязательная к исполнению, основывается на утвержденной в установленном порядке стратегии его развития, представляющей собой документ, содержащий четко сформулированные и измеримые стратегические цели развития общества на срок от 3 до 5 лет (в том числе реализацию инвестиционных проектов, планируемые сроки их реализации), информацию о положении общества в отрасли, его финансовой модели на период не менее 5 лет); стратегия развития общества согласовывается органом исполнительной власти в устанавливаемом им порядке в отношении находящихся в его отраслевом ведении обществ с долей Томской области в уставном капитале более 50%, с привлечением (при необходимости) представителей иных областных органов исполнительной власти;

- мероприятия программы деятельности общества должны соответствовать основным направлениям его деятельности в планируемом периоде по достижению целей и выполнению задач, определенных стратегией развития, уставом общества и решениями отраслевых органов исполнительной власти (вместе с проектом программы деятельности общества представляется технико-экономическое обоснование планируемых мероприятий, затрат на их реализацию и ожидаемого эффекта от их выполнения);

- реализация инвестиционных проектов (с экономическим обоснованием объемов и сроков осуществления капитальных вложений), предусмотренных в стратегии развития общества, утверждается в составе программы ФХД на очередной финансовый год и плановый период;

- в случае планирования осуществления расходов за счет чистой прибыли общества на иные цели, не связанные с реализацией инвестиционных проектов, в составе программы ФХД утверждается смета расходов за счет чистой прибыли общества на иные цели, включающая конкретные, экономически обоснованные направления расходов, связанных с развитием основных видов деятельности общества, предусмотренных его уставом - с осуществлением капитальных вложений на приобретение основных средств, модернизацию и реконструкцию основных средств (в данную смету расходов не включаются текущие расходы общества);

- все расходы, касающиеся инвестиционного проекта или сметы на иные цели за счет чистой прибыли, должны быть детализированы в пояснительной записке и обоснованы как в части взаимосвязи с мероприятиями проекта, так и в части расчета их объема таким образом, чтобы можно видеть, на что именно планируется потратить чистую прибыль общества; в отдельных случаях к пояснительной записке необходимо приобщить коммерческие предложения (прайс-листы, заверенные печатью организации, распечатки с интернет-сайтов поставщиков) для обоснования стоимости товара, услуги, указанной в смете проекта (в смете на иные цели); это требование касается дорогостоящих статей расходов - приобретения оборудования, создания или закупки программного продукта, и т.д. (недопустимо указание статей затрат, структура которых не расшифрована).

При принятии вышеуказанного распоряжения Департамента от 13.06.2017 № 419, устанавливающего порядок применения дивидендной политики и порядок утверждения программы ФХД, а также содержащего рекомендации о предоставлении сметы расходов на иные цели, не предусмотрена необходимость приведения действующих программ ФХД обществ в соответствие с положениями данного правового акта. Фактически после принятия этого распоряжения Департаментом не инициировалась актуализация принятых программ ФХД обществ на 2017 год в отношении планируемого распределения чистой прибыли на иные цели (в части утверждения соответствующих смет расходов с конкретными экономическими обоснованиями объемов расходов по каждой статье) с целью принятия Советами директоров обоснованных рекомендаций по распределению фактической чистой прибыли на иные цели, учитывающих интересы обществ и Томской области.

**2.** Утвержденные программы ФХД вышеуказанных девяти обществ на 2017-2019 годы не предусматривали реализацию инвестиционных проектов, в составе данных программ не утверждены сметы расходов за счет чистой прибыли на иные цели, не связанные с реализацией инвестпроектов (за исключением АО «Санаторий «Чажемто», АО «Медтехника» - на 2018 год): к программам ФХД приобщены либо пояснительные записки (АО «РДЦ ТО»), либо расшифровки статей планируемого распределения части чистой прибыли, инвестированной на развитие предприятия (АО «Медтехника»), но без конкретного финансово-экономического обоснования планируемых постатейных расходов за счет чистой прибыли. Программами ФХД двух обществ (АО «ТомскАгроИнвест», ООО «Гарантийный фонд Томской области») предусмотрено распределение 25% чистой прибыли на выплату дивидендов, 75% - на осуществление основного вида деятельности (предоставление товарных и коммерческих кредитов сельхозтоваропроизводителям, предоставление поручительств в обеспечение исполнения обязательств субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области перед кредитными организациями) в соответствии с п. 8 Методических рекомендаций по вопросам распределения чистой прибыли. Программами ФХД остальных обществ распределение чистой прибыли не предусмотрено в связи с тем, что стоимость их чистых активов меньше уставного капитала (ООО «Томское время») или прогнозировалось получение убытков (нулевого результата) - ООО «Футбольный клуб «Томь», АО «Редакция газеты «Томские новости», ООО «ЦКР ТО».

В представленных в Департамент Докладах о финансово-хозяйственной деятельности (годовых отчетах) АО «Санаторий «Чажемто», АО «Медтехника», АО «РДЦ ТО» не в полной мере отражены сведения об использовании распределенной на иные цели чистой прибыли, предусмотренные п. 11 Порядка предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах областных государственных унитарных предприятий и организаций, участником (акционером) которых является Томская область, утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 30.06.2007 № 82, так как отсутствует информация о заключенных договорах, актах выполненных работ, платежных поручениях (указаны только направления произведенных расходов). В Докладе о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Томское время» отсутствует информация о выполнении показателей программы ФХД (сравнивается лишь показатель выручки от продаж с прошлым периодом), что также не соответствует п. 11 данного Порядка.

**3.** Уполномоченными представителями Томской области в органах управления АО «РДЦ ТО», АО «Медтехника», АО «Санаторий «Чажемто», в том числе представителями Департамента по управлению государственной собственностью (А.А. Трынченков, Т.А. Исакова, Л.Ю. Ашуркин, М.Ю. Щукина, О.И. Шабанова), не полной мере соблюдались принципы дивидендной политики, рекомендованные распоряжениями Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов» и Департамента по управлению государственной собственностью от 13.06.2017 № 419, в отношении утверждения программ ФХД обществ вместе со сметами расходов на иные цели за счет чистой прибыли, включающими финансово-экономические обоснования конкретных статей и объемов расходов - в случае необходимости распределения чистой прибыли на иные цели (за исключением текущих расходов). При отсутствии таких смет расходов на иные цели следовало рекомендовать направлять на выплату дивидендов не только 25% (АО «Медтехника» - 40%) чистой прибыли, но и весь остаток чистой прибыли, нераспределенной на формирование резервного фонда и финансирование инвестиционных проектов. Фактически при отсутствии инвестиционных проектов и экономически обоснованных смет расходов за счет чистой прибыли на иные цели, не связанные с реализацией инвестпроектов, уполномоченные представители Томской области единогласно голосовали за распределение чистой прибыли по итогам 2017, 2018 г.г. на выплату дивидендов в размере только 25% (АО «РДЦ ТО», АО «Санаторий «Чажемто») и 40% (АО «Медтехника»).

**4.** По результатам анализа представленных в рамках экспертно-аналитического мероприятия документов АО «РДЦ ТО» и АО «Медтехника» установлено следующее.

**4.1** Принятые Стратегии развития АО «Медтехника» (до 2018 года, до 2024 года) и АО «РДЦ ТО» (на 2014-2018 г.г., на 2019-2023 г.г.) не предусматривают реализацию инвестиционных проектов, не содержат финансовой модели, отражающей динамику основных показателей деятельности данных обществ на пятилетний период их развития. Стратегии развития АО «Медтехника», кроме того, не содержат четко сформулированных и измеримых стратегических целей развития Общества, что не соответствует определению понятия «стратегия развития общества», установленному пп. 6 п. 2 Методических рекомендаций по вопросам распределения чистой прибыли, утвержденных распоряжением Департамента от 13.06.2017 № 419. Стратегии развития АО «РДЦ ТО» содержат ряд ключевых показателей эффективности деятельности (чистая прибыль, дивиденды, рентабельность деятельности, коэффициенты автономии, общей ликвидности), которые однако не в полной мере отражают динамику развития Общества на планируемый пятилетний период.

Программами ФХД АО «Медтехника» и АО «РДЦ ТО», принятыми на 2017, 2018, 2019 годы, не предусмотрена реализация инвестиционных проектов, в их составе нет смет расходов за счет чистой прибыли на иные цели, не связанные с реализацией инвестпроектов (за исключением Программы ФХД АО «Медтехника» на 2018 год, содержащей приложение «План распределения чистой прибыли АО «Медтехника» по итогам 2018-2021 г.г.» с расшифровкой статей планируемого распределения части чистой прибыли Общества, но без экономического обоснования указанных расходов по каждой статье) и не имеют пояснительных записок (за исключением Программ ФХД АО «РДЦ ТО» на 2018 и 2019 годы, которые содержат лишь направления расходов за счет чистой прибыли на иные цели, но также без конкретных объемов по каждому направлению и без экономических обоснований данных расходов), что не соответствует требованиям п. 7 Порядка подготовки программы ФХД, утвержденного распоряжением Департамента от 13.06.2017 № 419. Кроме того, Программами ФХД АО «Медтехника» на 2017, 2018, 2019 г.г предусмотрено формирование Фонда развития предприятия, при этом уставом Общества формирование каких-либо фондов (за исключением резервного) не предусмотрено, Фонд развития предприятия не предусмотрен и формой программы, утвержденной распоряжением Департамента от 13.06.2017 № 419.

**4.2** Решениями Советов директоров АО «Медтехника» и АО «РДЦ ТО», в составе которых участвовали уполномоченные представители Томской области, при формировании рекомендаций по размеру дивидендов при распределении чистой прибыли за 2017, 2018 г.г. (АО «Медтехника»: дивиденды - 40% от чистой прибыли, на развитие основных видов деятельности - 60%; АО «РДЦ ТО»: дивиденды - 25%, отчисления в резервный фонд - 10%, на развитие Общества - 65%) не было принято во внимание, что в составе утвержденных Программ ФХД данных обществ на 2017, 2018 годы отсутствовали Сметы расходов за счет чистой прибыли на иные цели, не связанные с реализацией инвестиционных проектов, а имевшийся в приложении к Программе ФХД АО «Медтехника» на 2018 год «План распределения чистой прибыли по итогам 2018-2021 г.г.» принят без экономического обоснования распределения чистой прибыли на финансирование указанных расходов (без документов, составляющих основу для распределения чистой прибыли Общества на иные цели, в соответствии с пп. 2 п. 7 Методических рекомендаций по вопросам распределения чистой прибыли). Представленные генеральным директором АО «Медтехника» на заседания Совета директоров по итогам 2017, 2018 г.г. «Обоснования направления части чистой прибыли, полученной соответственно в 2017 году и в 2018 году, на развитие деятельности АО «Медтехника» (по мнению Общества, являющиеся по своей сути сметами, не имея слова «смета» в названии), в том числе содержали текущие расходы Общества, подлежавшие отражению в себестоимости произведенной продукции, не связанные с финансированием за счет чистой прибыли.

Кроме того,Советом директоров АО «Медтехника» за пределами своей компетенции приняты решения об установлении размеров вознаграждений, выплачиваемых генеральному директору Общества за счет чистой прибыли по итогам деятельности за предыдущие годы, направленной на пополнение оборотных средств (протоколы от 16.02.2017 - в сумме 65 955 руб., от 14.04.2017 - в сумме 50 734 руб.). В рассмотренном периоде генеральному директору АО «Медтехника» (В.С. Тищенко в период февраль-апрель 2017 г., М.В. Кононову в период с мая 2017 г. по июнь 2018 г., А.Г. Волкову в период с июля 2018 г. по декабрь 2019 г.) фактически была выплачена ежемесячная надбавка стимулирующего характера за счет чистой прибыли прошлых лет, направленной на пополнение оборотных средств, в общей сумме 2 447,1 тыс.руб. при отсутствии соответствующих решений Общего собрания акционеров АО «Медтехника» - распоряжений Департамента по управлению государственной собственностью, осуществляющего полномочия Общего собрания акционеров Общества, о распределении чистой прибыли прошлых лет на указанные цели.

**4.3** Решениями Общих собраний АО «РДЦ ТО» и АО «Медтехника», полномочия которых осуществляет единственный акционер в лице Департамента по управлению государственной собственностью, чистая прибыль, полученная по итогам 2017, 2018 г.г. (АО «РДЦ ТО» - в сумме соответственно 9 555,4 тыс.руб. и 14 518,3 тыс.руб.; АО «Медтехника» - 6 098,9 тыс.руб. и 1 125,4 тыс.руб.), распределена, в том числе на иные цели при отсутствии инвестиционных проектов и смет расходов за счет чистой прибыли на иные цели с финансово-экономическими обоснованиями расходов по каждой статье. При этом имелись лишь: по АО «РДЦ ТО» - представленные генеральным директором в Совет директоров «Предложения по распределению чистой прибыли АО «РДЦ ТО» за 2017 и 2018 годы и по выплате дивидендов», согласно которым 65% чистой прибыли предложено направить по итогам 2017 года на развитие Общества, а именно, на оснащение пункта отпуска нефти в с.Семилужки (далее - ПОН) системами автоматического учета нефти, по итогам 2018 года - на оснащение ПОН и на реализацию мероприятий по обеспечению сохранности объекта культурного наследия по адресу: г.Томск, ул. Р.Люксембург, 18 (без указания конкретных объемов, требуемых для проведения каждого из мероприятий); по АО «Медтехника» - представленные в Совет директоров вышеуказанные «Обоснования направления части чистой прибыли, полученной в 2017, 2018 годах, на развитие деятельности Общества», содержащие три направления использования чистой прибыли с указанием объемов по каждому направлению.

В связи с неоднозначностью решений единственного акционера о распределении полученной указанными Обществами чистой прибыли (отсутствием конкретных объемов расходов на иные цели по каждому направлению, объекту), а именно:

* АО «РДЦ ТО» направить 65% от чистой прибыли по итогам деятельности за 2017 год - в сумме 6 211 тыс.руб. на развитие основного вида деятельности (распоряжение Департамента от 29.06.2018 № 456), по итогам за 2018 год - в сумме 9 436,9 тыс.руб. на оснащение ПОН в с. Семилужки системами автоматического учета нефти и на реализацию мероприятий по обеспечению сохранности объекта культурного наследия по адресу: г. Томск, ул. Р. Люксембург, 18 (распоряжение Департамента от 28.06.2019 № 528), генеральным директором АО «РДЦ ТО» были изданы приказы от 29.12.2018 «О дополнении Положения об Учетной политике по ведению бухгалтерского учета с 01.01.2018 года» и от 12.08.2019 «О дополнении Положения об Учетной политике по ведению бухгалтерского учета с 01.01.2019 года», которыми определены конкретные направления и объемы расходов за счет чистой прибыли, распределенной решениями единственного акционера в целом на указанные цели, в частности, установлено, что:

- чистая прибыль АО «РДЦ ТО» по итогам 2017 года распределена в сумме 6 211 тыс.руб. только на финансирование капитальных вложений по оснащению ПОН в с. Семилужки системами автоматического учета нефти (а не в целом на развитие основного вида деятельности, как указано в решении общего собрания акционеров, т.е. не на пополнение оборотных средств на развитие основного вида деятельности, которым является осуществление реализации нефти, таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты, не обеспечено выполнение распоряжения единственного акционера Общества и превышены полномочия генерального директора АО «РДЦ ТО» в части распределения чистой прибыли);

- чистая прибыль АО «РДЦ ТО» по итогам 2018 года распределена в сумме 9 436,9 тыс.руб. на финансирование (с конкретизацией вышеуказанным приказом генерального директора суммы расходов по каждому из двух объектов): на оснащение ПОН в с. Семилужки системами автоматического учета нефти - 8 436,9 тыс.руб.; на финансирование мероприятий по обеспечению сохранности объекта культурного наследия по адресу: г. Томск, ул. Р. Люксембург, 18 - 1 000 тыс.руб.;

* АО «Медтехника» направить 60% от чистой прибыли по итогам деятельности за 2017 год - в сумме 3 659,4 тыс.руб. на развитие основных видов деятельности (распоряжение Департамента от 29.06.2018 № 453), по итогам деятельности за 2018 год - в сумме 675,2 тыс.руб. на обеспечение аккредитации лабораторий, приобретение оборудования и инструментов, необходимых для осуществления основных видов деятельности, обучение по программам повышения квалификации работников, осуществляющих организацию и выполнение монтажа, пусконаладочных работ, ремонта и технического обслуживания медицинской техники и систем медицинского газоснабжения, а также технический контроль, метрологическое обеспечение и технические испытания медицинской техники, оптовую и розничную торговлю медицинской техникой, медицинскими изделиями, запасными частями и расходными материалами к медицинской технике (распоряжение Департамента от 28.06.2019 № 527), при этом генеральным директором АО «Медтехника» был издан 41 приказ/распоряжение «Об отнесении расходов на приобретение основных средств, ТМЦ, о направлении в командировку за счет прибыли, направленной на развитие деятельности предприятия», которыми также были определены конкретные направления (объекты) и суммы расходов по каждому из этих поименованных объектов, в частности, установлено, что за счет прибыли, направленной на развитие деятельности предприятия, отнести: расходы на приобретение сервисного оборудования и инструментов в 2018 году - на сумму 1 350,5 тыс.руб., в 2019 году - 1 425,2 тыс.руб.; расходы на повышение квалификации» в 2018 году - 709,5 тыс.руб., в 2019 году - 411,6 тыс.руб.; расходы на обеспечение аккредитации лаборатории радиационного контроля в 2019 году - на сумму 198,4 тыс.руб.

Руководителями АО «РДЦ ТО» и АО «Медтехника», по мнению Контрольно-счетной палаты, превышены полномочия в части издания приказов (распоряжений) о фактическом направлении (распределении) конкретных сумм чистой прибыли на финансирование расходов по направлениям (в пределах общей суммы чистой прибыли, распределенной собственником на развитие основных видов деятельности обществ). По пояснениям руководства обществ, подписание этих приказов не содержало намерения осуществить распределение прибыли в объеме полномочий общего собрания акционеров, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах», а имело целью определить порядок бухгалтерского и налогового учета во исполнение распоряжений Департамента, в решениях которого о распределении чистой прибыли нет четкости и однозначности в установлении конкретных объемов направления чистой прибыли в разрезе объектов.

**4.4** Распределенная по решению единственного акционера чистая прибыль по итогам 2017, 2018 г.г. фактически направлена (использована) АО «Медтехника» и АО «РДЦ ТО» на финансирование как капитальных вложений, так и своих текущих расходов, которые следовало отражать в себестоимости (на затратных счетах), уменьшая прибыль текущего периода. Осуществление любых текущих расходов отражается в бухгалтерском учете в общем порядке через счета учета затрат путем списания на себестоимость и отражения в отчете о финансовых результатах текущего периода. Нет необходимости расходовать для оплаты работ, услуг чистую прибыль, распределенную на указанные цели. Нераспределенная прибыль - это не источник финансирования текущих расходов, связанных с деятельностью предприятия, для этого есть выручка, полученная от ведения коммерческой деятельности. Если не списывать активы, участвующие в производственном процессе, на себестоимость товаров, работ, услуг, то показатель себестоимости не будет достоверным.

Без учета вышеуказанных положений в бухгалтерском учете АО «Медтехника» в рассмотренном периоде текущие расходы Общества, произведенные на повышение квалификации работников, на оплату товарно-материальных ценностей, командировочные расходы, связанные с обучением, стажировками, тренингами, посещением выставок, конференций, конгрессов, и расходы будущих периодов по проверке соответствия лаборатории радиационного контролякритериям аккредитации, в общей сумме 1 560,2 тыс.руб. (2018 г. - 885 тыс.руб., 2019 году - 675,2 тыс. руб.), минуя затратные счета, сразу отражены по счету «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», т.е. за счет использования чистой прибыли. Указанные расходы следовало осуществлять и отражать в бухучете в общем порядке через счета учета затрат путем списания на себестоимость и соответственно в отчете о финансовых результатах текущего периода, сформировав достоверно показатель чистой прибыли по результатам отчетного периода, который является источником для начисления и выплаты дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области.

В бухгалтерском учете АО «РДЦ ТО» из распределенной по итогам 2018 года, согласно распоряжению Департамента от 28.06.2019 № 528 и приказу генерального директора от 12.08.2019 № 40-пр, чистой прибыли в размере 1 000 тыс.руб. на реализацию мероприятий по обеспечению сохранности объекта культурного наследия по адресу: г. Томск, ул. Р. Люксембург, 18, отражено фактическое использование чистой прибыли в сумме 594,9 тыс.руб. (на забалансовом счете). Эти расходы, также являющиеся текущими затратами, не носящими капитального характера, одновременно учтены Обществом на затратном счете «Основное производство» в аналитике «Особо сложный и дорогой капитальный ремонт за счет резерва». Таким образом, фактически произведенные затраты на ремонт объекта культурного наследия в сумме 594,9 тыс.руб. учтены Обществом и в себестоимости работ, услуг, и в расходах за счет чистой прибыли, что также не соответствует нормам по бухгалтерскому учету и Положению об Учетной политике АО «РДЦ ТО».

**4.5** В отношении фактического использования чистой прибыли АО «РДЦ ТО» и АО «Медтехника» на финансирование капитальных вложений отметим следующее. Из 14 647,9 тыс.руб. чистой прибыли АО «РДЦ ТО», распределенной по итогам 2017, 2018 г.г. на основании решений собственника и приказов генерального директора Общества на оснащение ПОН в с.Семилужки системами автоматического учета нефти, фактически в бухгалтерском учете отражено ее использование на техническое перевооружение ПОН «Семилужки» в сумме 6 397,4 тыс.руб. (расходы 2017 г. - 1 004,7 тыс.руб., 2018 г. - 406,8 тыс.руб., 2019 г. - 4 985,9 тыс.руб.), остаток неиспользованной чистой прибыли, распределенный на эти цели, на 01.01.2020 г. составил 8 250,5 тыс.руб.

Из 3 659,4 тыс.руб. чистой прибыли АО «Медтехника», распределенной по итогам 2017 года на развитие основных видов деятельности на основании решения единственного акционера и приказов генерального директора Общества о приобретении основных средств за счет прибыли, направленной на развитие деятельности, фактически в бухгалтерском учете отражено использование чистой прибыли на финансирование капитальных вложений в сумме 2 535 тыс.руб. - на приобретение 4 единиц основных средств.

Отметим, что источником финансирования капитальных вложений, связанных с приобретением объектов основных средств, могут быть либо собственные средства общества (не распределенная на дивиденды или другие цели некапитального характера прибыль, а также начисленная амортизация по объектам основных средств) либо привлеченные средства. В рассмотренном периоде общая сумма начисленных обществами амортизационных отчислений по основным средствам, которые могли быть источником финансирования капитальных вложений, составила:

- по АО «РДЦ ТО» в 2018 году - 9,8 млн.руб., в 2019 году - 9,0 млн.руб., итого 18,8 млн.руб. (амортизационные отчисления учтены в составе расходов по обычным видам деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99);

- по АО «Медтехника» в 2018 году - 2,9 млн.руб., в 2019 году - 3,1 млн.руб., итого 6,0 млн.руб.,из них амортизационные отчисления в сумме 0,7 млн.руб. по основным средствам, источником финансирования приобретения которых в бухучете отражена распределенная по решению единственного акционера чистая прибыль, Обществом учтены в составе прочих расходов (что не соответствует п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»).

При наличии у данных Обществ источника финансирования в виде начисленной амортизации по объектам основных средств (АО «РДЦ ТО» - за рассмотренный период в сумме 18,8 млн.руб.,АО «Медтехника» - в сумме 6,0 млн.руб.), по мнению Контрольно-счетной палаты, отсутствовала необходимость распределения чистой прибыли на финансирование капитальных вложений, так как фактические объемы произведенных в 2018-2019 г.г. капитальных вложений в АО «РДЦ ТО» составили лишь 12 млн.руб.(из них источником финансирования капвложений в сумме 6,4 млн.руб.отражена чистая прибыль), в АО «Медтехника» - 2,9 млн.руб. (из них источником финансирования приобретения основных средств в сумме 2,5 млн.руб.отраженачистая прибыль).

**4.6** В бухгалтерском учете АО «РДЦ ТО» вся сумма чистой прибыли, распределенной по решению собственника на вышеуказанные цели в рассмотренном периоде, отражена по балансовому счету «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» как использованная в полном объеме. При этом фактический остаток неиспользованной Обществом чистой прибыли, распределенной по итогам 2017, 2018 г.г., составил по состоянию на 01.01.2020 г. 8 655,6 тыс.руб. (из 15 647,9 тыс.руб. использовано 6 992,3 тыс.руб. или 55%) и отражен на забалансовом счете (что не соответствует установленным нормам в сфере бухгалтерского учета), в том числе: 8 250,5 тыс.руб. - по объекту «Оснащение ПОН в с. Семилужки; 405,1 тыс.руб. - по объекту «Сохранность объекта по адресу: г. Томск, ул. Р. Люксембург, 18».

В бухгалтерском учете АО «Медтехника» отражен факт распределения собственником чистой прибыли на развитие основных видов деятельности в рассмотренном периоде в общей сумме 4 334,6 тыс.руб. (в 2018 году - 3 659,4 тыс.руб., в 2019 году - 675,2 тыс.руб.) и факт ее использования в общей сумме 4 095,2 тыс.руб. с организацией аналитического учета по трем направлениям расходов (из них 1 560,2 тыс.руб. - текущие расходы Общества, 2 535 тыс.руб. - капвложения в приобретение основных средств), в том числе: в 2018 году - 2 060 тыс.руб., в 2019 году - 2 035,2 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2020 неиспользованный остаток чистой прибыли АО «Медтехника», распределенной на развитие основных видов деятельности, составил 239,4 тыс.руб. и отражен на балансовом счете «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Прибыль, направленная на развитие деятельности» (без разбивки по направлениям).

**5.** АО «РДЦ ТО», АО «Медтехника» и их единственным акционером в лице Департамента по управлению государственной собственностью в полной мере не соблюдены распоряжения Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов» и Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 13.06.2017 № 419 «Об отдельных вопросах, связанных с представлением интересов Томской области в хозяйственных обществах, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50%», так как при решении вопроса о распределении прибыли рекомендовано направлять на выплату дивидендов весьостаток чистой прибыли, не распределенной на финансирование инвестиционных проектов и иные цели по смете, утвержденной в составе программы ФХД, но этими целями, во-первых, не может быть финансирование текущих расходов, которые следует отражать в себестоимости на затратных счетах, уменьшая прибыль текущего года, во-вторых, нецелесообразно финансировать капитальные вложения за счет чистой прибыли при наличии достаточного источника средств в виде амортизационных отчислений, более того, когда фактически произведенные капвложения, в том числе на приобретение основных средств, значительно меньше объема чистой прибыли, распределенной в качестве источника на эти цели.

В связи с отсутствием инвестиционных проектов, смет расходов за счет чистой прибыли на иные цели (с экономически обоснованными конкретными направлениями и объемами расходов в разрезе объектов), связанных с развитием обществ, утвержденных в составе их программ финансово-хозяйственной деятельности (а также отражением части текущих расходов не в себестоимости произведенной продукции и, соответственно, получением необоснованной бухгалтерской выгоды в виде улучшения финансовых результатов деятельности), рассмотренными в рамках экспертно-аналитического мероприятия обществами - АО «РДЦ ТО» и АО «Медтехника» - должным образом не соблюдены такие основные принципы дивидендной политики Томской области, определенные распоряжением Департамента от 13.06.2017 № 419, как:

- максимальный учет реального результата деятельности и текущего финансово-экономи-ческого состояния общества (в том числе наличие достаточного для финансирования капитальных вложений источника средств в виде амортизационных отчислений по основным средствам);

- сбалансированность интересов развития общества (в том числе учет реальной потребности в источнике финансирования капитальных вложений за счет чистой прибыли в объемах, фактически направленных за счет распределенной на эти цели чистой прибыли) и интересов Томской области в части увеличения дивидендных поступлений в областной бюджет;

- соблюдение требований законодательства РФ (в том числе в сфере бухгалтерского учета) при начислении дивидендов по акциям (долям), принадлежащим Томской области.

**Предложения по итогам экспертно-аналитического мероприятия:**

В целях оптимизации дивидендной политики, повышения качества управления хозяйственными обществами с участием Томской области и оказания позитивного влияния на формирование доходной базы областного бюджета по итогам мероприятия предлагается:

- рассмотреть вопрос об уточнении механизма принятия решения о размере подлежащих выплате дивидендов в отношении принадлежащих Томской области акций, обеспечивая повышение эффективности использования государственного имущества, а именно, рекомендовать обществам, 50 и более процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в областной собственности, считать своим приоритетом обеспечение выплаты дивидендов на уровне не менее 50% от чистой прибыли общества;

- актуализировать основные принципы дивидендной политики, включив следующие: приоритетным считать соблюдение баланса между пополнением областного бюджета и обеспечением развития общества, в том числе его инвестиционной программы; обеспечение заинтересованности менеджмента и акционеров в повышении прибыльности и инвестиционной привлекательности общества; обеспечение положительной динамики величины дивидендных выплат при условии роста чистой прибыли общества; обеспечение максимальной прозрачности механизма определения размера дивиденда (при определении подхода членов совета директоров общества к выработке предложений Общему собранию акционеров, участников общества о распределении чистой прибыли исходить из необходимости принятия решений на основе анализа экономической эффективности направления чистой прибыли общества на финансирование инвестиционных проектов и иные цели, связанные с развитием общества, учитывая смету расходов за счет чистой прибыли, утвержденную в составе программы ФХД общества).

Кроме того, при разработке проектов распоряжений Департамента об утверждении порядка подготовки и утверждения программы финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ с участием Томской области более 50 процентов, а также в решениях собственника (распоряжениях Департамента) о распределении чистой прибыли на иные цели, связанные с развитием общества, не допускать общих формулировок, общих направлений и объемов затрат, структура которых не расшифрована и экономически не обоснована, исключив при этом текущие расходы общества (отсутствие четкости и однозначности в решениях единственного акционера о распределении чистой прибыли на иные цели привело к изданию в рассмотренном периоде руководителями обществ приказов, распоряжений, затрагивающих вопросы распределения чистой прибыли).

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Н.К. Дайнеко