* **Из отчета Контрольно-счетной палаты Томской области о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности деятельности ОАО «Медтехника» за 2012 год, в том числе полнота перечисления дивидендов в областной бюджет»**

Основание для проведения мероприятия: п. 20 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 28.12.2012 № 58.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия**

Деятельность Томского областного управления «Медтехника» начата в 1965 году как территориальной структуры по выполнению задач централизованного снабжения учреждений здравоохранения Томской области медицинской техникой и изделиями медицинского назначения, ремонта и комплексного технического обслуживания медицинской техники. Данная организация была трижды реорганизована: в 1989 году - в Государственное предприятие «Производственно-торговое объединение «Медтехника», в 1997 году - в Областное государственное унитарное предприятие «Медтехника», в 2006 году - в Открытое акционерное общество «Медтехника» в соответствии с Программой приватизации (продажи) государственного имущества Томской области, утвержденной Законом Томской области «Об областном бюджете на 2006 год» на основании распоряжения Администрации Томской области от 23.06.2006 № 201-ра «Об условиях приватизации имущественного комплекса областного государственного унитарного предприятия «Медтехника».

Уставный капитал Открытого акционерного общества «Медтехника» (далее ОАО «Медтехника», Общество) составляет 11 108 тыс. руб. и состоит из 11 108 акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Все акции Общества выпущены в бездокументарной форме. Единственным акционером ОАО «Медтехника» является Томская область, от имени и в интересах которой выступает Департамент по управлению государственной собственностью Томской области. Исполнительным органом государственной власти Томской области, курирующим деятельность Общества, является Департамент здравоохранения Томской области.

 Устав ОАО «Медтехника», утвержденный распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Администрации Томской области (в настоящее время - Департамент по управлению государственной собственностью Томской области) от 23.06.2006, зарегистрирован ИФНС по г. Томску 05.07.2006. За семилетний период деятельности изменения в устав ОАО «Медтехника» не вносились.

 Целью деятельности ОАО «Медтехника» является получение прибыли в интересах самого Общества и его акционеров. Для достижения указанной цели ОАО «Медтехника» осуществляет следующие виды основной деятельности: предоставление услуг по монтажу, пусконаладке, ремонту и техническому обслуживанию медицинской техники и систем лечебного газоснабжения; организация производства и сбыта изделий медицинской техники, мебели и иного оборудования; обучение медицинского персонала правилам эксплуатации медицинской техники; оптовая и розничная торговля медицинской техникой, изделиями медицинского назначения, запасными частями и расходными материалами к медицинской технике; поверка средств измерения медицинского назначения.

С 21.06.1999 года организация включена в перечень субъектов предпринимательской деятельности, являющихся членами саморегулируемой организации - Российской Ассоциации предприятий по продаже и ремонту медицинской техники «РАПМЕД». В иных некоммерческих и коммерческих организациях ОАО «Медтехника» не участвует, филиалы, представительства, дочерние организации не создавало.

 В части ремонта, монтажа и технического обслуживания медицинской техники ОАО «Медтехника» внесено в Реестр хозяйствующих субъектов, имеющих долю на рынке определенного товара в размере более чем 35%. Доля ОАО «Медтехника» на товарном рынке указанных услуг в границах Томской области составляет более 50%.

 ОАО «Медтехника» состоит из 5 подразделений (производственный участок, администрация, бухгалтерия, гараж и торговый отдел, включающий два магазина и склад запчастей). Фактическая среднесписочная численность работников за 2012 год составила 53 человека, среднемесячный фонд оплаты труда - 1 982,7 тыс. руб.

 На основании решений общего собрания акционеров ОАО «Медтехника» за 2007-2012 годы в бюджет Томской области направлены дивиденды в общей сумме 5,1 млн. руб. (10% чистой прибыли за каждый финансовый год).

В собственности ОАО «Медтехника» находятся два нежилых здания общей площадью 251 кв.м (г. Томск, пер. Безымянный, 3), в которых размещены производственный участок и гараж, а также нежилые помещения (офисные, складские, магазин и 5 гаражных боксов) общей площадью 920,1 кв.м в здании по адресу: г. Томск, ул. Источная, 10 (полученные Обществом в результате операции по обмену полностью самортизированных объектов недвижимости общей площадью 750 кв.м и земельного участка площадью 2 371 кв.м, расположенных по адресу: г. Томск, ул. Источная, 6).

Обществу принадлежит на праве собственности земельный участок площадью 516,8 кв.м под зданиями по пер. Безымянный, 3, кроме того, на праве общей долевой собственности - часть земельного участка площадью 217,7 кв.м, расположенного под многоквартирным домом по адресу: г. Томск, ул. Источная, 10 (но переход от застройщика права собственности на земельный участок под указанным многоквартирным домом к ТСЖ «Трифоновское» не оформлен, госрегистрация права общей долевой собственности не осуществлена).

ОАО «Медтехника» арендует нежилое помещение площадью 220,2 кв.м в здании по адресу: г. Томск, ул. Усова, 37, для размещения магазина. Арендная плата за 2012 год с учетом возмещения затрат за электроэнергию составила 2 480,5 тыс. руб.

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

С целью оптимизации структуры государственного сектора экономики, а также улучшения системы управления акциями, долями, принадлежащими Томской области (с учетом критериев для сохранения в областной собственности), 100% пакет акций ОАО «Медтехника» дважды включался в Программу приватизации государственного имущества Томской области: в 2007 году с планируемым доходом в сумме 54 261 тыс. руб. (решение Администрации Томской области об условиях приватизации не было принято, указанный объект исключен из Программы приватизации в ноябре 2007 года); в 2010 году - 58 210 тыс. руб. (аукционы по продаже акций ОАО «Медтехника», объявленные дважды - 13.12.2010 и 31.01.2011, не состоялись в связи с отсутствием заявок от потенциальных покупателей). Предложение о продолжении приватизации данного пакета акций было отклонено в 2011 году Комиссией по повышению эффективности управления областным имуществом.

Указанная Комиссия согласилась с мнением Департамента по управлению государственной собственностью и Департамента здравоохранения Томской области о целесообразности сохранения 100% пакета акций ОАО «Медтехника» в областной собственности в связи с выполнением Обществом функций государственной важности (участие в областной службе медицины катастроф, Программе модернизации здравоохранения Томской области, др.), а также наличием у Общества полного спектра услуг в сфере обслуживания медицинской техники в лечебно-профилактических учреждениях Томска и области, сдерживающей роли по ценообразованию на рынке услуг по техобслуживанию. ОАО «Медтехника» является единственной на территории Томской области организацией, оказывающей услуги населению по ремонту медицинских тонометров и бытовых медицинских физиотерапевтических приборов. Такие услуги являются убыточными для Общества, однако традиционно выполняются за счет рентабельности других видов деятельности.

 Количество заказчиков ОАО «Медтехника» в 2012 году составило более 750 организаций, из них значительную долю (55% от общего количества заказчиков) занимает обеспечение медицинскими изделиями бюджетной сферы. Согласно данным, приведенным в годовых отчетах ОАО «Медтехника», за пятилетний период (2008-2012 г.г.) по результатам участия в торгах и по запросам котировок Общество поставило медицинской техники и изделий медицинского назначения для нужд Департамента здравоохранения Томской области, федеральных и муниципальных лечебно-профилактических учреждений на общую сумму 448,8 млн. руб., в том числе в 2012 году - 196,4 млн. руб.

 ОАО «Медтехника» осуществляет техническое обслуживание медицинской техники в 65% лечебно-профилактических учреждений областного подчинения, в 70% ЛПУ муниципального образования «Город Томск» и в 63% центральных районных больниц Томской области, обслуживает более 40 муниципальных дошкольных и общеобразовательных учреждений, домов-интернатов и реабилитационных центров для несовершеннолетних, престарелых и инвалидов, а также прочих социальных учреждений в Томске и области.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг ОАО «Медтехника» в связи со спадом покупательской способности в 2009, 2010 годах уменьшилась на 30% по сравнению с 2008 годом. В 2011 году объем выручки возрос до 152,8 млн. руб., но не достиг уровня 2008 года (184,5 млн. руб.). В 2012 году объем выручки от продаж превысил предкризисный объем и составил 257,9 млн. руб. (233,8 млн. руб. - от оптовой и розничной продажи товаров, оборудования и изделий медицинского назначения; 24,1 млн. руб. - от оказания услуг по монтажу, контролю технического состояния и техобслуживанию изделий медицинской техники). Среднегодовой размер торговой надбавки в рассмотренном периоде составлял 20 - 28%, в 2012 году снизился на 3 пункта и составил 24,6% (по данным, приведенным в годовых отчетах ОАО «Медтехника»).

 При росте объема реализации затраты на рубль выручки от продаж, составившие в 2012 году 0,93 руб., снизились по сравнению с предыдущими годами (за исключением 2009 года - 0,91 руб.). Рентабельность продаж в 2009 году имела максимальное значение - 9,2%, в 2010 году снизилась до 5,4%, затем, неуклонно увеличиваясь, достигла по итогам 2012 года уровня 7%. Чистая рентабельность продаж составляла 3,6-3,8%, за исключением 2010 года, по итогам которого чистая рентабельность продаж составила 10,6% - за счет прибыли, полученной от операции по обмену полностью самортизированных объектов недвижимости, расположенных по адресу: г. Томск, ул. Источная, 6, на помещения в здании по ул. Источная, 10, введенном в эксплуатацию в 2009 году.

В рассмотренном периоде Общество ежегодно по итогам работы получало чистую прибыль, которую в размере 10% распределяло и использовало на выплату дивидендов. Общая сумма нераспределенной прибыли за указанный период, по данным бухгалтерской отчетности, увеличилась почти в 4 раза: с 13,8 млн. руб. - по состоянию на 31.12.2007 до 53,7 млн. руб. - на 31.12.2012. Стоимость имущества ОАО «Медтехника» за 2008-2012 годы возросла почти в 2 раза с 40,4 млн. руб. (на начало 2008 года) до 78,2 млн. руб. - на конец 2012 года, доля основных средств в общей стоимости имущества увеличилась с 6% до 24% соответственно. Среднесписочная численность работников Общества уменьшилась с 59 человек в 2008 году до 53 человек в 2012 году, среднемесячная зарплата сотрудников увеличилась в 1,6 раза с 21 204 руб. до 34 169 руб. соответственно.

Таким образом, Общество имеет положительную динамику основных финансово-экономических показателей, увеличивается стоимость имущества, в том числе основных средств. При снижении выручки от реализации продукции, работ, услуг в 2009-2010 годах ОАО «Медтехника» в 2012 году превысило предкризисные объемы продаж, прирастило имущество и обеспечило рост средней заработной платы своих сотрудников.

 Стоимость чистых активов ОАО «Медтехника» по состоянию на 31.12.2012 составила 65 381 тыс. руб., что почти в 6 раз превышает размер уставного капитала. Доля нерасп-ределенной прибыли Общества в валюте баланса по состоянию на 31.12.2012 составила 69%. Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, обеспеченность собственными средствами, свидетельствуют о независимости ОАО «Медтехника» от внешних источников средств и финансовой устойчивости Общества.

По состоянию на 01.01.2010 ОАО «Медтехника» имело превышение кредиторской задолженности над дебиторской в 1,3 раза, на начало 2011 года дебиторская и кредиторская задолженности находились примерно на одном уровне. По состоянию на 01.01.2012 дебиторская задолженность превысила кредиторскую в 2,4 раза, на 01.01.2013 превышение несколько снизилось и составило 1,8. Опережающий рост дебиторской задолженности по сравнению с кредиторской также свидетельствует о том, что у Общества отсутствует финансовая напряженность, организация «не живет в долг», осуществляет свою текущую деятельность не за счет кредиторской задолженности.

Вместе с тем, показатели рентабельности несколько снизились: рентабельность продаж (полная) в 2012 году составила 17% (2011 год - 19%, 2010 год - 18%), чистая рентабельность продаж - 3,6% (2011 год - 3,8%, 2010 год - 10,8%). Коэффициенты абсолютной ликвидности, превышавшие в 2010-2012 годах нормативное значение, говорят о высокой платежеспособности и ликвидности ОАО «Медтехника», но также свидетельствуют и о недостаточно рациональной структуре капитала.

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

 План финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Медтехника» на 2010-2013 г.г., сформированный по запросу Департамента по управлению государственной собственностью Томской области (в целях подготовки Плана развития государственного сектора экономики Томской области до 2013 года) и согласованный 17.05.2010 Советом директоров Общества, ни разу не уточнялся (в виде документа, одобренного Советом директоров). Анализ результатов выполнения плановых показателей Обществом также не производился. Общим собранием акционеров в рамках годовых отчетов ОАО «Медтехника» были утверждены мероприятия по повышению эффективности деятельности Общества в части технического развития, реализованные в отчетном году и планируемые на следующий год, но без указания необходимого объема средств и источников финансирования.

Фактически объем выручки от продаж в 2010-2012 г.г. значительно превысил прогнозные показатели вышеуказанного плана финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Медтехника». При этом чистая рентабельность продаж в 2011 году составила 3,8%, в 2012 - 3,6% или 51% от планировавшегося уровня. Произведенные в 2012 году социальные выплаты сотрудникам ОАО «Медтехника» в общей сумме 1 037,4 тыс. руб. превысили в 1,8 раза объем расходов, предусмотренный на эти цели (580 тыс. руб.) вышеуказанным Планом финансово-хозяйственной деятельности.

Отсутствие реального бюджета Общества на финансовый год (на среднесрочный период) и недостаточно качественный прогноз показателей одобренного Советом директоров вышеуказанного Плана финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Медтехника» на 2010-2013 годы сказалось не только на эффективности управления деятельностью Общества (снижение чистой рентабельности продаж с 6,6% в 2009 году до 3,6% в 2012), но и на качестве бюджетного планирования: поступившая в областной бюджет от ОАО «Медтехника» в 2010 году сумма дивидендов в 3,3 раза превысила запланированный объем доходов; в 2011 году поступила незапланированная сумма дивидендов (1 423,4 тыс. руб.); в 2012 году дивиденды перечислены в меньшем объеме на 338 тыс. руб., чем предусматривалось**.**

Основные направления деятельности (общая стратегия развития) Общества на долгосрочную перспективу, обязанность по определению которых возложена на Совет директоров в соответствии со ст. 65 Федерального закона «Об акционерных обществах», Советом директоров ОАО «Медтехника» не рассматривались и не утверждались. Исходя из представленных к проверке распоряжений Департамента по управлению государственной собственностью Томской области, вопросы долговременной устойчивой работы, эффективного функционирования ОАО «Медтехника» в перспективе акционером также не обсуждались.

 В ОАО «Медтехника» отсутствует локальный нормативный акт, где собраны все сведения, касающиеся оплаты труда и премирования работников. Фактически в Обществе на момент контрольного мероприятия действовало шесть Положений, утвержденных в разное время. Данными Положениями не установлена четкая система оплаты труда работников ОАО «Медтехника»: не прописаны ни конкретные подразделения Общества, ни конкретные категории работников, на которых распространяет действия каждое из вышеуказанных Положений; применены термины, вносящие неопределенность в вопросы оплаты труда; отсутствует условие составления отчета (и его формы), на основании которого начисляются ежемесячные и квартальные премии работникам. Данными Положениями не предусмотрен ни один вид доплат работникам Общества (хотя фактически осуществляются доплаты за расширение зон обслуживания, за совмещение профессий, др.), кроме того, не предусмотрены условия оплаты труда административно-управленческого персонала, работников бухгалтерии, гаража.

В нарушение Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- ч. 19 ст. 4 - сведения о закупочной деятельности ОАО «Медтехника» за сентябрь-декабрь 2012 года размещены на официальном сайте Российской Федерации с нарушением установленного срока от 13 дней до более 3 месяцев; размещение ежемесячных отчетных данных в 2013 году осуществлялось также с нарушением установленного срока на 1-3 дня, а за май 2013 года - более чем на 1 месяц;

- ч. 5 ст. 4 - в отношении всех закупок ОАО «Медтехника» на официальном сайте Российской Федерации не размещена часть информации, подлежащей обязательному размещению (извещение и документация о закупке, проект договора, изменения в извещения и документацию о закупке);

- разделом 1 Положения о закупках ОАО «Медтехника», утвержденного Советом директоров ОАО «Медтехника» 21.03.2012, установлено, что закупкой для нужд Общества является «закупка товаров, работ, услуг с целью использования их Обществом по прямому назначению, а не для последующей перепродажи этих товаров и результатов работ, услуг третьим лицам». Предусмотренное пунктом 3.2.5 указанного Положения о закупках условие о размещении в сети Интернет сведений (о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг для собственных нужд Общества, а также по результатам закупки у единственного поставщика для нужд Общества), исключает размещение сведений о заключенных договорах по закупке товаров для их последующей продажи третьим лицам, что противоречит требованиям ч. 1 ст. 1, ч. 19 ст. 4 указанного Федерального закона;

 - завышены отчетные данные о закупочной деятельности ОАО «Медтехника», размещаемые в сети Интернет и приведенные в форме статотчетности № 1-закупки «Сведения о закупочной деятельности за январь-декабрь 2012 года», так какопределены не по фактическому количеству и стоимости заключенных договоров (сделок), а по принятым Обществом к учету счетов-фактур (накладных, актов выполненных работ).

 Несмотря на предусмотренную в заключенных ОАО «Медтехника» договорах ответственность сторон за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств (в соответствии с действующим законодательством РФ), в рамках работы с должниками Обществом направлялись лишь письма с напоминанием о необходимости погашения задолженности. Начисление штрафных санкций за неисполнение контрагентами условий договоров в 2012 году не производилось, претензионная работа не осуществлялась. Исключение составили 2 контрагента, взыскание задолженности с которых произведено Обществом в судебном порядке.

 Кроме того, по результатам проверки выявлен ряд нарушений Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, требований приказов Минфина РФ. Чистая прибыль, получаемая по итогам финансового года, ежегодно (за исключением прибыли за 2012 год) распределялась акционером в полном объеме: на выплату дивидендов (10%) и на пополнение оборотных средств (90%). Однако, по данным бухгалтерского учета, на 31.12.2012 числится прибыль, подлежащая распределению, в общей сумме 53,7 млн. руб. Таким образом, решения Общего собрания акционеров ОАО «Медтехника» о распределении прибыли на пополнение оборотных средств (увеличение собственного капитала) не нашло отражения в бухгалтерском (аналитическом) учете Общества.