

ОТЧЕТ
о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности
АО «Татагролизинг» за 2014-2016 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты РТ на 2017 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 07.02.2017 № ВА-147.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности АО «Татагролизинг».

Предмет контрольного мероприятия: законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность Акционерного общества «Татагролизинг», документы, отражающие формирование, управление и распоряжение денежными средствами, имуществом АО «Татагролизинг», финансовая (бухгалтерская), статистическая отчетность.

Объекты контрольного мероприятия: АО «Татагролизинг», дочерние общества (в части встречных проверок).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13 февраля 2017 года по 31 марта 2017 года.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Основные финансовые показатели

Основные показатели финансового состояния АО «Татагролизинг» представлены в Таблицах 1, 2.

Таблица 1

Показатели бухгалтерского баланса

(тыс. рублей)

Наименование показателя	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	43 243,0	209 007,0	200 523,0	1 213 504
Доходные вложения в материальные ценности	16 092,0	33 032,0	11 601,0	134 345
Финансовые вложения	136 192,0	887 522	885 014,0	874 433
Отложенные налоговые активы	942,0	1 932,0	3 775,0	5 262
Итого по разделу I	196 469,0	1 131 493	1 100 913,0	2 227 544
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1 003 755,0	850 036,0	788 889,0	1 797 082
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	26 947,0	32 176,0	21 170,0	61 260
Дебиторская задолженность	4 367 337,0	6 431 635,0	7 587 608,0	4 144 716
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	229 222,0	215 193,0	660 816,0	5 774 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 747,0	5 919,0	968 910,0	141 910
Итого по разделу II	5 631 008,0	7 534 959,0	10 027 393,0	11 918 968
БАЛАНС	5 827 477	8 666 452	11 128 306	14 146 512
ПАССИВЫ				

I. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1 687 359	1 867 359	1 867 359	2 101 271
Переоценка внеоборотных активов	8 429	8 429	8 429	8 429
Резервный капитал	0	0	135	277
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10 725	12 741	9597	11 281
Итого по разделу III	1 706 513	1 888 529	1 885 520	2 121 258
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	0	3 676 273	3 646 255	3 586 524
Отложенные налоговые обязательства	644	156	156	11 982
Прочие обязательства	1 951 125	1 950 108	1 949 558	1 652 024
Итого по разделу IV	1 951 769	5 626 537	5 595 969	5 250 530
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	22 100	6 250	2 601 669	3 343 497
Кредиторская задолженность	1 732 977	809 571	847 743	3 162 671
Доходы будущих периодов	414 118	335 565	197 405	268 556
Итого по разделу V	2 169 195	1 151 386	3 646 817	6 774 724
БАЛАНС	5 827 477	8 666 452	11 128 306	14 146 512

Таблица 2

Показатели Отчета о финансовых результатах

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Выручка	1 381 570	1 706 934	1 287 139
Себестоимость продаж	(1 180 467)	(1 476 743)	(990 394)
Валовая прибыль (убыток)	201 103	230 191	296 745
Коммерческие расходы	(135 668)	(163 394)	(166 333)
Прибыль (убыток) от продаж	65 435	66 797	130 412
Проценты к получению	25 591	24 754	72 828
Проценты к уплате	(199 898)	(311 663)	(303 074)
Прочие доходы	329 735	319 709	259 099
Прочие расходы	(217 059)	(71 319)	(145 394)
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 804	28 278	13 871
Текущий налог на прибыль	(1 555)	(1 680)	(1 847)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(488)	0	(11 826)
Изменение отложенных налоговых активов	(68)	1 843	1486
Прочее	0	25 602	0
Чистая прибыль (убыток)	2 669	2 839	1 684

Выборочной проверкой выявлены отдельные нарушения установленного порядка проведения инвентаризации имущества при сдаче его в аренду, несоответствие данных бухгалтерского учета.

2. Основные средства, сданные в аренду

АО «Татагролизинг» предоставило в аренду за период 2014-2016 годы 20 единиц техники, из которых 17 ед. - ООО «Нива-Агро» сроком на 10 лет. Сумма просроченной задолженности ООО «Нива-Агро» составила 1 000,0 тыс. рублей.

АО «Татагролизинг» направило 10.03.2017 в Арбитражный суд РТ исковое заявление о взыскание долга и процентов с ООО «НИВА-АГРО» на сумму 1 022 тыс. рублей.

3. Доходные вложения в материальные ценности

По данным бухгалтерского учета на счете 03.01 числится не востребовавшая более 3 лет косилка дисковая навесная КДН-210 с дефектом (заклинивает режущиеся ножи), балансовая стоимость которой составляет 122,9 тыс. рублей.

К неплательщикам применялись меры по изъятию сельскохозяйственной техники. Стоимость изъятых сельскохозяйственной техники по счету 03.04 АО «Татагролизинг» уменьшилась за период с 2014-2016 годы с 14 960,1 тыс. рублей до 7 658,4 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета на счете 03.04 АО «Татагролизинг» числится не востребовавшее более 3 лет имущество на сумму 4 794,8 тыс. рублей.

В ходе проверки проведен выборочный осмотр изъятых сельскохозяйственной техники. В рамках осмотра установлено отсутствие на месте хранения посевного комплекса Кузбас 8,5 (зав. № 157) стоимостью **155,9** тыс. рублей. В ходе проверки АО «Татагролизинг» в адрес ООО «Тулпар Агро» (в рамках досудебного урегулирования) направило претензию о возмещении стоимости недостающей техники. ООО «Тулпар Агро» 24 апреля 2017 года возместило ущерб в размере 155,9 тыс. рублей в кассу АО «Татагролизинг» (приходный кассовый ордер №93 от 24.04.2017).

4. Товары

Общая стоимость товарно-материальных ценностей АО «Татагролизинг» увеличилась за 2014-2016 годы в 2 раза и составила на 1 января 2017 года 1 339 371,8 тыс. рублей.

Увеличение стоимости товарно-материальных ценностей в 2016 году в основном обусловлено приобретением земельных участков на общую сумму 717 246,2 тыс. рублей.

На балансе АО «Татагролизинг» числятся товарно-материальные ценности общей стоимостью 234 593,9 тыс. рублей, поступившие на склад более 3-х лет назад.

В составе остатков материальных ценностей с 18 августа 2008 года (договор №32 от 18.08.2008 на оказание услуг по хранению зерна) числится рожь (гр. А, Б) в количестве 350,9 тн. общей стоимостью 1 428,3 тыс. рублей. Место

хранения хлебоприемное предприятие АО «ХПП-Бакалы» (ИНН 0207005284, адрес: 452650, Республика Башкортостан, Бакалинский район, с. Бакалы, ул. Октябрьская, 66).

В ходе проверки АО «Татагролизинг» направило письмо в АО «ХПП-Бакалы» о необходимости подтвердить остаток зерна на лицевом счете по договору оказания услуг по хранению зерна №32 от 18.08.2008 по состоянию на 01.01.2017. АО «ХПП-Бакалы» уведомило АО «Татагролизинг» о том, что зерно, хранящееся на лицевом счете АО «Татагролизинг» по договору хранения зерна №32 от 18.08.2008, удержано за оказанные услуги (хранения) с 18.08.2008 по 30.12.2013.

5. Сельскохозяйственная техника, переданная в лизинг

Информация о стоимости сельскохозяйственной техники, переданной в лизинг, представлена в Таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Наименование	2014 год	2015 год	2016 год
Сельхозпроизводители муниципальных районов РТ	187 296,19	51 603,93	225 267,42
прочие	13 198,01	13 472,10	50 872,71
ИТОГО	200 494,20	65 076,03	276 140,13

Общая сумма поступлений лизинговых платежей за 2014-2016 годы составила 722 710,2 тыс. рублей, в том числе в результате взаимозачетов – 321 260,16 тыс. рублей или 44,5% от общего объема.

На 01.01.2017 общая задолженность по лизинговым платежам составляет 431 969,4 тыс. рублей, из них: 268 556,46 тыс. рублей – задолженность по ненаступившим платежам (62,2% от общего объема), 153 232,5 тыс. рублей – просроченная задолженность (35,5%)

6. Результаты встречных проверок в дочерних обществах

ООО А/Ф «Лениногорская»

В 2015 году к капитальным вложениям (Д08 К60) ООО А/Ф «Лениногорская» отнесены работы по уборке территории и вывозу навоза (акт №70-1 от 31.08.2015 на сумму 9 031,8 тыс. рублей), выполненные ООО «СК Татагро» по договору №27/1/15 от 27.02.2015.

По состоянию на 01.01.2017 на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» ООО А/Ф «Лениногорская» числятся капитальные вложения в сумме 449 321,3 тыс. рублей (из них капитальные вложения 2011-2013 годов в

объеме 217 233,9 тыс. рублей), в том числе по объектам основных средств, принятым по актам приемки (эксплуатируемые объекты) – 434 352,5 тыс. рублей.

Согласно п. 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н) статья «Незавершенное строительство» включается в группу статей «Основные средства». В нарушение указанного положения капитальные вложения в объекты незавершенного строительства в сумме 449 321,3 тыс. рублей отражены по строке «Прочие внеоборотные активы», что привело к искажению бухгалтерского баланса ООО А/Ф «Лениногорская» за 2016 год (форма по ОКУД 0710001) по строке «Основные средства» более чем на 10%. По результатам проверки указанное нарушение устранено.

На момент проведения контрольного мероприятия имела просроченная дебиторская задолженность перед ООО «СтройИндустрия» в сумме 2 620,7 тыс. рублей. ООО А/Ф «Лениногорская» претензионную работу по взысканию просроченной задолженности с ООО «СтройИндустрия» не проводило. Следует отметить, что ООО «СтройИндустрия» прекратило деятельность с 25.10.2016.

ООО А/Ф «Ялта»

В ходе проверки объекты капитального строительства стоимостью 5 028,9 тыс. рублей, расходы на строительство которых ранее были отнесены на 20 счет «Основное производство», оприходованы в состав объектов основных средств.

Выводы:

Выявлены резервы повышения эффективности деятельности АО «Татагролизинг», отдельные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

По результатам контрольного мероприятия предлагается направить:

- представление в АО «Татагролизинг»;
- информационное письмо в Министерство сельского хозяйства и продовольствия РТ;
- материалы проверки в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор
Счетной палаты
Республики Татарстан

А.Р. Валеев