Отчет

о результатах проверки законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности Акционерного общества «Корпорация экспорта Республики Татарстан»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2018 год, распоряжение Председателя Счетной палаты РТ от 24.04.2018 № ВА-456.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности АО «Корпорация экспорта Республики Татарстан» за 2015-2017 годы и 1 квартал 2018 года.

Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность АО «Корпорация экспорта Республики Татарстан».

Объект контрольного мероприятия: АО «Корпорация экспорта Республики Татарстан».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 25.04.2018 по 31.05.2018.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Анализ нормативного правового обеспечения деятельности АО «Корпорация экспорта Республики Татарстан»

Акционерное общество «Корпорация экспорта Республики Татарстан» (далее – Общество) создано на основании Постановления Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан №3-п от 06.05.2013 в результате преобразования Государственного унитарного предприятия «Агентство по развитию международного сотрудничества при Кабинете Министров Республики Татарстан». Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 08.08.2016 № 1927-р (в новой редакции).

Учредителем Общества является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан (далее – Министерство).

Основной целью Общества является получение прибыли.

Иными целями Общества являются:

- содействие продвижению экспорта и привлечению инвестиций в приоритетные сектора экономики Республики Татарстан;
- стимулирование организации экспортноориентированных производств, способствующих повышению уровня конкурентноспособности предприятий Республики Татарстан;

- формирование благоприятного инвестиционного климата в Республике Татарстан.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по Республике Татарстан 01 июля 2013 года Обществу выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1131690044640 (свидетельство серия 16 №006843278).

Общество поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС №14 по Республике Татарстан (1655) 01.07.2013 с кодом причины постановки на учёт 165501001, ИНН – 1655272342 (свидетельство серия 16 № 007457922).

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан Обществу установлена следующая идентификация кодами по общероссийским классификаторам: ОКПО – 47087652, ОКАТО – 92401367000, ОКТМО – 92701000001, ОКОГУ – 4210014, ОКФС – 42, ОКОПФ – 12300.

Место нахождения Общества: 420049, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Агрономическая, д. 11, офис 509.

В структуру Общества входят представительства:

- в г. Набережные Челны (423822, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, а/я 96 (р-он БСИ, здание «Раритек»);
 - в Республике Куба (г. Гавана, 5-я Авенида, 4013).

Решением совета директоров Общества приняты Положения о представительствах (Протокол № 3 от 21.11.2014).

Проверка проведена на основании документов и информации, представленной АО «Корпорация экспорта Республики Татарстан» выборочным методом.

2. Основные финансовые показатели деятельности Общества

Отмечается снижение выручки в 2017 году по сравнению с 2015 годом. Так, объем выручки в 2015 году составлял 162 497 тыс. рублей, в 2016 году — 362 084 тыс. рублей, в 2017 году — 105 692 тыс. рублей. Основные рынки сбыта: Куба, Вьетнам и Сирия.

В 2017 году Обществом получен убыток (29 438 тыс. рублей). В 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдалось существенное снижение прибыли, с 13 299 тыс. рублей в 2015 году до 1 502 тыс. рублей в 2016 году. Чистые активы Общества меньше величины уставного капитала. Такая ситуация наблюдается в течение 3 лет. Согласно п. 6 ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» Общество обязано либо снизить уставный капитал, либо провести процедуру ликвидации.

Обществом не проводится работа по привлечению инвестиций в приоритетные

сектора экономики Республики Татарстан, что не соответствует целям его деятельности. Стратегий, концепций и планов развития на перспективу у Общества не имеется.

Показатели Отчетов о финансовых результатах за 2015-2017 годы и 1 квартал 2018 года

				1 кв.2018г.
Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	
Выручка	162 497	362 084	105 692	376 436
Себестоимость продаж	(78 017)	(201 891)	(67 288)	(326 265)
Валовая прибыль (убыток)	84 480	160 193	38 404	50 171
Чистая прибыль (убыток)	13 299	1 502	(29 438)	18 797

Информация о стоимости чистых активов за 2015-2017 годы

(тыс. рублей)

Показатели	на 31.12.2015	на 31.12.2016	на 31.12.2017
Чистые активы / в процентах к уставному капиталу	49 938/92,3%	51 440/95,1%	22 002/40,7%

Следует отметить, что чистые активы Общества меньше величины уставного капитала. Такая ситуация наблюдается в течение 3 лет.

Согласно п. 6 ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ Общество обязано либо снизить уставный капитал, либо провести процедуру ликвидации. Кроме того, согласно п. 7 ст. 35 вышеуказанного закона, если стоимость чистых активов Общества окажется меньше его уставного капитала более чем на 25 процентов по окончании трех, шести, девяти или двенадцати месяцев отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество периодичностью один раз в месяц обязано поместить в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о снижении стоимости чистых активов.

По данным бухгалтерского учета Общества объем выручки в разрезе видов деятельности представлен в следующей таблице.

тыс. рублей

Вид деятельности Выручка без НДС

	2015		2016		2017	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
ИТОГО:	162 496,9	100	362 083,8	100	105 691,8	100
Экспорт	121 767,3	75	316 785,5	88	53 268,0	50
Посредническая	21 470,3	13	30 337,7	8	22 277,9	21
деятельность						
Прочая	19 259,3	12	14 960,6	4	30 145,9	29
деятельность, в т.ч.:						
- выставочная деятельность					2 225,3	
- консультационные,	8 345,1		14 960,6		768,5	
деловые услуги						
- общая (распределяемая)	10 914,2				27 152,1	

Основные партнеры Общества: АО «Внешнеторговая компания «КАМАЗ», ООО «Торговый дом «Кама», ООО «ПКФ «Техномаркет», ООО «Вертикаль», ООО «СК «Промышленный транспорт», ООО «ТК «Уральский Деловой Ресурс», ООО «Торговый Дом МТЗ-Елаз» и др.

Основные рынки сбыта: в 2015 году — Республика Куба, Вьетнам, Сирия, Боливия, в 2016 — Республика Куба, Латвия, Сирия, в 2017 году — Республика Куба, Вьетнам и Сирия.

Обществом в 2015 году заключены 39 экспортных контрактов на поставку шинной продукции, запасных частей для грузовых автомобилей, графита, запасных частей к ж/д локомотивам, а/м КАМАЗ, запасных частей для нефтяного оборудования на общую сумму 2 411,2 тыс. долларов США и 6 281,1 тыс. евро. В 2016 году заключены 65 экспортных контрактов на поставку в Республику Куба и Вьетнам шинной продукции, запасных частей для грузовых автомобилей, графита, запасных частей к ж/д локомотивам, а/м КАМАЗ, деталей и узлов для промышленных станков на общую сумму 4 573,4 тыс. долларов США и 2 216,3 тыс. евро. В 2017 году заключены 39 экспортных контрактов на поставку в Республику Куба запасных частей для грузовых автомобилей, силовых агрегатов, запасных частей к а/м КАМАЗ, к экскаватору на общую сумму 2 227,4 тыс. долларов США и 610,9 тыс. евро.

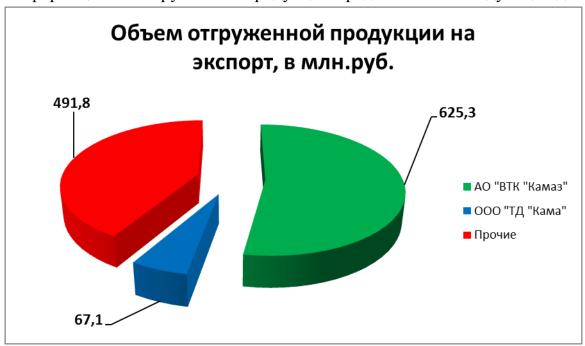
Обществом заключены договора субкомиссии от 23.01.2012 № 12023 и от 04.04.2017 № 17070 с АО «Внешнеторговая Компания «КАМАЗ», согласно которым Общество обязуется от своего имени, совершать сделки, связанные с реализацией автомобилей КАМАЗ, спецтехники на шасси КАМАЗ и запасных частей к автомобилям KAMA3 на рынке Республики Куба. Размер комиссионного вознаграждения определяется как разница между ценой реализации и ценой товара, по которой он передан на комиссию, за вычетом расходов Общества по исполнению поручения, но не более 10% от суммы реализации товара.

Также, ежегодно Обществом заключались договора комиссии от 06.02.2015 № 02/2015/5/132, от 06.06.2016 № 02/2016/5/405, от 20.04.2017 № 02/2017/5/294 с ООО «Торговый дом «Кама», согласно которым Общество обязуется от своего имени, совершать сделки, направленные на реализацию шинной продукции на экспорт в страны дальнего и ближнего зарубежья. Комиссионное вознаграждение по вышеуказанным договорам варьируется от 10 до 20% и определено дополнительными соглашениями к договорам.

Общий объем отгруженной продукции по договорам комиссии (с АО «Внешнеторговая компания «КАМАЗ» и ООО «Торговый дом «Кама») составил 692 352,0 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом объем отгруженной продукции по договорам комиссии в 2017 году снизился более чем в 2 раза.

Общий объем отгруженной продукции на экспорт по прочим поставщикам за 2015-2017 г. составил 491 820,0 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом объем отгруженной продукции в 2017 году также снизился более чем в 2 раза.





Согласно представленным Обществом сведениям за 2015-2017 годы объем закупленных для экспорта товаров, уменьшился почти в 2 раза или на 48 %. (динамика представлена на следующей диаграмме).

млн. руб.



Следует отметить, что согласно п.4.3. Устава деятельность Общества направлена на осуществление социально значимых задач, в том числе содействие в работе предприятиям-экспортерам Республики Татарстан, взаимодействие с республиканскими предприятиями по продвижению продукции на рынки регионов Российской Федерации, стран ближнего и дальнего зарубежья и др.. Фактически, за проверяемый период наибольший объем продукции, реализованной на экспорт в 2015 и 2017 годы приходится на предприятия-производители Республики Татарстан, в 2016 году – на предприятия-производители других регионов.

Из общего объема закупленных в Республике Татарстан товаров на ООО ПКФ «Техномаркет» приходится в размере 96 % - 100 %: Следует отметить, что ООО ПКФ «Техномаркет» производителем продукции не является. Общество не располагает сведениями о производителях продукции, закупленной у ООО ПКФ «Техномаркет».

Закуплено товаров для экспорта	2015	уд. вес	2016	уд. вес	2017	уд. вес
в Республике Татарстан, в т.ч.:	43 534,0	63	83 080,8	43	26 448,5	74
ООО ПКФ «Техномаркет»	41 669,5	96	83 080,8	100	26 448,5	100
в других регионах РФ	25 392,6	37	111 610,7	57	9 379,4	26
ИТОГО:	68 926,6	100	194 691,5	100	35 827,9	100

3. Основные средства Общества

Реализация основных средств

В проверяемом периоде Обществом реализованы 3 автомашины. Торги по продаже вышеуказанного имущества Обществом не проводились, Положение о продаже имущества к проверке не представлено.

4. Арендованные транспортные средства

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Обществом заключены договоры ссуды и безвозмездного пользования автомобилем своих сотрудников. В соответствии с договорами Общество несет расходы по содержанию автомобилей: заправка ГСМ, мойка, ремонт и запасные части, оплата стоянки.

К проверке представлены трудовые договоры с сотрудниками, согласно которым Общество обязуется оплачивать ГСМ при использовании личного автотранспорта в служебных целях. Следует отметить, что в договорах отсутствует информация о разъездном характере работы вышеуказанных сотрудников.

Так, за период с 2015 по 2017 годы расходы на автомобили, принятые у ссудодателей, использовано средств в общей сумме 6 026,3 тыс. рублей, в том числе в 2015 году -1858,3 тыс. рублей (7 автомобилей), в 2016 году -2018,3 тыс. рублей (6 автомобилей), в 2017 году -2149,7 тыс. рублей (6 автомобилей).

5. Состояние дебиторской задолженности Общества.

5.1. По состоянию на 01.01.2016 и 01.01.2017 в дебиторской задолженности числилось за ООО ТПК «Камский сапропель» в сумме 11 232,2 тыс. рублей и 11 120,4 тыс. рублей соответственно.

Дебиторская задолженность перед Обществом образовалась в результате не уплаты ООО ТПК «Камский сапропель» по договору от 16.11.2015 № 2П/11-15 за поставку соевых бобов ГОСТ 17109-88 в объеме 343,64 тонн на сумму 11 232,2 тыс. рублей. Далее, было заключено 14.01.2016 дополнительное соглашение к указанному договору, согласно которого стоимость соевых бобов возросла до 12 005,6 тыс. рублей без изменения объема поставки.

В соответствии с пунктом 8.1 договор считается заключенным при условии его подписания уполномоченными представителями обеих сторон и скрепления печатями сторон с момента подписания соответствующей Спецификации и действует до 31 декабря 2016 года, в части расчетов до полного выполнения обязательств.

ООО ТПК «Камский сапропель» должен был произвести оплату за бобы поэтапно в соответствии с графиком платежей до 25 ноября 2016 года:

Предусмотрено графиком платежей		Фактически оплачено		
Сумма, тыс. рублей	Дата оплаты	Сумма, тыс. рублей	Дата оплаты	
586,85	до 25.02.2016	486,85	26.02.2016	
151,6	до 25.03.2016	251,6	05.04.2016	
146,71	до 25.04.2016	146,71	28.04.2016	

1 201,6	до 25.05.2016		
1 707,04	до 25.06.2016		
1 688,7	до 25.07.2016		
1 663,03	до 25.08.2016		
1 643,22	до 25.09.2016		
1 619	до 25.10.2016		
1 597,85	до 25.11.2016		
12 005,6		885,16	

В октябре 2016 года Обществом в адрес ООО ТПК «Камский сапропель» направлено досудебная претензия, согласно которой на 25.10.2016 последнему подлежит выплате первому пени в размере 704,9 тыс. рублей. Более того, ООО ТПК «Камский сапропель» подлежит уплате сумма в размере 7 903,6 тыс. рублей (с 4-го по 8-ой платежи, согласно графику).

Общество не воспользовалось правом требования неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств и дальнейших действий не предпринималось, что привело к упущенной выгоде.

Кроме того, ООО ТПК «Камский сапропель» в течение 2017 года уплату пеней и долга Обществу не произвело. ООО ТПК «Камский сапропель» 05.12.2017 подписало соглашение с ООО ПКФ «Техномаркет» (новый должник) о переводе суммы не погашенного долга в размере 11 120,4 тыс. рублей по договору поставки от 16.11.2015 № 2П/11-15. По состоянию на 27.04.2018 задолженность в общей сумме 11 120,4 тыс. рублей за ООО ТПК «Камский сапропель» по указанному соглашению погашена ООО ПКФ «Техномаркет» перед Обществом.

Таким образом, на протяжении 2-х лет ООО ТПК «Камский сапропель» пользовалось материальной выгодой, полученной от использования товара (соевых бобов в объеме 343,64 тонн) и неуплаты суммы основного долга в размере 11 120,4 тыс. рублей за товар и пеней от стоимости неоплаченного товара.

5.2. Кроме того, директор Представительства Общества в г. Набережные Челны Мухамадьяров Ришат Ахметсафович также является 100 % учредителем ООО «Деметр».

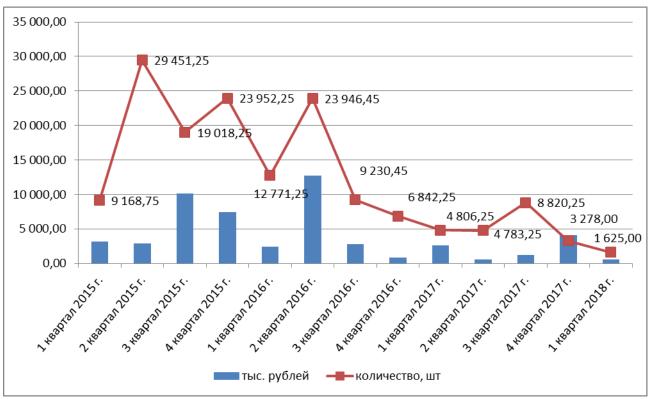
Обществом (Арендатор) заключен договор аренды от 26.11.2014 № 1/2611/14 с ООО «Деметр» (Арендодатель) на предоставление во временное владение и пользование за плату нежилые отапливаемые бытовые помещения и крытые склады на срок с 26.11.2014 по 26.10.2015. Общая площадь отапливаемых бытовых помещений —

21,4 кв.м., отапливаемых крытых складов – 830,04 кв.м., место расположения нежилых помещений: Республика Татарстан, г. Набережные Челны, район БСИ.

По договору за пользование нежилыми помещениями Общество ежемесячно уплачивает ООО «Деметр» сумму в размере 215,0 тыс. рублей (2 580,0 тыс. рублей за год), из расчета за пользование отапливаемыми бытовыми помещениями 350,0 рублей за 1 кв.м., отапливаемыми крытыми складами — 250,0 рублей за 1 кв.м. В арендную плату включены расходы Арендодателя по оплате коммунальных платежей (электроэнергия, теплоснабжение, связь и т.п.), по оплате экологических и иных платежей, связанных с содержанием помещения, стоимость погрузочно-разгрузочных работ, круглосуточной охраны, а также расходы по оплате работы заведующего складом.

В проверяемом периоде Обществом с ООО «Деметр» заключало аналогичный договор аренды сроком действия на 11 месяцев. За 2015 – 2017 годы уплачено было 7 525,5 тыс. рублей.

Проведен анализ остатков товаров на складах (счет 41 субсчет 01) за проверяемый период в разрезе кварталов. Информация представлена в следующей диаграмме:



Как видно из диаграммы, наблюдается тенденция к уменьшению остатков товаров на складе. Так, в 1 квартале 2015 года остатки на складе составляли на сумму 3 154,67 тыс. рублей, в 1 квартале 2016 года — 2 458,51 тыс. рублей, в 1 квартале 2017 года — 2 606,44 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года — 536,05 тыс. рублей.

Выездной проверкой на арендуемый склад установлено, что на 23 мая 2018 года склад заполнен не в полной мере, имеются пустующие площади.





Согласно письменному пояснению и.о.генерального директора Общество с июня 2018 года планирует вдвое уменьшить арендуемую площадь склада в связи с уменьшением объема продаж.

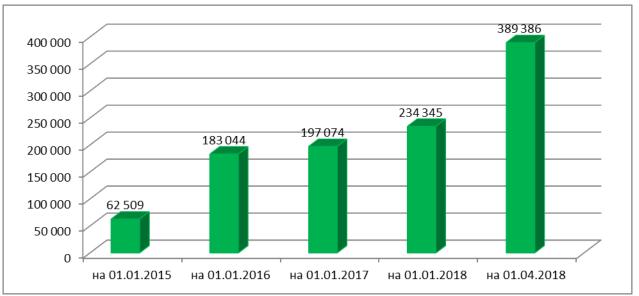
5.3. Обществом («Покупатель») заключен договор от 12.12.2016 № 2П/12-16 с ООО «Научно-инновационный центр «Энергия Техника и Технология» (далее — ООО «НИЦ ЭНТТ») («Поставщик») на поставку пшеницы продовольственную 3 класса (ГОСТ Р 52554-2006 Пшеница) железнодорожным транспортом (на условиях франковагон станции назначения «Заказчика» - станция Чебоксары, Горьковской ж/д). Заказчиком пшеницы является «Чебоксарский элеватор» - филиал АО «Чувашхлебопродукт» (ИНН 2130092180). Общий объем поставки составляет 2500 тн на сумму 29 250,0 тыс. рублей. Цена 1 тн, подлежащего поставки зерна с учетом ж/д тарифа составляет 11,7 тыс. рублей. Срок поставки зерна до 31.03.2017 года.

В оплату договора Обществом на счет ООО «НИЦ «ЭНТТ» оплачено 5 000,6 тыс. рублей. Согласно актам и накладным поступило «Заказчику» пшеницы в количестве 179,47 тн на сумму 1 920,3 тыс. рублей. ООО «НИЦ «ЭНТТ» произведен частичный возврат денежных средств в сумме 455,3 тыс. рублей. Оставшаяся часть пшеницы «Поставщиком» не была отгружена. Остаток средств в сумме 2 625,0 тыс. рублей числится в составе дебиторской задолженности Общества.

Общество обратилось в Арбитражный суд с иском к «Поставщику» о взыскании 2 625,0 тыс. рублей, пени в сумме 301,9 тыс. рублей, штрафа в сумме 616,1 тыс. рублей и возмещение расходов по госпошлине в сумме 39,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2018 сумма не возмещена. Согласно данным бухгалтерского учета Общества по состоянию на 01.04.2018 числится дебиторская задолженность в сумме 3 582,1 тыс. рублей.

Согласно представленным Обществом сведениям, дебиторская задолженность за 2015-2017 годы и 1 квартал 2018 года возросла в 3,75 раза (динамика представлена на следующей диаграмме).

тыс. рублей



Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на каждую отчетную дату составила:

- на 01.01.2015 2 692,8 тыс. рублей, в том числе ООО «ТД Нижегородсахар» 2 141,6 тыс. рублей, ООО "Челябинский тракторный завод-УРАЛТРАК" 497,4 тыс. рублей, ООО «ХК «ВяткаЛесТрейд» 53,8 тыс. рублей;
 - на 01.01.2016 2 141,6 тыс. рублей (ООО «ТД Нижегородсахар»);
 - на 01.01.2017 2 141,6 тыс. рублей (ООО «ТД Нижегородсахар»);
 - на 01.01.2018 0 рублей.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность числилась за ООО «ТД Нижегородсахар» и составила на 01.01.2017 – 2 141,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам начислен по задолженности ООО «Торговый дом «Нижегородсахар» по неоплаченной неустойке за нарушение сроков оплаты по договору поставки сахара — сырца от 07.06.2012 № 12505/12. Дата возникновения задолженности — 09.11.2012 года. Арбитражный суд Нижегородской области вынес определение от 18.09.2014 года о включении требования Общества в реестр требований кредиторов третьей очереди в сумме 2 141,6 тыс. рублей.

В 2017 году списана задолженность в сумме 2 141,6 тыс. рублей ООО «ТД Нижегородсахар» в связи с прекращением деятельности юридического лица 28.03.2017 в связи с его ликвидацией на основании определения Арбитражного суда о завершении конкурсного производства и исключения его из ЕГРЮЛ. Также, создан резерв по сомнительным долгам по задолженности ПАО «Татфондбанк» (остатки

денежных средств на расчетных счетах) в сумме 67,3 тыс. рублей на основании уведомления о включении в 3 очередь реестра кредиторов.

Вывод

Выявлены резервы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Предложения

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

- информацию об итогах проверки Председателю Совета директоров Общества;
- материалы проверки в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор Счетной палаты Республики Татарстан

А.Р. Валеев