

**Информация о результатах контрольного мероприятия  
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности, а также  
своевременности и полноты поступлений в краевой бюджет доходов  
от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов  
и иных обязательных платежей ГУП КК «Камчатэнергоснаб» за  
2016-2017 годы»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края протокол от «27»  
декабря 2018 года № 32)

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пунктом 1.4.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2018 год.

**Цель проведения контрольного мероприятия:** анализ финансово-хозяйственной деятельности Предприятия; оценка полноты и своевременности поступления в краевой бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей; оценка эффективности использования Предприятием краевого имущества.

**Проверяемый период:** 2016-2017 годы, иные периоды в случае необходимости.

**Объект контрольного мероприятия:** Государственное унитарное предприятие Камчатского края «Камчатэнергоснаб».

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 03.07.2018 года по 03.08.2018 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 03.08.2018 с которым должностные лица проверяемого объекта ознакомлены с замечаниями.

Заключение по результатам рассмотрения пояснений (замечаний) рассмотрено Комиссией Контрольно-счетной палаты Камчатского края, которое в соответствии с п. 2.5 Положения<sup>1</sup>, является обязательным приложением к материалам контрольного мероприятия.

**Основные результаты контрольного мероприятия:**

1. Предприятие является правопреемником государственного унитарного предприятия «Расчетно-аналитическое управление регионального центра по ценообразованию в строительстве», созданного на основании постановления администрации Камчатской области в 1998 № 240.

По состоянию на 26.08.2008 г. размер Уставного фонда Предприятия составлял 500,0 тыс. рублей. В период с ноября 2009 года по октябрь 2011 года увеличен до 2952534,9 тыс. рублей, по распоряжению Министерства имущественных и земельных отношений от 14.06.2018 № 237-р с учетом

---

<sup>1</sup> Приказ Контрольно-счетной палаты Камчатского края от 21.08.2012 № 13 «Об утверждении Положения о порядке работы Комиссии по подготовке заключения на замечания, представленные руководством проверяемого субъекта по результатам контрольного мероприятия»;

мнения Министерства ЖКХ, выраженного в письменной форме от 04.06.2018 № 20.18-2738-01 Уставный фонд Предприятия уменьшен на 1886254,6 тыс. рублей и по состоянию на 15.06.2018 составляет 1049882,5 тыс. рублей.

2. К проверке представлен План (программа) ФХД Предприятия на 2016 год, подписанный руководителем Предприятия и руководителем экономической службы, который Министерством ЖКХ в нарушение статьи 20 Закона № 161-ФЗ, статьи 9 Закона № 378 не согласован и Министерством имущественных и земельных отношений в нарушение статей 20 Закона № 161-ФЗ и 8 Закона № 378, не утвержден.

В 2016 году Предприятием планировалось получить отрицательный результат от деятельности, а именно: убыток в сумме 76135,5 тыс. рублей с учетом резерва по сомнительным долгам в сумме 81010,9 тыс. рублей, в том числе: убыток за счет прочих доходов и расходов в сумме 76927,5 тыс. рублей и прибыли за счет основных видов деятельности в сумме 792,0 тыс. рублей (деятельности агентов по поставке топливно-энергетических ресурсов в сумме 441,0 тыс. рублей и оптовой торговли топливом в сумме в сумме 351,0 тыс. рублей).

Следовательно, Предприятием в 2016 году не планировалось извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, установленной статьей 50 ГК РФ и пунктом 2.1 Устава от 26.08.2008 года.

План (программа) ФХД Предприятия на 2017 год подписан руководителем Предприятия и руководителем экономической службы, утвержден Министерством ЖКХ 08.02.2017 года на основании протокола заседания Межведомственной комиссии при Министерстве жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края по рассмотрению финансово-хозяйственной деятельности ГУП «Камчатэнергоснаб» (далее – Межведомственная комиссия) от 08.02.2017 года.

По результатам заседания Межведомственной комиссией Предприятию рекомендовано предоставить в Министерство ЖКХ бухгалтерскую отчетность в объеме и по утвержденной форме за 2015 и 2016 годы, а также осуществить списание дебиторской задолженности в составе балансовой прибыли по согласованию с Министерством ЖКХ.

В 2017 году Предприятием планировалось получить отрицательный результат от деятельности, а именно: убыток в сумме 102583,2 тыс. рублей с учетом резерва по сомнительным долгам в сумме 112212,2 тыс. рублей, в том числе: убыток за счет прочих доходов и расходов в сумме 108054,8 тыс. рублей и прибыли за счет основных видов деятельности в сумме 5471,6 тыс. рублей (деятельности агентов по поставке топливно-энергетических ресурсов в сумме 4938,9 тыс. рублей и оптовой торговли топливом в сумме в сумме 532,7 тыс. рублей).

Следовательно, Предприятием в 2017 году с согласия собственника также планировался убыточный результат деятельность и не предполагалось получить прибыль в качестве основной цели своей деятельности, установленной статьей 50 ГК РФ и пунктом 2.1 Устава от 18.04.2017 года.

3. За 2016 год от обычных видов деятельности, связанных с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, получена выручка в сумме 1051300,0 тыс. рублей, увеличилась по сравнению с 2015 годом на 155200,0 тыс. рублей или на 17,3 % (в 2015 году выручка составила 896100,0 тыс. рублей); за 2017 год выручка по сравнению с 2016 годом увеличилась на 69038,0 тыс. рублей или на 6,6 % и составила 1120338,0 тыс. рублей.

Себестоимость продаж за 2016 год составила 1003551,0 тыс. рублей увеличилась по сравнению с 2015 годом на 135247,0 тыс. рублей или на 15,6 % (в 2015 году себестоимость продаж составила 868304,0 тыс. рублей); за 2017 год себестоимость продаж увеличилась по сравнению с 2016 годом на 50446,0 тыс. рублей или на 5,0 % и составила 1053997,0 тыс. рублей.

Предприятием за 2016 год получена валовая прибыль в сумме 47749,0 тыс. рублей, увеличилась по сравнению с 2015 годом на 19953,0 тыс. рублей или на 71,8 %; за 2017 год Предприятием также получена валовая прибыль в сумме 66341,0 тыс. рублей, которая увеличилась по сравнению с 2016 годом на 18592,0 тыс. рублей или на 38,9 %.

В 2017 году Предприятием получена прибыль до налогообложения (балансовая прибыль) в сумме 92579,0 тыс. рублей за счет увеличения прочих доходов на 15848,0 тыс. рублей или на 25,2 % составила 78834,0 тыс. рублей и уменьшения прочих расходов на 2235380,0 тыс. рублей или 98,8 %.

По итогам 2017 года Предприятием получена чистая прибыль в сумме 74045,0 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения размера отложенных налоговых активов.

3.1. В 2016 году Предприятием получена выручка в сумме 1051300,0 тыс. рублей, что на 155200,0 тыс. рублей или на 17,3 % больше аналогичного показателя 2015 года, в 2017 году выручка Предприятия составила 1120338,0 тыс. рублей, что на 69038,0 тыс. рублей или 6,6 % больше показателя выручки 2016 года.

Наибольший удельный вес в общем объеме полученных доходов от обычных видов деятельности получен Предприятием от реализации топлива в 2016 году в размере 98,5% (1036038, тыс. рублей), в 2017 году удельный вес от указанного вида деятельности в общем объеме полученных доходов практически остался на том же уровне 98,4 % (1102456,4 тыс. рублей), что, вместе с тем, на 66418,4 тыс. рублей или на 6,4% больше выручки полученной от данного вида деятельности в 2016 году.

В 2016 году относительно 2015 года выросла выручка от реализации дизельного топлива на 73,5 % и угля на 66,7%, но не осуществлялась реализация мазута и топлива судового маловязкого.

В 2017 году относительно 2016 года снизилась выручка от реализации дизельного топлива на 11,7%, увеличилась выручка от реализации угля на 31,3%, также осуществлялась реализация мазута.

3.2 Согласно бухгалтерской отчетности (Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2016 года (форма № 0710002)) себестоимость продаж (товаров, работ, услуг) сложилась на Предприятии за 2016 в сумме 1003551,0 тыс. рублей (больше показателя 2015 года на 135247,0 тыс. рублей

или на 15,6 %), и на 21363,9 тыс. рублей или на 28,0 % больше прогнозируемого показателя, отраженного в Плане ФХД на 2016 год (составил 783723,7 тыс. рублей).

Себестоимость реализованной продукции Предприятия в 2017 году (себестоимость продаж (товаров, работ, услуг)) составила 1053997,0 тыс. рублей (больше показателя 2016 года на 50446,0 тыс. рублей или на 5,0 %) и на 30117,0 тыс. рублей или на 2,8 % меньше прогнозируемого показателя, утвержденного Планом ФХД на 2017 год (составил 1084114,0 тыс. рублей).

Контрольным мероприятием нарушений в части правильности формирования в бухгалтерском учете себестоимости продаж не установлено.

Пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н определил, что организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резервов по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На основании приказа Предприятия от 22.02.2017 № 06-пр по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 года созданы резервы в общем размере 2223366,6 тыс. рублей, из них:

1) резерв по сомнительным долгам в общем размере 2265545,5 тыс. рублей, из которой: в прочие расходы на бухгалтерский счет 91.02 «Прочие расходы» отнесена положительная разница между суммой вновь созданного резерва и остатком неиспользованного резерва в сумме 2175935,5 тыс. рублей (2265645,5 – 89609,99)

Наибольшая сумма дебиторской задолженности, отнесенной Предприятием по состоянию на 31.12.2016 года, к сомнительной дебиторской задолженности, принадлежит ГУП «Камчатсккоммунэнерго» и составляет 1196828,8 тыс. рублей или 55,0 % от общей суммы резерва по сомнительным долгам.

В ходе проверки установлено, что задолженность в размере 1196628,8 тыс. рублей образовалась у ГУП «Камчатсккоммунэнерго» по агентскому договору № 41 от 01.01.2007 на основании договора об уступке права требования (цессии) от 21.11.2011 года.

В нарушение части 3 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 12-15, 20 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности № 34н, п. 8 и 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», ПБУ 19/02», утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, Предприятием приобретенная по договору уступки права требования

дебиторская задолженность в сумме 1196628,8 тыс. рублей не принята к бухгалтерскому учету, не отражена в регистрах бухгалтерского учета в момент совершения операции или непосредственно по окончании операции, а именно в момент или после подписания договора об уступке права требования (цессии) от 21.11.2011 года.

2) резерва под обесценение финансовых вложений в размере 47431,1 тыс. рублей.

В нарушение п. 2 ПБУ 19/02 Предприятием активы в сумме 47431,1 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году в сумме 12231,1 тыс. рублей и в 2016 году в сумме 35200,0 тыс. рублей приняты к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при невыполнении необходимого условия, а именно: способности приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Если указанные активы приносить доход не способны, в составе финансовых вложений их не отражают, а учитывают в составе дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В нарушение п. 6, 18 – 20 ПБУ 4/99 приобретенные в 2015 году финансовые вложения, не обоснованно отражены на счете 58 «Финансовые вложения» в сумме 12231,1 тыс. рублей; не правомерно включены в строку 1240 «Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2015 года в указанной сумме.

Таким образом, в нарушение п. 6 ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность Предприятия по состоянию на 31.12.2015 года и на 31.12.2016 года не дает достоверного и полного представления о результатах его деятельности в части: финансовых вложений и дебиторской задолженности.

На основании приказа Предприятия от 28.02.2018 № 11-пр по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 года создан резерв по сомнительным долгам в общем размере 2242971,2 тыс. рублей (с учетом переходящих остатков прошлых лет).

В течение 2017 года резерв по сомнительным долгам увеличился на просроченную дебиторскую задолженность МУП «ГТВС» в сумме 26181,7 тыс. рублей и ИП Чечель В. М. в сумме 343,2 тыс. рублей. В то же время восстановлен резерв в сумме 49099,3 тыс. рублей и отражен в составе прочих доходов.

Необходимо отметить, что в бухгалтерских документах 2018 года, вышеуказанные нарушения устранены.

4. По данным Отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002) Предприятием по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год получен финансовый результат в виде чистой прибыли в сумме 74044,5 тыс. рублей.

В нарушение части 2, статьи 17 Закона № 161-ФЗ, статьи 4 Закона о бюджете Камчатского края № 30 по состоянию на 15.07.2018 года средства в сумме 18511,13 тыс. рублей не исчислены и не перечислены в доход бюджета Камчатского края.

В период проверки 27.07.2018 года денежные средства в сумме 18511,13 тыс. рублей перечислены в краевой бюджет платежным поручением № 350.

5. Согласно данным раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма № 5 по ОКУД 710005) по состоянию на 01.01.2016 года задолженность Предприятия составила:

- *краткосрочная дебиторская задолженность* в общей сумме 2990332 тыс. рублей

- *кредиторская задолженность* в общей сумме 314169 тыс. рублей

Согласно данным раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма № 5 по ОКУД 710005) по состоянию на 01.01.2017 задолженность Предприятия составила:

- *краткосрочная дебиторская задолженность* в общей сумме 3379013 тыс. рублей

В том числе просроченная дебиторская задолженность: по расчетам с покупателями и заказчиками в сумме 313503 тыс. рублей; прочая 2068795 тыс. рублей; по расчетам с поставщиками и заказчиками в сумме 79 тыс. рублей.

- *кредиторская задолженность* в общей сумме 553818 тыс. рублей

В том числе просроченная кредиторская задолженность в сумме 14 тыс. рублей.

Согласно данным раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма № 5 по ОКУД 710005) по состоянию на 31.12.2017 задолженность Предприятия составила:

- *краткосрочная дебиторская задолженность* в общей сумме 3361356 тыс. рублей

В том числе просроченная дебиторская задолженность: по расчетам с покупателями и заказчиками в сумме 442603 тыс. рублей; прочая 2081297 тыс. рублей.

- *кредиторская задолженность* в общей сумме 473538 тыс. рублей, В том числе просроченная кредиторская задолженность в сумме 11 тыс. рублей.

За 2016 год дебиторская задолженность увеличилась на 388681 тыс. рублей или на 13 %, за 2017 год уменьшилась на 17357 тыс. рублей или на 0,5 %.

**По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:**

1. Направить Отчет о результате контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края, Губернатору Камчатского края и Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края, Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края.

2. Направить информационное письмо о результатах контрольного мероприятия директору Государственного унитарного предприятия Камчатского края «Камчатэнергоснаб», в котором указать на необходимость осуществлять перечисление части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в краевой бюджет по итогам работы за отчетный финансовый год, в соответствии с законом Камчатского края о краевом бюджете на соответствующий финансовый год.