

Информация об основных итогах контрольного мероприятия эффективности использования государственного имущества, переданного в хозяйственное ведение ОГУП «Фармация», и правильности определения финансового результата финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценить полноту нормативной правовой базы Тверской области по вопросу управления государственным имуществом Тверской области, находящимся в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий Тверской области.

2. Проверить в Министерстве имущественных и земельных отношений Тверской области и в Министерстве здравоохранения Тверской области соблюдение законодательства при исполнении полномочий собственника ОГУП «Фармация».

3. Проверить использование государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении ОГУП «Фармация» и оценить эффективность его использования.

Объекты контроля:

- Областное государственное унитарное предприятие Тверской области «Фармация» (далее – ОГУП «Фармация»),
- Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области,
- Министерство здравоохранения Тверской области.

Результаты проверки:

1. По результатам анализа нормативных правовых актов Тверской области по вопросу управления государственным имуществом Тверской области, находящимся в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий Тверской области установлено следующее.

Нормативная база Тверской области не достаточна и отдельные положения нормативных актов не соответствуют действующему законодательству.

1.1. Нормативный правовой акт Тверской области о полномочиях органов исполнительной власти Тверской области по осуществлению прав собственника имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области, в котором четко определены полномочия исполнительного органа государственной власти, в подведомственности которого находится государственное унитарное предприятие, и уполномоченного органа по управлению государственным имуществом, отсутствует.

1.2. В Отчете о выполнении плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности ГУП отражается только достижение утвержденных показателей и не предусмотрено предоставление информации о выполнении мероприятий по достижению целей и выполнению задач (мероприятия по развитию ГУП в различных сферах деятельности; исполнение бюджета ГУП).

1.3. В период проведения проверки не был установлен законом Тверской области порядок определения размера части прибыли от использования государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении, остающейся у унитарного предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей во исполнение статьи 57 Бюджетного кодекса РФ.

Законом Тверской области от **07.11.2014** № 86-ЗО в статью 13 закона Тверской области № 23-ЗО внесены изменения в части установления порядка

определения размера части прибыли унитарных предприятий от использования государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий, согласно формулировке, предложенной Контрольно-счетной палатой Тверской области.

Однако до настоящего времени не утвержден **порядок исчисления** части прибыли, от которой рассчитывается часть прибыли, подлежащая перечислению в областной бюджет, и **порядок перечисления** в бюджет части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

1.4. Постановление Администрации Тверской области от 07.04.2003 № 86-па «О порядке назначения на должность и увольнения с должности руководителей государственных унитарных предприятий и государственных учреждений Тверской области» **не соответствует действующему** законодательству и подлежит признанию утратившим силу.

Кроме того, следует внести изменения:

- в п. 3. Порядка взаимодействия по кадровым вопросам исполнительных органов государственной власти Тверской области с государственными унитарными предприятиями Тверской области и государственными учреждениями Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 29.12.2010 № 657-па;

- в постановление Администрации Тверской области от 13.04.2010 № 174-па «Об отдельных вопросах, связанных с проведением обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности».

1.5. В подпрограмме 1 «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области» поставлена задача 3 **«Повышение эффективности управления** находящимися в собственности Тверской области пакетами акций, долями в уставных капиталах хозяйственных обществ, а также **государственной собственности, закрепленной за унитарными предприятиями»** государственной программы Тверской области «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2013–2018 годы, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2012 № 623-пп. При этом отсутствует мероприятие по **оценке эффективности управления** государственной собственности, закрепленной за унитарными предприятиями.

2. По результатам проверки исполнения Министерством государственных и земельных отношений Тверской области полномочий собственника в отношении ОГУП «Фармация» установлено следующее.

2.1. Министерство не обеспечило контроль:

- за представлением на согласование штатных расписаний на 1 января календарного года (на 01.01.2013 и на 01.01.2014);

- за ежеквартальным представлением информации о временно неиспользуемых объектах недвижимого имущества;

- за своевременным предоставлением копий документов об изменении данных об объектах учета и обновленные карты учета по состоянию на 01.01.2013;

- за государственной регистрацией объектов недвижимого имущества, находящихся в хозяйственном ведении.

2.2. Арендная плата за 2013 год за земельный участок общей площадью 2 543,8 кв. м, расположенный по адресу: г. Тверь, б-р Гусева, д. 14, корп. 2,

занижена на 39,8 тыс. руб. в результате не применения коэффициента ежегодного индексирования в размере 1,083. Соответственно, **недопоступление** в областной бюджет составило **39,8** тыс. рублей.

2.3. В результате несвоевременного перечисления части прибыли за 2013 год следует начислить проценты и принять меры по их взысканию в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса РФ.

3. По результатам проверки исполнения Министерством здравоохранения Тверской области полномочий в отношении подведомственного ОГУП «Фармация» установлено следующее.

3.1. Министерство не обеспечило контроль:

- за представлением на согласование штатных расписаний на 1 января календарного года (на 01.01.2013 и на 01.01.2014);

- за деятельностью унитарного предприятия; за соблюдением условий заключенного с руководителем унитарного предприятия трудового договора, а также за исполнением плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности путем проведения проверок. Контрольных мероприятий не проводилось. Порядки проведения контроля не утверждены.

3.2. Проверку по контролю за использованием по назначению и сохранностью государственного имущества Тверской области, закрепленного на праве хозяйственного ведения за ОГУП «Фармация», в 2013 году Министерство не проводило.

3.3. Заключение Министерства о согласовании крупных сделок по оптовому и розничному направлениям закупок, а также договоров аренды отсутствуют.

3.4. Министерство не определило кандидатуры представителей для участия в конкурсной комиссии по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного аудита ОГУП «Фармация».

4. По результатам проверки в ОГУП «Фармация».

4.1. Отдельные положения устава ОГУП «Фармация» не соответствуют действующему законодательству.

Кроме того, устав ОГУП «Фармация» не содержит перечня создаваемых фондов за счет чистой прибыли, размеры, порядок формирования и использования этих фондов. Однако при отсутствии сформированных фондов предприятие осуществляло расходы, не связанные с производственной деятельностью и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль (материальная помощь работникам; новогодние подарки; благотворительная помощь), которые производятся за счет чистой прибыли, в том числе за счет сформированных фондов.

Отсутствие начисленных фондов социального использования и материального поощрения приводит к неконтролируемому использованию чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, на материальное поощрение работников и другие расходы, не связанные с производственной деятельностью.

4.2. При проверке формирования расходов установлено следующее.

По всем (четырем) договорам аренды недвижимого имущества, действовавшим в 2013 году, договоры страхования **отсутствуют**. В то же время ОГУП «Фармация» вносит страховые взносы, в том числе и за сданные в аренду помещения, что привело к увеличению затрат и соответственно к уменьшению прибыли за 2013 год.

Договоры на оплату эксплуатационных услуг и коммунальных расходов по двум договорам аренды **не заключены**. Соответственно, компенсацию указанных

расходов арендаторы **не производят**, что привело к увеличению затрат ОГУП «Фармация» и, соответственно, к уменьшению прибыли.

ОГУП «Фармация» не вносило предложения о согласовании крупной сделки вместе с ее обоснованием и необходимыми документами в Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области по четырем договорам аренды.

ОГУП «Фармация» безвозмездно передало лекарственные средства и изделия медицинского назначения на общую сумму 178,1 тыс. руб. **без заключения договора** дарения в письменной форме. Кроме того, безвозмездно переданы лекарственные средства и изделия медицинского назначения на общую сумму **254** тыс. руб. **без согласия** собственника.

Не внесены предложения о согласовании крупной сделки вместе с ее обоснованием и необходимыми документами в Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области по оптовому и розничному направлению закупок.

4.3. В результате проверки использования государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении ОГУП «Фармация», установлены следующие нарушения.

4.3.1. **Не зарегистрировано** право хозяйственного ведения на 3 объекта недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 1 943 тыс. рублей.

4.3.2. Не были представлены в Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области документы, являющиеся основаниями для исключения из реестра государственной собственности Тверской области четырех объектов движимого имущества (транспортных средств).

4.3.3. Ежеквартально не предоставляло в Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области информацию о временно неиспользуемых объектах недвижимого имущества, принадлежащих ему на праве хозяйственного ведения.

4.4. Оценка эффективности использования государственного имущества Тверской области, находящегося в хозяйственном ведении ОГУП «Фармация».

Государственное имущество Тверской области, находящееся в хозяйственном ведении ОГУП «Фармация» в 2013 году использовалось более эффективно, чем в 2012 году. Коэффициент фондоотдачи за 2013 год увеличился на 2 пункта (за 2012 год составлял 11,3).

Все плановые показатели за 2013 год, характеризующие эффективность финансово-хозяйственной деятельности, **перевыполнены** (выручка, прибыль до налогообложения, чистая прибыль, чистые активы).

Экономический эффект финансово-хозяйственной деятельности ОГУП «Фармация» получен в виде перечисленной в областной бюджет части прибыли от использования государственного имущества, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в 2014 году в сумме 193,3 тыс. рублей.

При этом по результатам проверки ОГУП «Фармация» с целью увеличения прибыли и, соответственно, увеличения части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет Тверской области, следует принять меры по более эффективному использованию государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении ОГУП «Фармация», путем сокращения неэффективных производственных затрат, прочих расходов, не связанных с производственной деятельностью, а также увеличения прочих доходов.

Финансовая оценка выявленных нарушений составила 16 700,6 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол № 19 от 24.11.2014).

Отчет направлен Губернатору Тверской области и Законодательному Собранию Тверской области с рекомендацией о его рассмотрении на профильном постоянном комитете. В адрес Министерства имущественных и земельных отношений, Министерства здравоохранения Тверской области и ОГУП «Фармация» направлены отчет и представления об устранении выявленных нарушений.

Аудитор

Н.И. Яковлева