

Утвержден  
Председателем контрольно-счетной палаты  
ЗАТО г. Североморск  
Н.Н. Муриной  
03.07.2014

## **ОТЧЕТ**

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты и своевременности начисления и перечисления неналоговых доходов (дивидендов) в бюджет ЗАТО г. Североморск открытым акционерным обществом «Центр транспортного обслуживания» за 2013 год»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2 раздела III Плана работы контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2014 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 23.12.2013 № 27-Р «Об утверждении плана работы».

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты и своевременности начисления и перечисления неналоговых доходов (дивидендов) в бюджет ЗАТО г. Североморск открытым акционерным обществом «Центр транспортного обслуживания» за 2013 год.

Объект контрольного мероприятия: открытое акционерное общество «Центр транспортного обслуживания» (далее – ОАО «ЦТО», Общество).

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, распорядительные документы, регулирующие деятельность ОАО «ЦТО» в 2013 году. Бухгалтерские документы, финансовая отчетность по установленным формам, аудиторские заключения и иные документы.

Проверяемый период: 2013 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 04 июня по 16 июня 2014 года.

В нарушение статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» информация, документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, по запросам контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск (исх. от 04.06.2014 № 48-ОД, исх. от 04.06.2014 № 49-ОД), а именно:

- журнал-ордер по учету кассовых операций с приложением к нему первичных оправдательных документов за 2013 год;
- журнал-ордер по учету банковских операций с приложением к нему первичных оправдательных документов за 2013 год;
- журнал-ордер по учету основных средств с приложением к нему первичных оправдательных документов за 2013 год;
- опись инвентарных карточек за 2013 год;
- инвентарные карточки основных средств, поступивших и выбывших в 2013 году;
- копии протоколов заседаний совета директоров о решениях, принятых по результатам работы ОАО «ЦТО» за 2013 год;
- копия заключения аудитора общества на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2012 год;
- копия выписки из ЕГРЮЛ по состоянию на 01.01.2014 года;
- копия уведомления Территориального органа Федеральной службы государственной статистики Мурманской области о присвоенных ОАО «ЦТО» кодах общероссийских классификаторов;
- сведения об открытых на территории Российской Федерации и за ее пределами банковских счетов в кредитных организациях (с указанием номеров счетов, видах проводимых по нему операций, наименование кредитных организаций);
- сведения о лицах, имеющих право первой и второй подписи в 2013 году;
- копии лицензий на виды деятельности, подлежащей лицензированию;
- копия реестра акционеров и сведения о его ведении и хранении;

- копия штатного расписания, действовавшего в 2013 году, в контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск не представлены.

Проверка проведена по документам, представленным в контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск Открытым акционерным обществом «Центр транспортного обслуживания», по запросу от 22.04.2014 № 39-ОД:

1. Постановление администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 30.03.2009 № 249 «Об условиях приватизации СМУП «ЦТО»;
2. Устав ОАО «ЦТО» (с изменениями и дополнениями, утвержденными решением общего собрания акционеров ОАО «ЦТО» от 10.06.2010 № 42);
3. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, выданное Федеральной налоговой службой;
4. Передаточный акт подлежащего приватизации имущественного комплекса муниципального унитарного предприятия – СМУП «ЦТО» от 09.04.2009г.;
5. Свидетельство о государственной регистрации права, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Мурманской области 29.06.2011 № 51-АВ 260369;
6. Решения Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2013 год;
7. Протоколы заседания Совета директоров Открытого акционерного общества «Центр транспортного обслуживания»;
8. Отчет ООО «Кольский Центр Оценки и Консалтинга» № 18/04-13 об оценке стоимости имущественного комплекса, состоящего из 10 объектов недвижимости, расположенных по адресу: г. Североморск, Мурманское шоссе, д. 17;
9. Списки аффилированных лиц Открытого акционерного общества «Центр транспортного обслуживания» на 31.03.2013, на 30.06.2013, на 30.09.2013, на 31.12.2013;
10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «ЦТО» за 2013 год;

11. Аудиторское заключение независимой аудиторской фирмы ООО «Аудиторская компания «Антарес» о бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Центр Транспортного обслуживания» за 2013 год (исх. 31.03.2014 № 50), а также иным документам, представленным в контрольно-счетную палату по ее запросам.

## Результаты контрольного мероприятия

### 1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Центр транспортного обслуживания» создано на основании Постановления администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 30.03.2009 № 249 «Об условиях приватизации СМУП ЦТО» путем преобразования Североморского муниципального унитарного предприятия «Центр транспортного обслуживания».

Открытое акционерное общество «Центр транспортного обслуживания» состоит на учете, как налогоплательщик, в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 2 по Мурманской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением государственного регистрационного номера, идентификационного номера налогоплательщика и кода причины постановки на учет.

Фирменное наименование общества:

полное - открытое акционерное общество «Центр транспортного обслуживания»;

сокращенное – ОАО «ЦТО».

Место нахождения Общества: 184604, Мурманская область, г. Североморск, Приморская площадь, дом 1.

Общество является юридическим лицом, имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место

нахождения, штампы и бланки со своим полным и (или) сокращенным фирменным наименованием.

ОАО «ЦТО» находится в ведомственном подчинении Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

ОАО «ЦТО» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Согласно выписки из реестра муниципального имущества ЗАТО г. Североморск от 08.10.2013 № 1045, 100% акций обыкновенных открытого акционерного общества «Центр транспортного обслуживания» в количестве 451 970 штук, стоимостью одной акции 100,00 руб., общей стоимостью 45 197 000,00 рублей размещены в муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск (реестровый номер объекта недвижимости 51032600022463).

Согласно выписки из реестра муниципального имущества ЗАТО г. Североморск, на основании договора аренды земельного участка от 21.08.2008 № 82 ОАО «ЦТО» является арендатором земельного участка (реестровый номер объекта недвижимости № 51031300000049, кадастровый номер 51:06:030108:0022, категория: земли поселений), собственником которого является муниципальное образование ЗАТО г. Североморск. Использование земельного участка разрешено для эксплуатации здания морского вокзала.

## 2. Устав общества

В проверяемом периоде ОАО «ЦТО» осуществляло свою деятельность на основании Устава открытого акционерного общества «Центр транспортного обслуживания» (далее – Устав), утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 30.03.2009 № 249.

В соответствии с Уставом основной целью деятельности Общества является насыщение рынка товарами, работами и услугами, а также получение прибыли.

Для достижения указанной цели ОАО «ЦТО» осуществляет следующие виды деятельности:

- торгово-закупочная деятельность, в том числе розничная и оптовая торговля;
- бытовые услуги;
- посредническая деятельность, в том числе дилерская, маркетинговая;
- услуги автостоянок, автозаправочных станций;
- туристические услуги;
- производство и переработка сельхозпродукции;
- ремонт зданий, сооружений, строительство, проектирование;
- услуги общественного питания;
- производство продуктов питания, в том числе безалкогольных напитков;
- добыча, переработка, реализация рыбы, морепродуктов;
- услуги гостиницы.

В соответствии с пунктом 3.9. Устава Общество самостоятельно планирует и осуществляет свою деятельность, определяет размер оплаты труда своих работников, цены на продукцию и оказываемые услуги, порядок и форму расчетов по сделкам, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

В целях формирования уставного капитала ОАО «ЦТО», передаточным актом подлежащего приватизации имущественного комплекса муниципального унитарного предприятия – СМУП ЦТО от 09.04.2009, ему передан имущественный комплекс стоимостью 45 197 000,00 руб.

Балансовая стоимость чистых активов на момент передачи имущественного комплекса составляла 43 428,0 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 5.1. Устава уставный капитал Общества в размере 45 197 000,00 руб., разделен на 451 970 именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100,00 рублей каждая.

В соответствии с пунктом 5.4. Устава уставный капитал Общества может быть при необходимости:

- увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций;

- уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения обществом и погашения части ранее размещенных акций.

В соответствии с пунктом 5.5. Устава решение об увеличении уставного капитала принимается общим собранием акционеров общества. Увеличение уставного капитала осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом «Об акционерных обществах».

В соответствии с пунктом 5.6. Устава решение об уменьшении уставного капитала принимается общим собранием акционеров общества с соблюдением требований статей 29 и 30 Федерального закона «Об акционерных обществах».

В соответствии со статьей 9.2. Устава органами управления общества являются:

- 1). Общее собрание акционеров;
- 2). Совет директоров;
- 3). Единоличный исполнительный орган (далее-директор).

В соответствии с пунктом 7.1. Устава единственным акционером общества является муниципальное образование ЗАТО г. Североморск в лице Комитета имущественных отношений ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с пунктом 7.3. Устава акционер общества имеет право:

- принимать решения по вопросам компетенции общего собрания акционеров с правом голоса по всем вопросам;
- получать дивиденды в порядке, установленном в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом;
- получать в случае ликвидации общества часть его имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами;
- участвовать в управлении делами общества в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом;
- получать информацию о деятельности общества, в том числе знакомиться с данными бухгалтерского учета и отчетности, другой документацией в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом;

- осуществляет иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом.

В соответствии со статьей 66 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» по состоянию на 01.01.2013 действовал Совет директоров, избранный в соответствии с пунктом 11.1.4. Устава решением Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (далее - КИО администрации ЗАТО г. Североморск) от 29.06.2012 № 30, в количестве 5 человек.

В соответствии со статьей 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», по состоянию на 01.01.2013 действовала ревизионная комиссия, назначенная в соответствии с пунктом 11.1.9. Устава решением КИО администрации ЗАТО г. Североморск от 29.06.2012 № 30, в количестве 5 человек.

В 2013 году состав Совета директоров и ревизионной комиссии избирались дважды:

1. Решением КИО администрации ЗАТО г. Североморск от 24.06.2013 № 96 «О решениях годового общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Центр транспортного обслуживания», избраны Совет директоров в количестве 6 человек и ревизионная комиссия ОАО «ЦТО» в количестве 5 человек.

2. Решением КИО администрации ЗАТО г. Североморск от 06.08.2013 № 125 «О решениях внеочередного общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Центр транспортного обслуживания», избран Совет директоров в количестве 6 человек.

Решением КИО администрации ЗАТО г. Североморск от 19.09.2013 № 146 «О решениях внеочередного общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Центр транспортного обслуживания» избрана ревизионная комиссия ОАО «ЦТО» в количестве 5 человек.

В соответствии с пунктом 13.1. Устава ОАО «ЦТО» к компетенции совета директоров относятся следующие вопросы:

- определение приоритетных направлений деятельности общества;



- созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 55 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- утверждение повестки дня общего собрания акционеров;
- определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров;
- выдвижение кандидата на должность директора общества;
- определение условий договора с директором и его заключение с ним;
- контроль за эффективностью деятельности директора;
- рекомендации по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии (ревизору) общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;
- рекомендации общему собранию акционеров по размеру дивидендов, выплачиваемых по акциям и порядку их выплаты;
- использование резервного фонда;
- иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом.

Единоличным исполнительным органом ОАО «ЦТО» является директор, который действует на основании Устава, а также утверждаемого общим собранием акционеров положения об исполнительном органе общества.

Права и обязанности единоличного исполнительного органа общества предусмотрены пунктами 15.4, 15.5 Устава, в соответствии с которыми директор вправе решать все вопросы руководства текущей деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров или совета директоров общества, в том числе организует выполнение решений общего собрания акционеров и совета директоров общества.

Директор общества без доверенности действует от имени общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества.

В соответствии с пунктом 6.1. Устава в Обществе создается резервный фонд, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5% чистой прибыли общества, до достижения им размера 5% уставного капитала. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков общества, а также для погашения облигаций в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

В соответствии с пунктом 6.2. Устава стоимость чистых активов общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации и федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

3. Анализ законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты и своевременности начисления и перечисления неналоговых доходов (дивидендов) в бюджет ЗАТО г. Североморск

Анализ бухгалтерской отчетности, аудиторских заключений и иных документов, представленных по запросу контрольно-счетной палаты от 22.04.2014 № 39-ОД показал:

В нарушение пункта 1 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», пункта 6.1. Устава в Обществе не создан резервный фонд.

Согласно бухгалтерского баланса на 31 декабря 2013 года стоимость чистых активов ОАО «ЦТО» составила по состоянию:

- на 31.12.2011 – 38 923 тыс. руб. (86,1 % уставного капитала);
- на 31.12.2012 – 39 802 тыс. руб. (88,1 % уставного капитала);
- на 31.12.2013 – 41 843 тыс. руб. (92,6% уставного капитала).

Таким образом, чистые активы общества меньше уставного капитала ОАО «ЦТО» по состоянию:

- на 31.12.2011 на 6 274 тыс. руб.;
- на 31.12.2012 на 5 395 тыс. руб.;

- на 31.12.2013 на 3 354 тыс. руб.

В аудиторском заключении независимой аудиторской фирмы ООО «Аудиторская компания «Антарес» о бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Центр Транспортного обслуживания» за 2013 год выражены сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности ОАО «ЦТО» и рекомендовано принять меры к тому, чтобы стоимость чистых активов была равна или превышала величину уставного капитала.

В нарушение пункта 6 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», пункта 6.3. Устава, единственным акционером общества – муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск в лице Комитета имущественных отношений ЗАТО г. Североморск, начиная с 2011 года не принимались решения об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов или о ликвидации общества.

По данным бухгалтерского баланса на 31 декабря 2013 года (форма по ОКУД 0710001) по итогам 2011, 2012 и 2013 годов в структуре активов ОАО «ЦТО» наибольший удельный вес занимают основные средства.

Согласно пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710005) на балансе ОАО «ЦТО» по состоянию на 31 декабря 2013 года числятся основные средства с первоначальной стоимостью в сумме 51 508,0 тыс. руб. с износом 10 997,0 тыс. руб. Износ основных средств составляет 21,4 % от первоначальной стоимости.

В течение 2013 года Обществом принято к учету объектов основных средств или увеличена стоимость на сумму 2 771,0 тыс. руб., выбыло объектов на сумму 4 598,0 тыс. руб. Проанализировать динамику увеличения (принятие к учету) и причину уменьшения (выбытие, списание) стоимости основных средств не представляется возможным в связи с непредставлением первичных оправдательных документов ОАО «ЦТО».

В связи с тем, что стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала, а также в связи с наличием непокрытых убытков прошлых лет, на

погашение которых направлялась прибыль, полученная обществом, дивиденды за 2012 год в доход бюджета ЗАТО г. Североморск в 2013 году не поступали.

Результаты проверки:

Проведенной проверкой законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты и своевременности начисления и перечисления неналоговых доходов (дивидендов) в бюджет ЗАТО г. Североморск открытым акционерным обществом «Центр транспортного обслуживания» за 2013 год установлено:

1. В нарушение пункта 1 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», пункта 6.1. Устава в Обществе не создан резервный фонд;

2. В нарушение пункта 6 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», пункта 6.3. Устава, единственным акционером общества – муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск в лице Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, начиная с 2011 года не принимались решения об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, или о ликвидации общества.

Выводы по результатам проверки:

Результаты проверки показывают, что экономического эффекта деятельность ОАО «ЦТО» муниципальному образованию ЗАТО г. Североморск не приносит: дивиденды по акциям с момента образования Общества не начислялись и в доход бюджета ЗАТО г. Североморск не поступали. Результатом деятельности Общества за 2013 год являются выраженные в аудиторском заключении сомнения независимой аудиторской фирмы ООО «Аудиторская компания «Антарес», проводившей аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Центр Транспортного обслуживания» за 2013 год в применимости допущения непрерывности деятельности ОАО «ЦТО» и

рекомендации принять меры к тому, чтобы стоимость чистых активов была равна или превышала величину уставного капитала.

По состоянию на 01.01.2013 стоимость чистых активов Общества была ниже номинальной стоимости акций ОАО «ЦТО», находящихся в собственности муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 5 395 тыс. руб. Следствием снижения стоимости чистых активов Общества является необходимость снижения в 2013 году стоимости акций, находящихся в собственности муниципального образования ЗАТО г. Североморск, как минимум на 5 395 тыс. руб.

Кроме того, отсутствие в Обществе резервного фонда, не сформированного в нарушение действующего законодательства, приводит к необоснованному завышению стоимости чистых активов Общества и, как следствие, стоимости его акций.

Предложения:

Направить настоящий отчет:

- в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск,
- Прокуратуру г. Североморска,
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

Аудитор контрольно-счетной палаты

ЗАТО г. Североморск

М.Б. Сорокина