

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности «ГУП Республики Татарстан «Электрические сети»»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.17 Плана деятельности Счетной палаты Республики Татарстан на 2024 год, Распоряжение Председателя Счетной палаты РТ на проведение контрольного мероприятия от 17.01.2024 № ЯА-30.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности «ГУП Республики Татарстан «Электрические сети».

3. Предмет контрольного мероприятия: деятельность «ГУП Республики Татарстан «Электрические сети» по управлению и распоряжению средствами бюджета Республики Татарстан, государственной собственностью Республики Татарстан и иными средствами в пределах компетенции Счетной палаты (нормативные и иные распорядительные документы, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, статистическая отчетность).

4. Объект контрольного мероприятия: «ГУП Республики Татарстан «Электрические сети».

5. Срок проведения контрольного мероприятия с 22.01.2024 по 22.02.2024.

6. Проверяемый период деятельности: 2022-2023 годы.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1. Цели и задачи деятельности «ГУП Республики Татарстан «Электрические сети».

Государственное унитарное предприятие Республики Татарстан «Электрические сети» (далее – Предприятие, ГУП «Электрические сети») создано в соответствии с распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан № 619-р от 23.05.2005 (далее – Учредитель).

Место нахождения Предприятия: 420094, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Бондаренко, д.3.

Предприятие осуществляет деятельность в целях удовлетворения общественных потребностей в надежном и качественном обеспечении потребителей электрической и тепловой энергией и получения прибыли.

Основными видами деятельности Предприятия являются:

- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- деятельность по эксплуатации электрических сетей, включающей в себя прием, передачу и распределение электрической энергии, а также техническое, оперативное обслуживание и ремонт электрических сетей;
- проектирование, монтаж, изготовление, реконструкция и наладка энергообъектов, электроэнергетического оборудования;
- осуществление ведомственного надзора за безопасной эксплуатацией и техническим состоянием оборудования, зданий и сооружений;
- проведение научно-исследовательских работ и опытно-конструкторских разработок в области технологии, техники, экономики энергетики и энергостроительства;
- осуществление внешнеэкономической деятельности, торгово-экономического и научно-технического сотрудничества с зарубежными фирмами;
- проведение энергосберегающей политики, внедрение нетрадиционных возобновляемых источников энергии;
- обеспечение единства и точности измерений при преобразовании, отпуске электрической энергии, при строительстве, модернизации энергообъектов, проведении ремонтов, наладке оборудования.

Предприятие является юридическим лицом, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Имущество Предприятия находится в государственной (республиканской) собственности, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Предприятие в пределах, установленных действующим законодательством Республики Татарстан, самостоятельно владеет, пользуется и распоряжается имуществом, принадлежащим ему на праве хозяйственного ведения.

Устав Предприятия утвержден распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан № 4652-р от 28.12.2018.

В проверяемом периоде ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности являлись:

- с правом первой подписи на финансовых документах: Генеральный директор Предприятия Абдуллазянов Рустем Эдвардович;
- с правом второй подписи: главный бухгалтер Шайдуллин Ильгиз Ильдусович.

В соответствии с Порядком выявления на территории Республики Татарстан объектов электросетевого хозяйства, относящихся к государственной собственности Республики Татарстан, утвержденным распоряжением Кабинета Министров Республики Татарстан от 26.12.2011 № 2455-р Предприятие является специализированной организацией для закрепления на праве хозяйственного ведения выявленных на территории Республики Татарстан объектов электросетевого хозяйства, относящихся к государственной собственности Республики Татарстан и не учтенных в Реестре государственной собственности Республики Татарстан.

Указанный порядок регламентирует действия исполнительных органов государственной власти Республики Татарстан и государственных унитарных предприятий Республики Татарстан по выявлению, обследованию и учету объектов электросетевого хозяйства не учтенных в Реестре государственной собственности Республики Татарстан.

7.2. Финансовое состояние Предприятия, уставный капитал, формирование финансового результата и распределение прибыли.

Финансовые показатели деятельности Предприятия представлены в таблице.

тыс. рублей			
№ п/п	Наименование показателя	202	9 месяцев 2023
1.	Доходы Предприятия	397 391	195 529
1.1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей)	202 435	190 096
1.2	Прочие доходы	194 956	5 433
2	Расходы Предприятия	508 930	198 420
2.1	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	337 579	197 175
2.2	Прочие расходы	171 351	1 245
3.1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(111 539)	(2 891)
3.2	Чистая прибыль (убыток)	(89 091)	(1 863)
4.1	Стоимость чистых активов	3 498 544	3 330 385
4.2	Размер уставного капитала (фонда)	215 000	215 000

В 2022-2023 годах в бухгалтерском учете ГУП «Электрические сети» учитывалось имущество электросетевого хозяйства первоначальной (балансовой) стоимостью 1 066 867,2 тыс. рублей, переданных безвозмездно Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, на которое начислялась амортизация. В соответствии с пунктом 26 пункта 1 статьи 251 НК РФ в составе доходов Предприятия при формировании налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, которое безвозмездно получено от собственника имущества. Следовательно, при безвозмездном получении имущества унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в хозяйственное ведение его первоначальная стоимость (цена приобретения) равна «0».

ГУП «Электрические сети» безвозмездно переданное Учредителем имущество сверх размера уставного фонда приняло к бухгалтерскому учету по первоначальной (балансовой) стоимости и начисляло амортизацию (за 2022 год начислено 61 897,7 тыс. рублей, за 2023 год – 58 461,6 тыс. рублей).

Указанные суммы начисленной амортизации ежегодно в Налоговой декларации по налогу на прибыль принимались к уменьшению налогооблагаемой базы.

В соответствии с договорами купли-продажи имущества АО «Сетевая компания» перечислило ГУП «Электрические сети» за приобретенные объекты электросетевого хозяйства денежные средства в сумме 177 830,4 тыс. рублей, а также сумму НДС – 35 566,1 тыс. рублей.

Выручка от реализации имущества ГУП «Электрические сети» в сумме 177 830,4 тыс. рублей (без учета НДС) является его доходом и учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. В Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций выручка от реализации имущества уменьшена на фактически не произведенные расходы в сумме 148 852,9 тыс. рублей (остаточная стоимость имущества, безвозмездно переданного Учредителем).

7.3. Полнота и своевременность перечисления части чистой прибыли предприятия.

В связи с получением убытка в соответствии с бухгалтерским отчетом Предприятием в бюджет Республики Татарстан средства не начислялись и не перечислялись.

7.4. Участие Предприятия в создании иных организаций (в том числе учреждение дочерних обществ), эффективность вложений.

В проверяемом периоде Предприятие дивидендный доход не получало.

7.5. Финансово-хозяйственная деятельность Предприятия

Дебиторская задолженность Предприятия по состоянию 31.12.2023 составляет 27 704 тыс. рублей, просроченной задолженности не имеется.

Кредиторская задолженность Предприятия по состоянию 31.12.2023 составляет 18 384 тыс. рублей, просроченной задолженности не имеется.

7.6. Осуществление вложений в объекты основных средств

Работы по аварийному ремонту.

ГУП «Электрические сети» в 2022, 2023 годы заключило 64 договора на выполнение работ по аварийному ремонту на общую сумму 10 160,7 тыс. рублей, в том числе:

- 27 договоров в 2022 году на сумму 6 140,6 тыс. рублей;
- 37 договоров в 2023 году на сумму 4 020,1 тыс. рублей.

В 2022, 2023 годы ГУП «Электрические сети» в ходе приемки выполненных работ на восьми объектах в актах по форме КС-2 вместо расценки «Разработка грунта в траншеях экскаватором «обратная лопата» с ковшом вместимостью 0,5 (0,5-0,63) м³», в отвал группа грунтов:2» использовало расценку «Разработка грунта вручную в траншеях глубиной до 2 м без крепления с откосами, группа грунтов:2», что привело к удорожанию стоимости выполненных работ на 123,5 тыс. рублей.

Также на трех объектах аварийного ремонта в декабре месяце приняты работы по озеленению. Согласно Своду Правил благоустройства территорий (СП 82.13330.2016, актуализированная редакция СНиП III-10-75), утвержденному приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 16.12.2016 № 972/пр рекомендуемые сроки посадки зеленых насаждений (в том числе газоны и цветники) с 20 мая по 20 сентября. Указанные работы на сумму 43,2 тыс. рублей необходимо проводить в рекомендуемые сроки.

По трем договорам на проведение плановых ремонтных работ увеличена первоначальная стоимость. Увеличение первоначальной стоимости договоров осуществлено по инициативе ГУП «Электрические сети» в связи с изменением состава и объема проводимых работ и не обусловлено возникшими техническими обстоятельствами, повлекшими невозможность исполнения договора подрядной организацией без изменения его условий, что не соответствует пункту 4.2.6 Положения о закупке товаров, работ, услуг, утвержденного приказом генерального директора от 08.07.2022 № 2022/13.

В ходе проверки приказом генерального директора от 01.03.2024 № 2024/01 утверждено «Положения о закупке товаров, работ, услуг ГУП РТ «Электрические сети» в новой редакции.

Предприятие не имеет правоустанавливающие документы на часть земельных участков, на которых расположены 145 зданий трансформаторных подстанций общей остаточной стоимостью 70 699,4 тыс. рублей, которые в нарушении п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации не зарегистрированы в едином государственном реестре Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр). В настоящее время правообладателем указанных земельных участков являются публичные правовые образования и другие лица, а также отдельные объекты размещены на неразграниченных землях.

Так, например, бюджет г. Казани недополучил за два года арендную плату за 8 земельных участков под размещение трансформаторных подстанций в сумме 235,1 тыс. рублей.

Согласно п. 1 статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации использование земли в Российской Федерации является платным. Формой платы за использование земли, в том числе является арендная плата. Согласно п.п. 9 п. 2 статьи 39.6 Земельного кодекса Российской Федерации договор аренды земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, заключается без проведения торгов в случае предоставления земельного участка, на котором расположены здания, сооружения, лицам, которым здания, сооружения, находящиеся в государственной собственности, предоставлены на праве хозяйственного ведения.

В ходе проверки Предприятием направлены заявки в Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан для предоставления земельных участков под всеми вышеуказанным зданиям трансформаторных подстанций в соответствии с действующим законодательством.

7.7. Расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам.

Предприятия заемные средства в проверяемом периоде не привлекало.

7.8. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия со стороны уполномоченного органа исполнительной власти Республики Татарстан по имущественным отношениям, система внутреннего контроля.

В соответствии со ст. 26. Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Бухгалтерская (финансовая) отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

В соответствии с п. 5.8 Устава Предприятие обязано обеспечить ежегодное проведение аудита организацией, утвержденной Учредителем.

В нарушение положений Устава ежегодный аудит бухгалтерской отчетности Предприятием не проводился, организация для проведения аудита Учредителем не утверждалась.

7.9. Расчеты с персоналом.

В ГУП РТ «Электрические сети» количество штатных единиц по штатному расписанию составляет 44. По состоянию на 30.12.2022 числилось 32 штатных работника, из них 30 по основному месту работы, 2 по совместительству. По состоянию на 29.12.2023 числилось 30 штатных работников, из них 21 по основному месту работы, 8 по совместительству. По состоянию на декабрь 2022 года вакантными было 14,25 единиц, по состоянию на декабрь 2023 – 20,35 единиц.

В 2022 году фактические расходы по фонду оплаты труда (без учета социальных выплат) составляют 33 638,9 тыс. рублей при плане в 34 417,6 тыс. рублей

В 2023 году фактически – 32 635,7 тыс. рублей, при уточненном плане в размере 34 867,9 тыс. рублей. Экономия в размере 2 232,1 тыс. рублей обусловлена увольнением работников в количестве 4 человек.

8. Выводы:

1. Не обеспечена государственная регистрация объектов недвижимости.
2. Не оформлены права пользования земельными участками, на которых расположены здания трансформаторных подстанций.
3. Выявлены резервы повышения эффективности использования средств Предприятия при проведении ремонтных работ.
4. Не проведен ежегодный аудит бухгалтерской отчетности.

9. Предложения:

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков предлагается направить:

- представление в ГУП РТ «Электрические сети»;
- письмо в Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан;
- материалы проверки в Прокуратуру Республики Татарстан.

Руководитель контрольного мероприятия
Аудитор

А.А. Якупов