

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2019 годы и истекший период 2020 года ГУП «Научно-производственное объединение по геологии и использованию недр Республики Татарстан»».

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты РТ на 2020 год, распоряжение Председателя Счетной палаты РТ от 02.03.2020 №МИ-178.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, статистическая отчетность.

Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУП «Научно-производственное объединение по геологии и использованию недр Республики Татарстан».

Проверяемый период деятельности: 2016-2019 годы и истекший период 2020 года.

Объект контрольного мероприятия – Государственное унитарное предприятие «Научно-производственное объединение по геологии и использованию недр Республики Татарстан» (далее – ГУП «Геоцентр»).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Пунктом 1 статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон № 161-ФЗ) установлено, что унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия.

Резервный фонд ГУП «Геоцентр» предназначен для покрытия его убытков и не может быть использован для других целей.

В соответствии с п.3.13. Устава в ГУП «Геоцентр» создается резервный фонд. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении ГУП «Геоцентр», до достижения им размера, установленного Уставом.

В нарушение указанной нормы, ГУП «Геоцентр» в 2016 – 2019 годы отчисления в резервный фонд не производились.

Уставом размер резервного фонда не установлен.

Пунктом 3 статьи 14 Закона № 161-ФЗ предусмотрено, что размер уставного фонда государственного или муниципального предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов такого предприятия.

В 2018 году указанная норма ГУП «Геоцентр» не соблюдалась:

| | тыс. рублей | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2015 | На 31.12.2016 | На 31.12.2017 | На 31.12.2018 | На 31.12.2019 |
| Чистые активы | 5 296 | 5 704 | 4 964 | 2 157 | 3 056 |
| Уставный фонд | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 |
| Резервный фонд | 316 | 316 | 316 | 17 | 17 |
| Разница стоимости чистых активов и суммы уставного и резервного капиталов | 1 980 | 2 388 | 1 648 | -860 | 39 |

В 2018 году сумма 299,0 тыс. рублей резервного фонда направлена на закрытие убытков текущего года за счет средства резервного капитала.

Согласно отчетным данным ГУП «Геоцентр» наблюдается ежегодное снижение стоимости чистых активов, за исключением 2019 года:

| | тыс. рублей | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2015 | На 31.12.2016 | На 31.12.2017 | На 31.12.2018 | На 31.12.2019 |
| Чистые активы | 5 296 | 5 704 | 4 964 | 2 157 | 3 056 |
| Уставной фонд | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 |
| Разница в размере уставного капитала и стоимости чистых активов | -2 296 | -2 704 | -1 964 | +843 | -56 |

В соответствии с пунктом 2 статьи 15 Закона № 161-ФЗ предусмотрено, что в случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда государственного предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном настоящим Федеральным законом порядке.

В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше установленного настоящим Федеральным законом на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

В 2018 году в нарушение указанной нормы решения ни об уменьшении уставного капитала ГУП «Геоцентр», ни о ликвидации ГУП «Геоцентр» не принимались.

Формирование и использование чистой прибыли ГУП «Геоцентр» имеют следующие показатели:

| Наименование показателя | Отчетный период: | | | | |
|---|------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Чистая прибыль | 720 | 407 | 15 | 5 | 948 |
| Резервный фонд | 316 | 316 | 316 | 17 | 17 |
| Суммы чистой прибыли, подлежащая перечислению в бюджет РТ (30%) | 216 | 122,1 | 5 | 1,5 | 284,4 |
| Сумма чистой прибыли, перечисленная в бюджет РТ | 216 | 122,1 | 5 | 1,5 | - |

Доходы от основной деятельности и прочие доходы организации

Доходы по обычным видам деятельности (объем основной реализации) представлены в таблице:

| Доходы, тыс. рублей | | | | | |
|---------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Выручка | 18 059 | 11 984 | 12 000 | 12 060 | 18 104 |

Необходимо отметить, что в составе нематериальных активов какие-либо информационные базы, созданные в целях мониторинга геологической среды, мониторинга подземных вод, либо иные базы отсутствуют. Архив рабочих материалов представляет собой компьютерные файлы, которые в том числе передаются при исполнении контрактов (договоров) в Министерство экологии и природных ресурсов РТ.

Структура поступления денежных средств на расчетные счета ГУП «Геоцентр» за период 2016-2019 годы и за истекший период 2020 года представлена в Таблице:

| Наименование виды услуг, работ | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год (с 01.01. по 04.03.) |
|----------------------------------|----------|----------|----------|----------|-------------------------------|
| За экспертизу | 1 365,0 | 1 220,0 | 1 560,0 | 1 670,0 | 320,0 |
| За гидрогеологические заключения | 888,0 | 1 378,5 | 4 554,5 | 2 015,5 | 50,0 |
| За водопользование | 1 132,5 | 1 182,5 | | | |
| За возврат обеспечения заявки | 939,7 | 511,6 | 725,6 | 1 160,3 | |
| По госконтрактам | 9 653,9 | 5 566,5 | 6 726,7 | 9 882,1 | 1 050,0 |

| | | | | | |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| За изготовление паспорта | | | | 296,0 | |
| За лицензию | | | | 2 890,5 | 179,0 |
| <i>Прочие</i> | <i>3 960,7</i> | <i>788,4</i> | <i>1 586,7</i> | <i>669,1</i> | <i>-</i> |
| ИТОГО по дебету счета 51 | 17 962,1 | 10 647,5 | 15 153,5 | 18 583,5 | 1 599,0 |

Поступление денежных средств производится в рамках заключенных договоров, например:

- за экспертизу – с Министерством на геологическое изучение (поиски и оценка) с целью оценка запасов подземных вод участка недр;

- за составление гидрогеологического заключения – о состоянии подземных вод (и степени их защищенности в районе расположения сибирезвенного могильника) с целью дальнейшего обоснования возможности сокращения санитарно-защитной зоны;

- за водопользование – выполнение следующих видов работ таких как:

1. сбор исходной информации и подготовка обосновывающих проектных материалов для оформления договора водопользования;

2. подачу заявления и комплекта обосновывающих материалов в специально уполномоченный орган для заключения договора водопользования на срок 20 лет;

3. подготовку и подачу заявки на участие в открытом аукционе по представлению права заключения договора водопользования;

4. получение в уполномоченном органе договора водопользования.

- за изготовление паспорта – разработка паспорта Государственного кадастра месторождений и проявлений полезных ископаемых месторождения полезных вод;

- за лицензию – по формированию комплекта документов для лицензирования скважины.

Основной объем доходов Предприятия от осуществления деятельности приходится на контракты (договоры), заключенные с Министерством экологии и природных ресурсов Республики Татарстан.

Поступление денежных средств от заключенных государственных контрактов с Министерством экологии и природных ресурсов Республики Татарстан (далее – Министерство) составляет более половины всех поступлений (за искл. 2018 года).

Сведения по заключенным государственным контрактам с Министерством приведены в Таблице:

| № ГК | Предмет госконтракта | Сумма, тыс. руб. |
|-----------------|----------------------|------------------|
| 2016 год | | |

| | | |
|-----------------|--|------------------|
| 2.17/16 | Оценка состояния и паспортизация минерально-сырьевой базы общераспространенных полезных ископаемых территории РТ | 4 585,379 |
| 3.26/16 | Ведение мониторинга опасных экзогенных геологических процессов на территории РТ на территориальном уровне | 1 485,000 |
| 1.13/16 | Подготовка информационных пакетов по участкам недр местного значения РТ, предоставляемым в пользование на условиях аукциона | 248,566 |
| ИТОГО: | | 6 318,945 |
| 2017 год | | |
| 1.13/16 | Остаток за 2016 год | 33,1 |
| 3.28/17 | Ведение мониторинга опасных экзогенных геологических процессов на территории РТ на территориальном уровне | 2 749,582 |
| 3.19/17 | Ведение мониторинга подземных вод РТ на территориальном уровне | 2 483,867 |
| 1.13/17 | Подготовка информационных пакетов по участкам недр местного значения РТ, предоставляемых в пользование на условиях аукциона | 300,000 |
| ИТОГО: | | 5 566,549 |
| 2018 год | | |
| 3.20/18 | Ведение мониторинга подземных вод РТ на территориальном уровне | 2 961,684 |
| 3.26/18 | Ведение мониторинга опасных экзогенных геологических процессов на территории РТ на территориальном уровне | 3 465,058 |
| 1.13/18 | Подготовка информационных пакетов по участкам недр местного значения РТ, предоставляемых в пользование на условиях аукциона | 300,000 |
| ИТОГО: | | 6 726,742 |
| 2019 год | | |
| 3.20/19 | Ведение мониторинга подземных вод РТ на территориальном уровне | 2 899,412 |
| 3.24/19 | Ревизионная оценка состояния и использования питьевых подземных вод на территории Камско-Устьинского, Тетюшского и Верхнеуслонского муниципальных районов РТ | 1 306,475 |
| 3.26/19 | Ведение мониторинга опасных экзогенных геологических процессов на территории РТ на территориальном уровне | 3 420,000 |
| 3.28/19 | Геологическая оценка влияния экзогенных геологических процессов на земельных участках муниципальных районов РТ и г. Казани с целью определения необходимости переселения жителей, проживающих в зонах влияния экзогенных геологических процессов | 932,927 |
| 1.13/19 | Подготовка информационных пакетов по участкам недр местного значения РТ, предоставляемых в пользование на условиях аукциона | 1 323,300 |
| ИТОГО: | | 9 882,114 |

Дебиторская и кредиторская задолженность

| | На 01.01.2017 | На 01.01.2018 | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Дебиторская задолженность | 1 125 | 2 374 | 2 016 | 2 554 |
| Кредиторская задолженность | 1 925 | 835 | 1 571 | 2 123 |

Согласно представленной таблице в ГУП «Геоцентр» наблюдается увеличение кредиторской задолженности в 2018-2019 годы в 2,5 раза с 835 тыс. рублей до 2 123 тыс. рублей.

Наибольшая кредиторская задолженность приходится на:

- задолженность по налогу при использовании УСН – 523 тыс. рублей;
- задолженность перед АО «УКС» РТ в сумме 156,0 тыс. рублей;

- задолженность перед Исполнительным комитетом Чебоксарского СП Новошешминского района в сумме 140,0 тыс. рублей;
- задолженность перед ООО «Феникс» в сумме 140,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 наибольшая дебиторская задолженность (77%) приходится на:

- ООО «ИБГИ» - 1 280,0 тыс. рублей за работы по оформлению документации;
- ООО «Чистопольское сельское ЖКХ» – 685,0 тыс. рублей за составление (восстановление) паспортов скважин.

Задолженность ООО «ИБГИ» образована за выполненные работы по договору от 15.11.2016 №24/16ДУ по акту сдачи-приемки научно-технических работ от 29.12.2017г. Согласно указанному акту выполнены следующие работы:

- сбор и оформление документации, ее представление на государственную экологическую экспертизу в Управление Росприроднадзора по Республике Татарстан;
- обеспечено сопровождение государственной экологической экспертизы объекта на всех этапах;
- получено положительное заключение государственной экологической экспертизы на объект.

Определением Арбитражного суда г.Москвы от 18.01.2019 в отношении ООО «ИБГИ» введена процедура наблюдения. ГУП «Геоцентр» числится в составе кредиторов.

В рамках выполнения указанного договора ГУП «Геоцентр» привлекалось ООО «Экологическая компания «Де Люкс», которому оплачено в 2016 году - 652,5 тыс. рублей, в 2017 году – 379,1 тыс. рублей, в 2018 году – 218,1 тыс. рублей. Таким образом, в случае невзыскания дебиторской задолженности с ООО «ИБГИ» потери ГУП «Геоцентр» составят 1 249,7 тыс. рублей.

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам

В 2018 году ГУП «Геоцентр» получены средства в сумме 500,0 тыс. рублей по договору беспроцентного займа от 17.09.2018 с Филипповым А.А. на срок 20 календарных дней. В октябре средства в сумме 500 тыс. рублей возвращены займодавцу.

Пунктом 2 статьи 24 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» установлено, что унитарное предприятие вправе осуществлять заимствования только по согласованию с собственником имущества унитарного предприятия объема и

направлений использования привлекаемых средств. В нарушение указанной нормы Учреждением соответствующее согласование с Министерством земельных и имущественных отношений при привлечении займа не осуществлялось.

Иные кредиты и займы в проверяемом периоде ГУП «Геоцентр» не привлекались.

Проверкой расходования денежных средств ГУП «Геоцентр» установлено:

1. В 2015 году ГУП «Геоцентр» заключены договоры подряда с ООО СК «Согласие» от 14.12.2015 №25 на выполнение работ по сбору и обработке данных химических анализов по отчетам недропользователей за 2015 года и №26 на сбор геолого-гидрогеологических материалов по участкам месторождений подземных вод распределенного и нераспределенного фонда недр Республики Татарстан за период 2008-2015гг. общей стоимостью 1 440 тыс. рублей. Актами сдачи-приемки выполненных работ от 31.12.2015 работы приняты в полном объеме. Оплата за указанные работы произведена в январе 2016 года.

Кредиторская задолженность, сформированная по договору с ООО «СК «Согласие» в сумме 1 440,0 тыс. рублей, в годовой отчетности за 2015 год не значилась.

К проверке представлены результаты работы по указанным договорам, которые фактически являются сканированными отчетами недропользователей.

2. Установлены факты принятия расходов по некоторым подотчетным лицам на затраты ГУП «Геоцентр» на основании предъявленных кассовых чеков (и других первичных документов) одних контрагентов, при этом, по указанным в документах ИНН контрагенты не числятся, либо числятся другие организации, причем с пометкой «прекратило деятельность» более 3 – 10 лет, либо не имеет соответствующий экономический вид деятельности. Общий объем принятых расходов по указанным документам составил 499,1 тыс. рублей.

3. Производились расходы, которые фактически не связаны с уставной деятельностью предприятия.

Например, в 2019 году генеральному директору возмещены командировочные расходы в сумме 17,6 тыс. рублей за авиаперелет и 40,8 тыс. рублей за проживание для участия в Форуме ООН по вопросам предпринимательской деятельности и правам человека в составе делегации

Ассоциации предпринимателей-мусульман России проводимого с 25 по 27 ноября 2019 года в г.Женева. В частности, одной из тем форума являлась тема борьбы с современными формами рабства и принудительного труда, включая финансовые аспекты проблемы, а также пути взаимодействия правительства и бизнес-сообщества в данном вопросе.

Кроме того, произведено возмещение проживания 2 лиц в гостинице в г.Женева в сумме 40,8 тыс. рублей, в том числе 3,3 швейцарских франка городского налога за ночь за двоих человек. При этом, генеральный директор направлялся в командировку один. Более того, согласно обращению Ассоциации предпринимателей-мусульман России расходы на проживание брала на себя принимающая сторона.

4. В 2018 году приобретено 3 кондиционера на общую сумму 110,0 тыс. рублей. Согласно данным бухгалтерского учета данные кондиционеры не числятся в основных средствах. После их поставки произведено их списание. Согласно пояснениям производился ремонт имеющихся кондиционеров, которые были установлены по адресу предыдущего места размещения Предприятия.

Выездом на место предыдущего размещения установлено, что фактически замена и ремонт старых кондиционеров не производился.

Проверкой распоряжения имуществом ГУП «Геоцентр» установлено:

1. На основании постановления Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 17.01.2002 г. №19 утвержден договор о закреплении государственного имущества на праве хозяйственного ведения за предприятием первоначально-восстановительной стоимостью 38 917,5 тыс. рублей.

Согласно приложению 1 к Договору о закреплении государственного имущества на праве хозяйственного ведения за государственным унитарным предприятием в Перечне отражены основные средства, которые позже списаны с бухгалтерского учета без уведомления Министерства земельных и имущественных отношений РТ на общую сумму 515,6 тыс. рублей, что является нарушением п.2.ст.295 Гражданского кодекса РФ (*Предприятие не вправе продавать принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника*).

2. Стоимость фактически невостребованного имущества (компьютерная техника, автомобиль, кондиционеры) составляет 1 853,8 тыс. рублей.

3. Производится списание государственного имущества, в том числе фактически утраченного. Мероприятия по возмещению стоимости с материально-ответственных лиц не производятся.

Например, в 2019 году произведено списание автоприцепа в связи с утратой и 100% его износом. При этом, автоприцеп фактически утрачен в предыдущие годы, в то же время в ходе проводимых инвентаризаций ставились отметки о его наличии.

4. Установлена недостача имущества стоимостью 49,6 тыс. рублей.

Выводы

1. Не в полной мере соблюдаются требования законодательства об унитарных предприятиях (формирование резервного фонда, формирование уставного капитала, привлечение заемных средств).

2. Основным источником поступления денежных средств (64%) являются контракты и договоры, заключенные с Министерством экологии и природных ресурсов РТ.

3. За анализируемый период происходит снижение стоимости чистых активов предприятия с 5 296 тыс. рублей в 2015 году до 3 056 тыс. рублей в 2019 году.

4. Выявлены расходы на оплату услуг, которые фактически могли быть выполненными собственными силами предприятия.

5. Выявлены нарушения и недостатки при распоряжении имуществом (списание имущества без согласования с собственником, невостребованность имущества, недостача имущества).

6. Установлены многочисленные факты возмещения расходов подотчетным лицам по фиктивным документам.

Предложения

По результатам контрольного мероприятия направить Представление в ГУП «Научно-производственное объединение по геологии и использованию недр Республики Татарстан» для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования государственной собственности, устранению установленных нарушений, исключения их в дальнейшем и привлечения к

ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

По результатам контрольного мероприятия направить информационные письма в Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан, Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Материалы проверки для решения вопроса о необходимости принятия мер реагирования направить в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор

И.А.Мубаракوف