



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

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

04.06.2014 № 02-258/1  
На № 3-070/1515-14 от 12.05.2014

Председателю  
Законодательной Думы  
Томской области  
О.В. Козловской

## Заключение на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2013 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2013 год (далее - Отчет). По итогам рассмотрения к Отчету имеются следующие замечания и дополнения.

### По разделу 1 «Изменение структуры областных государственных унитарных предприятий в течение 2013 года»

Сведения, приведенные в разделе 1 и приложениях 1, 4 Отчета, следует уточнить в части сферы деятельности предприятий дорожного хозяйства и дополнить в отношении обособленных подразделений (филиалов), открытых областными унитарными предприятиями.

По состоянию на 01.01.2013 года перечень областных государственных унитарных предприятий представлен 5 ОГУП, 2 из которых имели в целом 9 обособленных подразделений - филиалов (без образования юридического лица):

- 3 ОГУП - предприятия дорожного хозяйства (ДРСУ), расположенные в г. Томске и районах Томской области, обслуживающие автомобильные дороги федерального, регионального, межмуниципального и местного значения (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Первомайское ДРСУ»), из них ГУП ТО «Областное ДРСУ» имеет 4 филиала (в г. Асино, г. Колпашево, с. Нелюбино Томского района, с. Кривошеино Кривошеинского района);

- 1 ОГУП - предприятие, оказывающее фармацевтическую деятельность (ОГУП «Областной аптечный склад»), имевшее 5 филиалов: в г. Томске - 3, ЗАТО Северск и с. Первомайское Первомайского района;

- 1 ОГУП - предприятие, оказывающее услуги технического учета и технической инвентаризации (ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации»).

В 2013 году ОГУП «Областной аптечный склад» открыто еще 2 филиала (без образования юридического лица): в ЗАТО Северск и в с. Бакчар Бакчарского района (дата внесения записи в ЕГРЮЛ - 01.02.2013).

Таким образом, по состоянию на 01.01.2014 года государственный сектор экономики представлен 5 областными государственными унитарными предприятиями (два из которых имеют в целом 11 филиалов без образования юридического лица), находящимися в ведомственном подчинении 3 исполнительных органов государственной власти Томской области, курирующих их деятельность, далее по тексту.

ПРИНЯТО

04 ИЮН 2014

ЗАК. ДУМА ТО

Приложение 1 следует дополнить графой «Обособленные подразделения - филиалы» (после графы «Наименование предприятия»).

**По разделу 2 «Сведения о результатах финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий по итогам работы в 2013 году»**

Ряд отчетных показателей финансово-хозяйственной деятельности ОГУП необходимо также уточнить и (или) дополнить.

• **Сальдированный финансовый результат за 2013 год по 5 ОГУП** - чистая прибыль (в Отчете - прибыль) в общей сумме 26 392 тыс. руб. Финансовым результатом деятельности ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Первомайское ДРСУ», ОГУП Областной аптечный склад» является чистая прибыль (в Отчете - прибыль).

Приведенный в Отчете вывод об улучшении показателей финансово-хозяйственной деятельности ГУП ТО «Областное ДРСУ» в отчетном году по сравнению с 2012 годом преждевременный, так как прибыль от продаж от основной (обычной) деятельности данного предприятия за 2013 год по сравнению с 2012 годом уменьшилась на 25 559 тыс. руб. и составила 1 330 тыс. руб. (по итогам 2012 года - прибыль в сумме 26 889 тыс. руб.). Прибыль от прочей деятельности в 2013 году в размере 7 064 тыс. руб. получена предприятием в результате восстановления (на основании мирового соглашения с ООО «Бригантина») списанного на финансовый результат в 2012 году резерва по сомнительным долгам в сумме 31 856 тыс. руб. и удовлетворения требований к указанному контрагенту по штрафным санкциям в сумме 9 614 тыс. руб. (задолженность в общей сумме 41 470 тыс. руб. погашена ООО «Бригантина» в марте 2014 года путем поставки песка). Прибыль до налогообложения по итогам деятельности ГУП ТО «Областное ДРСУ» за 2013 год - 8 394 тыс. руб., с учетом изменения отложенных налоговых активов чистая прибыль предприятия составила 5 324 тыс. руб. Однако налоговая база за 2013 год для исчисления части прибыли, подлежащей внесению в областной бюджет областными государственными унитарными предприятиями, имеет отрицательное значение (-18 174,1 тыс. руб.), в результате чего часть прибыли в 2013 году предприятием не начислялась и в областной бюджет не перечислялась (в 2012 году начислено - 1 586 тыс. руб., перечислено - 1 619 тыс. руб.).

• **Среднемесячная заработная плата работников ОГУП** (без учета руководителей) в отчетном году составила 25 323 руб., что на 6,9% выше значения показателя оплаты труда работников по итогам работы в 2012 году (на стр. 5 и в приложении 2 Отчета - 25 450 руб.). Кроме того, среднемесячная заработная плата работников ГУП ТО «Областное ДРСУ» составила 24 616 руб., ОГУП «Первомайское ДРСУ» - 17 856 руб. (в приложении 2 - соответственно 24 803 руб. и 17 593 руб.). Рост данного показателя в 2013 году по сравнению с 2012 годом наблюдается по всем пяти предприятиям (в Отчете - по четырем). Среднемесячная заработная плата работников ГУП ТО «Областное ДРСУ» возросла в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 4,4% (в Отчете - на 5,2%). Среднемесячная заработная плата работников ОГУП «Первомайское ДРСУ» возросла на 1,4% (в Отчете - сокращение заработной платы на 0,1%).

• **Общее поступление основных средств** в ОГУП за 2013 год в объеме 30 630 тыс. руб. осуществлено за счет собственных инвестиций предприятий (источник приобретения - амортизационные отчисления и прибыль), что составляет 32,4% (в Отчете - 33,2%) от суммы амортизации, начисленной предприятиями за 2013 год в размере 94 447 тыс. руб. (на стр. 6 и в таблице № 1 Отчета - 92 378 тыс. руб.).

Кроме того, следует уточнить значения показателей в связи с допущенными техническими погрешностями в результате некорректного округления отчетных данных:

**общая первоначальная стоимость основных средств**, закрепленных на праве хозяйственного ведения за областными государственными унитарными предприятиями, по состоянию на 01.01.2014 возросла на 15 991 тыс. руб. по сравнению с данным показателем на 01.01.2013 и составила 1 315 158 тыс. руб. (на стр. 6 и в приложении 2 Отчета - соответственно 1 315 158 тыс. руб., 1 315 157 тыс. руб.). Первоначальная стоимость основных средств ГУП ТО «Областное ДРСУ» по состоянию на 31.12.2013 - 1 093 879 тыс. руб. (в приложении 2

к Отчету - 1 093 878 тыс. руб.). Кроме того, в приложении 2 следует уточнить наименование показателя: «Стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2013, тыс. руб.»;

**общая стоимость (первоначальная) выбывшего в 2013 году имущества** составила 14 639 тыс. руб., в том числе списано в связи с износом и вынужденным забоем скота - 11 925 тыс. руб. (в Отчете - соответственно 14 640 тыс. руб. и 11 926 тыс. руб.);

• **Показатель фондоотдачи** (выручка/остаточная стоимость основных средств) увеличился на 17,3 % по сравнению с 2012 годом и составил 3,8% (на стр. 6 и в таблице № 1 Отчета - соответственно 12,5% и 3,6%).

• **Причины уменьшения суммы части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП**, поступившей в областной бюджет в 2013 году по сравнению с уровнем 2012 года, в Отчете изложены неверно.

Уменьшение поступившей в 2013 году в доход областного бюджета суммы части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, на 2 469 тыс. руб. (в 2013 г. - 1 738 тыс. руб., в 2012 г. - 4 207 тыс. руб.) обусловлено:

- отсутствием налоговой базы за 2013 год для исчисления части прибыли ГУП ТО «Областное ДРСУ», подлежащей внесению в областной бюджет, в результате чего часть прибыли в 2013 году предприятием не начислялась и не перечислялась (в 2012 году в областной бюджет перечислено 1 619 тыс. руб.);

- увеличением задолженности ОГУП «Первомайское ДРСУ» по данному платежу и отсутствием в 2013 году перечислений в областной бюджет (в 2012 году в доход областного бюджета перечислено 679 тыс. руб.);

- снижением поступлений от ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» на 367 тыс. руб. в связи с уменьшением налоговой базы для исчисления части прибыли, подлежащей внесению в областной бюджет.

При этом два предприятия перечислили в областной бюджет часть прибыли в 2013 году больше, чем в 2012 году в целом на 196 тыс. руб. (ОГУП «Областной аптечный склад» - 159 тыс. руб., ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 37 тыс. руб.).

Кроме того, необходимо ясно и четко изложить сведения о данном виде платежа. По состоянию на начало отчетного года задолженность перед областным бюджетом по части прибыли ОГУП составляла 1 263 тыс. руб. (ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» - 824 тыс. руб., ОГУП «Первомайское ДРСУ» - 297 тыс. руб., ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 142 тыс. руб.), переплату имели два предприятия в целом в сумме 433 тыс. руб. (ГУП ТО «Областное ДРСУ» - 277 тыс. руб. и ОГУП «Областной аптечный склад» - 156 тыс. руб.), сальдированная задолженность ОГУП - 830 тыс. руб.

Как указано в Отчете, сумма части прибыли, начисленная к перечислению в областной бюджет по формам расчета ОГУП в целом за 2013 год, составила 2 501 тыс. руб., что на 29,4% ниже уровня 2012 года, в том числе за 4 квартал 2013 года - 1 380 тыс. руб. В доход областного бюджета за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 перечислено 1 738 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2013 общая задолженность ОГУП с учетом начислений по итогам 4 квартала 2013 года составила 1 870 тыс. руб., в том числе: ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» - 811 тыс. руб., ОГУП «Первомайское ДРСУ» - 583 тыс. руб., ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 277 тыс. руб., ОГУП «Областной аптечный склад» - 199 тыс. руб. Переплату имело ГУП ТО «Областное ДРСУ» в сумме 277 тыс. руб.

Таким образом, сальдированная задолженность перед областным бюджетом по доходам от перечисления части прибыли ОГУП по состоянию на 31.12.2013 составила 1 593 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность (ОГУП «Первомайское ДРСУ») - 516 тыс. руб., текущая со сроком погашения до 28.03.2014 - 1 354 тыс. руб.

Приложение 3 «Платежи ОГУП по 10% прибыли» также необходимо отредактировать, привести графы в нижеуказанной последовательности:

- после графы «Наименование предприятий» дополнить графой о задолженности на начало отчетного года: «Долг (+), переплата (-) на 31.12.2012, руб.»;

- графа 4 - «Сумма части прибыли, начисленная к внесению в областной бюджет по формам расчета ОГУП за 2013 год, руб.»;

- графа 5 - «В том числе: сумма части прибыли, начисленная к доплате (+), к вычету (-) по итогам деятельности за 4 квартал 2013 года, руб.»;
- графа 6 - «Фактически внесено в областной бюджет с 01.01.2013 по 31.12.2013, руб.»;
- графа 7 - «Долг (+), переплата (-) на 31.12.2013»;
- графа 8 - «В том числе: просроченная задолженность, руб.»;
- графа 9 - «Фактически внесено в областной бюджет с 01.01.2014 по 28.03.2014, руб.»;
- графа 10 - «Долг (+), переплата (-) на 28.03.2014 по итогам деятельности за 2013 год, руб.».

Влияние отрицательных факторов на невыполнение плана в целом на 1 046,4 тыс. руб. по доходам областного бюджета от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, следует также уточнить.

Одной из основных причин невыполнения планового задания, установленного на 2013 год, является неисполнение показателей по себестоимости и прибыли от продаж, а также чистой прибыли, предусмотренных утвержденной программой финансово-хозяйственной деятельности ГУП ТО «Областное ДРСУ» на 2013 год. При плане перечисления в областной бюджет части прибыли данного ОГУП в размере 1 609 тыс. руб. фактически начисление и перечисление в областной бюджет в 2013 году не осуществлялось (по состоянию на 31.12.2013 числится переплата с 2012 года в сумме 277 тыс. руб.). Кроме того, ОГУП «Первомайское ДРСУ» увеличило просроченную задолженность перед областным бюджетом по данному платежу с 297 тыс. руб. (на начало отчетного года) до 516 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2013 (при плане в сумме 190 тыс. руб. фактически предприятие в 2013 году перечисление части прибыли в областной бюджет не осуществляло).

В результате некорректного округления требуется уточнить отчетные показатели по ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации», перевыполнившему свой план по перечислению в областной бюджет части прибыли на 466 тыс. руб. (фактически перечислено 1 004 тыс. руб. при плане 538 тыс. руб.), в Отчете - соответственно 467 тыс. руб. и 1 005 тыс. руб.

Следует также уточнить информацию о согласовании Администрацией Томской области и Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области решений ОГУП «Кожевниковское ДРСУ»:

- о совершении крупной сделки, в совершении которой имеется заинтересованность директора предприятия, связанной с заключением договора поручительства с ОАО «Россельхозбанк» в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату кредита, привлекаемого ООО «Подсобное» на сумму 8 284 тыс. руб., учредителем и единственным участником которого является ОГУП «Кожевниковское ДРСУ»;

- о совершении сделки и крупной сделки, связанных с получением безотзывных банковских гарантий в ООО «Промрегионбанке» на общую сумму 12 077 тыс. руб. в качестве обеспечения надлежащего исполнения обязательств по государственным контрактам общей стоимостью 40 217 тыс. руб. на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог (Чилино-Батурино, Мельниково-Кожевниково-Изовка). Договоры о предоставлении банковских гарантий были заключены 15.03.2013: № IV/10БГ-13 на сумму 9 696 тыс. руб. и IV/11БГ-13 на сумму 2 381 тыс. руб.; в июле 2013 года указанные банковские гарантии возвращены в ООО «Промрегионбанк».

Кроме того, по ОГУП «Первомайское ДРСУ» добавить единицу измерения - тыс. руб. (после слов «отчуждение в установленном порядке 100% доли в уставном капитале ООО «Куяновское» по стоимости не ниже рыночной, установленной в размере 2 327»).

### По разделу 3 «Перспективы деятельности ОГУП»

Следует обратить внимание, что показатели экономической эффективности 4-х ОГУП (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Первомайское ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» и ОГУП «Областной аптечный склад») по итогам 2012 года были признаны неудовлетворительными. По Отчету за 2013 год все 5 ОГУП имеют неудовлетворительное значение показателя экономической эффективности. Однако в Отчете (в разделе 3 и (или) в графе «Выводы» приложения 4 «Результаты анализа деятельности областных государственных предприятий в соответствии с критериями для их сохранения в собственности Томской области») не пред-

ставлены конкретные меры, принятые в отчетном году по финансовому оздоровлению унитарных предприятий и повышению их экономической эффективности. Ежегодно в Отчетах в качестве выводов по результатам анализа указывается лишь о необходимости принятия мер по повышению эффективности деятельности областных унитарных предприятий, что свидетельствует о формальном подходе к данному вопросу.

Кроме того, в отношении ОГУП «Областной аптечный склад» следует подчеркнуть, что, несмотря на неоднократные указания Контрольно-счетной палаты, а также ООО «Томаудит», проводившего аудит бухгалтерской отчетности данного ОГУП, предприятием не принимаются меры по устранению искажений в отчетности: по строке «Запасы» в бухгалтерском балансе данного ОГУП по состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013 отражены документально не подтвержденные активы - товары отгруженные на сумму 7 190 тыс. руб.

В графе «Выводы» приложения 4 «Результаты анализа деятельности областных государственных предприятий в соответствии с критериями для их сохранения в собственности Томской области»:

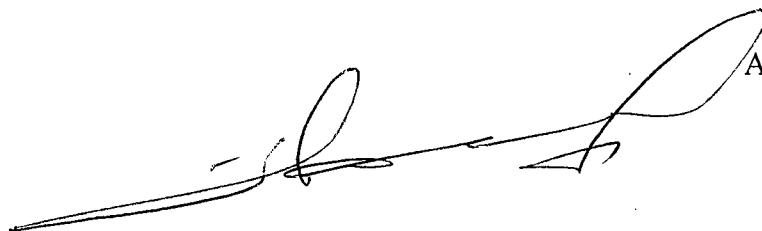
- в отношении показателя стоимости чистых активов по каждому ОГУП рекомендуем указать не о том, что «его значение находится в пределах нормы», а на сколько превышает величину уставного фонда ОГУП или соответствует (не соответствует) величине уставного фонда;

- стоимость чистых активов ОГУП «Первомайское ДРСУ» - 40 940 тыс. руб. (в приложении - 40 490 тыс. руб.);

- по итогам деятельности ОГУП «Областной аптечный склад» за 2013 год получена прибыль больше, чем установленное плановое значение - 1 411 тыс. руб., (в приложении - 411 тыс. руб.).

Учитывая вышеизложенное, для рассмотрения отчета Администрации Томской области «О деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2013 год» на собрании Законодательной Думы Томской области рекомендуем устранить допущенные неточности и внести дополнения, о которых указано в заключении.

Председатель



А.Д. Пронькин

Дайнеко Н.К.  
52-15-82