

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 декабря 2005 года №49 (466) «О результатах проверки эффективности работы открытого акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» за 2003-2005 годы»:*

*Утвердить отчет о результатах проверки.*

*Направить представления Счетной палаты Министру сельского хозяйства Российской Федерации и руководителю Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.*

*Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах проверки эффективности работы открытого акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» за 2003-2005 годы**

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.2.28 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2005 год.

#### **Цель проверки**

Определить эффективность работы открытого акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» за 2003-2005 годы.

#### **Предмет проверки**

Финансово-хозяйственная деятельность открытого акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»; документы бухгалтерского учета и отчетности, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность, договоры, контракты на осуществление работ и оказание услуг, проектно-сметная документация по строительству и реконструкции объектов производства и социальной сферы.

#### **Объект проверки**

Открытое акционерное общество «Новороссийский комбинат хлебопродуктов».

**Проверяемый период деятельности:** 2003-2005 годы.

**Сроки проведения проверки:** 8-19 ноября 2005 года.

Акт проверки эффективности работы открытого акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» за 2003-2005 годы подписан без замечаний.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, изученных в ходе проверки, приведен в приложении №1 (приложения в Бюллетене не публикуются).

#### **Проверкой установлено**

Открытое акционерное общество «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (далее - ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов») - одно из крупнейших предприятий системы хлебопродуктов Краснодарского края, расположено в черте г. Новороссийска в 700 м от причала Новороссийского морского торгового порта.

Производственные мощности перегрузочного комплекса позволяют перегружать на суда до 2 млн. т зерна в год. На балансе ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» числятся 2 завода по переработке зерна в муку (далее - мельзаводы) общей производительностью 250 т в сутки.

Размер уставного капитала ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» составляет 67597 тыс. рублей, разделен на 67597 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая между 10 основными акционерами - юридическими лицами и 1152 физическими лицами. Доля федеральной собственности в уставном капитале составляет 50,99% акций, или 34474 штуки.

Анализ держателей акций - физических лиц - показал, что наибольшее их количество находится в собственности у граждан США: М.А. Пикус (3300 акций), Ю.П. Друккер (3001 акция), М.Л. Берковский (987 акций).

Установлено, что акционеры и члены совета директоров представляют интересы основных экспортеров зерна через ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» и являются: Н.И. Соленков - председатель совета директоров НП «Интерагроэкспорт Лтд» (Венгрия), Ю.П. Друккер - вице-президент иностранной компании «Ви Джи Грейн» (Венгрия), М.Л. Берковский - глава представительства фирмы НП «Интерагроэкспорт Лтд» (Венгрия).

Согласно Указу Президента Российской Федерации от 4 августа 2004 года №1009 ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» включено в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ, осуществляющих производство продукции (работ, услуг), имеющих стратегическое значение для обеспечения обороноспособности и безопасности государства, защиты законных интересов граждан Российской Федерации.

#### **Нормативно-правовая база создания и функционирования ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»**

Открытое акционерное общество «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года №721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» и решением о приватизации комитета по управлению государственным имуществом Краснодарского края от 17 мая 1993 года №145 и зарегистрировано постановлением администрации г. Новороссийска «О регистрации предприятия» от 9 июня 1993 года №1839.

Основными нормативными правовыми документами, регламентирующими деятельность ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» по повышению эффективности использования денежных средств и закрепленного имущества, являются Федеральный закон от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и устав ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (далее - Устав), новая редакция которого утверждена решениями общего собрания акционеров (протоколы от 27 июня 2003 года №12 и от 12 сентября 2003 года №13).

Положения Устава при условии их безусловного выполнения дают необходимые основания для эффективной работы ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов». В то же время внесенные в отдельные пункты Устава собранием акционеров изменения не способствуют организации эффективной работы комбината. Так, пункт 3.2 Устава предусматривает 28 различных видов деятельности, использование которых в различных сочетаниях дает возможность обеспечить эффективную работу. Одним из видов деятельности была обозначена закупка, приемка, послеурожайная обработка, обеспечение сохранности и реализация семян зерновых и масличных культур. Однако изменениями в Устав, внесенными в сентябре 2003 года (протокол от 12 сентября 2003 года №13), эти виды деятельности были исключены. Одновременно в Устав был включен дополнительный пункт 10.13, дающий преимущественное право акционерам на по-

лучение услуг, в том числе по перевалке сельхозпродукции на экспорт в пределах их доли в уставном капитале, что в определенной мере ограничивает возможности этого вида услуг ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов».

В соответствии с Уставом высшим органом управления ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» является общее собрание акционеров, возглавляемое советом директоров, состоящим из 7 человек, из них 4 человека: Б.Б. Хамчиев, В.Г. Кайшев, С.В. Голенков, Г.С. Никитин представляют интересы акционера - Российской Федерации - и избраны по директиве Федерального агентства по управлению федеральным имуществом, причем Б.Б. Хамчиев и В.Г. Кайшев в совет директоров избираются третий год подряд. Однако с 25 июня 2005 года председатель совета директоров не избран.

Кворум для проведения заседания совета директоров (пункт 15.2 Устава) определен не большинством членов совета, а численностью, составляющей две трети от числа избранных, что также не благоприятствует отстаиванию интересов представителями Российской Федерации в совете директоров, так как их число составляет только 57%. Кроме того, в пункте 15.5 Устава установлена норма, согласно которой решение совета директоров по вопросам: определения приоритетных направлений деятельности ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов», определения цены имущества, использования резервного фонда и иных фондов, утверждения кредитных и залоговых сделок, сделок с имуществом, создания комиссий для предварительного рассмотрения наиболее важных вопросов, утверждения условий, включая условия о вознаграждении и иных выплатах, договоров, финансово-хозяйственного плана, где должны быть отражены планируемые на год расходы по каждому направлению деятельности, а также средства на покрытие этих расходов, утверждение программы развития производства, бизнес-планы инвестиционных проектов, утверждения процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью (всего из 28 вопросов по 13) принимается большинством - три четверти голосов членов совета директоров, принимающих участие в заседании. Тогда как в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» эти решения могут приниматься большинством голосов.

В соответствии с Уставом совет директоров ежегодно утверждает форму типового договора на оказание услуг по перевалке зерновых культур на экспорт. Однако ряд положений этого договора не исполняется, что не позволяет ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» предъявлять санкции к фирмам, нарушающим сроки и объемы поставок зерна, предусмотренные договорами.

Требования пункта 13.4 Устава о разработке рекомендаций по размерам дивидендов по акциям и по порядку их выплаты; об установлении режима квотирования оказываемых услуг; условий и принципов их распределения; об утверждении процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью; программы развития производства не выполнены. В нарушение пункта 18 Устава «Правление общества» советом директоров правление общества в течение 2003-2005 годов не избиралось, в нарушение требований пункта 21.2 не был сформирован резервный фонд ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5% чистой прибыли до тех пор, пока он не достигнет 5% уставного капитала). На это неоднократно обращали внимание аудиторские фирмы, осуществляющие ежегодный обязательный аудит финансово-хозяйственной деятельности комбината.

В соответствии с пунктом 22.1 Устава для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общее собрание акционеров должно избирать ревизионную комиссию в составе 5 человек. Однако на общем собрании акционеров от 25

июня 2005 года в комиссию было избрано только 2 человека, в результате она оказалась не сформирована.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 11 января 2000 года №23 «О реестре показателей экономической эффективности деятельности федеральных государственных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности» и приказом Минэкономразвития России, Минимущества России и МНС России от 18 сентября 2001 года №320/208/БГ-3-21/355-а «Об утверждении порядка определения и перечня показателей экономической эффективности деятельности федеральных государственных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности» для акционерных обществ определяются утверждаемые и фактически достигнутые величины следующих показателей экономической эффективности деятельности: выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), чистая прибыль, дивиденды, подлежащие перечислению в федеральный бюджет, чистые активы. Однако эти показатели в течение проверяемого периода ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» не определялись и не утверждались.

Таким образом, отдельные нормы, принятые в Уставе ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов», типовой договор на оказание услуг по перевалке зерновых культур на экспорт и невыполнение части из них, а также отсутствие установленных заданий на получение прибыли и других основных показателей экономической деятельности, определенных постановлением Правительства Российской Федерации от 11 января 2000 года №23, приказом Минэкономразвития России, Минимущества России и МНС России от 18 сентября 2001 года №320/208/БГ-3-21/355-а, отсутствие сформированной ревизионной комиссии и правления ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» сдерживают работу по повышению эффективности его финансово-хозяйственной деятельности.

#### **Анализ производственно-финансовой деятельности ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов». Выполнение показателей экономической эффективности деятельности**

Анализ производственно-финансовой деятельности ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» показал, что с закрытием в апреле 2003 года на реконструкцию причала №23 Новороссийского торгового порта, через который ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» ежемесячно вело перегрузку до 100 тыс. т зерна, произошли изменения и активизация инвестиционной политики в направлении на укрепление, совершенствование и техническое перевооружение большинства производств, восстановление изношенных до аварийного состояния основных фондов. За 2003-2005 годы введены новые основные фонды стоимостью 216547 тыс. рублей, из них в виде машин и оборудования - на сумму 131846 тыс. рублей, или 60,8% от стоимости всех основных фондов.

На проведение капитального ремонта было направлено и освоено в 2003 году 152164 тыс. рублей (в 4,2 раза больше, чем в 2002 году), в 2004 году - 54851 тыс. рублей, а за 9 месяцев 2005 года - 42879 тыс. рублей. Это позволило увеличить стоимость основных фондов по сравнению с 2002 годом в 2,5 раза, в том числе машин и оборудования - в 14,3 раза; сократить их износ с 49,2% до 28,2%; повысить фондовооруженность труда в 3,9 раза. В 2003 году закончена реконструкция и введен в эксплуатацию на основе современной технологии производства муки мельзавод сортового помола производительностью по зерну 150 т в сутки с выходом муки высшего сорта. Предусмотрена возможность наращивания мощности мельзавода до 350 т в сутки.

До 2003 года зерно для экспорта поступало большей частью железнодорожным транспортом. Выгрузка зерна из железнодорожных вагонов и автомобильного транспорта производилась на одних и тех же приемных точках, что не давало возможности правильно планировать судовые партии и вызывало значительные расходы на услуги железной дороги.

По решению совета директоров было осуществлено строительство дополнительной технологической линии по приему зерна из автотранспорта (автоприем, лаборатория, весовая и т. д.), что позволило увеличить ежесуточную приемку зерна, поступающего автотранспортом, до 12 тыс. тонн. Сумма затрат по приему зерна в 2004-2005 годах составила 5,4 млн. рублей против 17,8 млн. рублей в 2002-2003 годах, а объем принятого зерна увеличился с 1835 до 1951,2 тыс. тонн.

Проведение реконструкции мельзаводов позволило не только увеличить переработку зерна с 27,7 тыс. т в 2002 году до 36,6 тыс. т в 2004 году, или на 32,1%, но и обеспечить выпуск муки только высшего и первого сортов. Причем если в 2003 году удельный вес муки высшего сорта в общем объеме ее производства составлял 41,6%, то в 2004 году - 86,6 процента.

Основными направлениями производственной деятельности и источниками поступления финансовых ресурсов ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» являются: оказание услуг по перевалке зерновых культур на экспорт, переработка двальческого сырья зерновых культур, производство и реализация муки и крупы.

Основные показатели отражены в таблице:

	2002 г.	2003 г.	2004 г.	9 мес. 2004 г.	9 мес. 2005 г.	2004 г. в% к 2002 г.
Объем перевалки зерна на экспорт, тыс. т	1950,9	1590,5	965,4	477,3	1593,4	81,7
Стоимость услуг по реализации зерна на экспорт, тыс. руб.	481090	408351	182300	98271	316964	37,9
в% от общего объема реализации	97,4	83,4	59,8	51,9	90,85	
Удельный вес экспорта зерновых в общем объеме зерновых экспорта через Новороссийский порт, %	83	59,2	63,2	-	41,1	
Объемы реализации собственной продукции, тыс. руб.	16928	54161	111626	91192	31917	в 6,6 раза
Объемы реализации собственной продукции от общего объема, %	1,5	10,2	40,2	-	-	+ 38,7

Представленные в таблице данные свидетельствуют, что более половины объема реализации продукции, работ, услуг составляет оказание услуг по перевалке зерна. В 2004 году их удельный вес в общем объеме реализации составил 59,8%, или сократился на 37,6 процентных пункта по сравнению с 2002 годом. Это произошло в первую очередь из-за уменьшения объемов перевалки зерна более чем в 2 раза и вызвано не только изменениями в производстве зерна в России, но изменениями, связанными с конъюнктурой рынка.

По данным Новороссийской таможни Южного таможенного управления Федеральной таможенной службы, через Новороссийский торговый порт в 2003 году экспортировано 2685,3 тыс. т зерновых культур (114,2% к уровню 2002 года), в 2004 году 1526,5 тыс. т (56,8% к уровню 2003 года) и за 9 месяцев 2005 года - 3874 тыс. тонн. В то же время непосредственно через ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» в 2002 году осуществлялась перевалка 83% экспортируемых зерновых, в 2003 году - 59,2%, в 2004 году - 63,2% и за 9 месяцев 2005 года - 41,1%. При условии сохранения

удельного веса ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» в перевалке зерна на уровне 2002 года объемы его реализации в 2004 году составили бы 1267 тыс. т, или на 301 тыс. т больше, чем фактически оказанных. Таким образом, и объем реализации за счет оказанных услуг был бы выше более чем на 30 процентов.

Ежегодно совет директоров ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» в соответствии с заявками компаний и фирм выделяет квоты на оказание услуг по перевалке зерна на экспорт. При этом квоты определяются с августа текущего года по июль будущего года. За последние 4 года квоты на перевалку зерна получили 28 компаний и фирм, большая часть из которых - иностранные. В 2003 году их было 17, в 2004 году - 15, в 2005 году - 11.

В течение всех 4 лет квоты на экспорт получали 3 фирмы, 3 лет - 2, 2 лет - 8 и 1 года - 14 фирм. Следует отметить, что квоты по перевалке зерна на экспорт распределяются без проведения конкурса, а на период с августа 2005 года по июль 2006 года по состоянию на 20 ноября 2005 года еще не распределены, тогда как в предыдущие годы решение по этому вопросу принималось в июле. Нет и утвержденного типового договора. Все это может отрицательно сказаться на объеме услуг ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» и на его финансовом состоянии (как в текущем, так и в будущем году).

Анализ данных об исполнении договоров по отгрузке зерновых культур на экспорт показал, что большинство компаний в силу организационных и технологических упущений и просчетов свои договорные обязательства не выполняют. В связи с этим не обеспечивается ритмичная и полная загрузка мощностей ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов», уменьшаются запланированные объемы его доходов. В 2003 году в целом по ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» объем оказанных услуг в натуральном и суммарном выражениях выполнен. Однако 11 компаний из 17 своих обязательств не выполнили. После принятия постановления Правительства Российской Федерации от 11 декабря 2003 года №749 «Об утверждении ставки вывозной таможенной пошлины на рожь, пшеницу и меслин, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе», согласно которому с 1 января по 1 мая 2004 года была установлена ставка вывозной таможенной пошлины на пшеницу в размере 0,25 евро за 1 т, экспорт зерна через ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» в этот период практически прекратился. В 2004 году не выполнили своих обязательств 13 из 15 компаний, что привело к недополучению запланированного объема выручки. По состоянию на 1 ноября 2005 года не обеспечено выполнение договоров 9 фирмами. При этом в 2003 году не выполнили договоры в полном объеме 3 компании, в 2004 году - 4 и в 2005 году - 2. В то же время санкций или каких-либо претензий им ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» предъявлено не было.

Одним из условий эффективной деятельности ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» является обоснованное установление цен за оказываемые услуги и выполняемые работы.

В то же время в ходе проверки установлено, что совет директоров ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» в 2003-2005 годах распределение квот по перевалке зерна осуществлял без проведения конкурса, без необходимого обоснования и специальных маркетинговых исследований на оказываемые ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» услуги. Так, на совете директоров 7 октября 2003 года (протокол №7) было принято решение о снижении с октября 2003 года цены по перевалке зерна на экспорт с 8 долл. США до 6 долл. США за 1 тонну. В результате чего только за перевалку 296 тыс. т зерна до конца 2003 года в доход было недополучено 18177,4 тыс. рублей. В

качестве аргументов в обосновании снижения цены назывались тяжелое финансовое положение трейдеров и слишком высокая рентабельность ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов».

В апреле 2004 года совет директоров (протокол №11 от 16 апреля 2004 года), рассмотрев просьбу государственного унитарного предприятия «Федеральное агентство по регулированию рынка» (далее - ГУП «ФАП»), разрешил ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» осуществить перевалку 35 тыс. т пшеницы для КНДР в качестве гуманитарной помощи по ставке 5 долл. США за 1 тонну. Однако в решении не было сказано, почему это должно было осуществляться за счет средств ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов». При этом распоряжением Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2003 года №1666-р предусмотрено, что в стоимость зерна входит и транспортировка его в порт г. Новороссийска. Расчеты по установлению стоимости зерна нет. В июле того же года (протокол №2 заседания совета директоров от 5 июля 2004 года) принято решение увеличить цену с 6 до 7 долл. США за 1 тонну. В результате из общего объема отгрузки 754 тыс. т, или 78,7%, были перегружены по цене 7 долл. США за 1 т; 169,3 тыс. т (17,7%) - по цене 6 долл. США, а 34,7 тыс. т (3,6%) - по цене 5 долл. США. В итоге общий объем средств, полученных от реализации услуг за 2004 год, уменьшился на 34465 тыс. рублей. Всего за счет необоснованного снижения цены за оказание услуг по перевалке зерна ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» в 2003-2005 годах недополучено 97,7 млн. рублей дохода, в том числе 74,2 млн. рублей чистой прибыли.

Учитывая, что услуги по перевалке зерна занимают ведущее положение в объеме реализации товаров, продукции, работ, услуг, уменьшение их по сравнению с 2002 годом на 985,5 тыс. т, или 51%, отрицательно сказалось практически на всех экономических показателях ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов».

Основные производственно-финансовые показатели деятельности ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» и, прежде всего, утверждаемые (выручка, чистая прибыль, размер дивидендов) за 2003-2004 годы по сравнению с 2002 годом заметно ухудшились, а именно: выручка уменьшилась с 493,8 млн. рублей в 2002 году до 305 млн. рублей в 2004 году, или на 38,3%; чистая прибыль сократилась более чем в 2 раза; начисление налоговых платежей уменьшилось почти в 3 раза; увеличилась кредиторская задолженность в 3,2 раза. В то же время за 9 месяцев 2005 года по сравнению с 2004 годом положение резко улучшилось практически по всем производственно-финансовым показателям деятельности. Выручка и производительность труда выросли в 1,9 раза; чистая прибыль - в 4,4 раза; начисление налоговых платежей - в 4 раза.

Прибыль от продаж за 2004 год составила 79071 тыс. рублей (45,9% к уровню 2003 года), за 9 месяцев 2005 года - 151025 тыс. рублей (в 1,9 раза выше уровня 2004 года).

В 2004 году чистые активы составили 345156 тыс. рублей, то есть уменьшились по сравнению с 2003 годом на 10955 тыс. рублей, или 3,1%, за 9 месяцев 2005 года - 443247 тыс. рублей, что на 98091 тыс. рублей, или 28,4%, больше, чем в 2004 году.

За пользование земельными участками начисляется и оплачивается земельный налог в бюджет субъекта Российской Федерации в размере 50% и в местный бюджет - в размере 50%. Начисленные налоги за пользование земельными участками оплачены в полном объеме, в том числе за 2003 год - 1322,7 тыс. рублей и 2004 год - 1457,4 тыс. рублей.

## **Эффективность работы комбината, оценка его финансового состояния в обеспечении финансовых, имущественных и других интересов государства**

Анализ основных показателей и расчетных коэффициентов, характеризующих эффективность работы ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» за проверяемый период, свидетельствует об их нестабильности и, соответственно, они не могут быть оценены однозначно.

Так, общая численность работающих и фонд оплаты труда ежегодно снижаются. Однако это происходит непропорционально и не сопровождается устойчивым ростом производительности труда. По итогам работы за 2004 год производительность труда снизилась на 23,6% по сравнению с 2003 годом, за 9 месяцев 2005 года она возросла в 1,9 раза по сравнению с аналогичным периодом 2004 года.

Валюта баланса за 2004 год уменьшилась на 64232 тыс. рублей (на 14,4% по сравнению с 2003 годом), за 9 месяцев 2005 года она увеличилась на 24,7% по сравнению с началом года и составила 476152 тыс. рублей.

В структуре активов увеличилась доля наиболее ликвидных активов (денежные средства) на 109495 тыс. рублей, или в 9,4 раза, по сравнению с началом 2005 года.

В структуре пассивов баланса произошли следующие изменения: в 2004 году нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) сократилась на 10955 тыс. рублей (на 5,7% по сравнению с началом года), за 9 месяцев 2005 года она возросла на 98091 тыс. рублей (на 50,7%); отложенные налоговые обязательства за 2004 год возросли в 2 раза и на конец года составили 2846 тыс. рублей, на 1 октября 2005 года - 3941 тыс. рублей.

Наличие дебиторской задолженности свидетельствует о неэффективном использовании финансовых средств. В целом ее объемы имеют тенденцию к увеличению. По отношению к объему реализации продукции и оказания услуг дебиторская задолженность также растет. Если на 1 января 2004 года она составляла 29786 тыс. рублей, или 6,5% к выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг, то на 1 января 2005 года - 31600 тыс. рублей, или 10,4%, то есть возросла на 3,9 процентного пункта. За 9 месяцев 2005 года дебиторская задолженность образовалась в объеме 41899 тыс. рублей (12% к выручке), то есть возросла на 10299 тыс. рублей, или на 32,6%, по сравнению с началом года.

Возникновение части дебиторской задолженности было обусловлено принятыми управленческими решениями. Так, с января 2004 года перед ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» имеет задолженность в размере 982,5 тыс. рублей гражданин В.И. Гейко, так как в договоре купли-продажи транспортного средства от 15 января 2004 года №11-23 оплата была определена сроком на 5 лет без установления графика погашения. В соответствии с высказанными в ходе настоящей проверки замечаниями гражданин В.И. Гейко внес в кассу ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» денежные средства в размере 142,5 тыс. рублей (приходный ордер от 16 ноября 2005 года №3185).

По сути, такой же является дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате авансовых платежей. Более 2 лет числится задолженность по поставкам товарно-материальных ценностей 4 организаций на сумму 121,3 тыс. рублей, выплаченных в виде аванса Спецэлеватормеломонтажу на сумму 347,3 тыс. рублей; не оплачивается поставленная АО «Агропродторг» мука стоимостью 147 тыс. рублей. Однако претензий со стороны ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» к ним не предъявлялось.

Кредиторская задолженность на начало 2004 года составляла 45103 тыс. рублей, на конец года она сократилась до 17407 тыс. рублей, то есть на 61,4%. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила 2139 тыс. рублей, перед персоналом ор-

ганизации - 4363 тыс. рублей, государственными внебюджетными фондами - 236 тыс. рублей; задолженность перед федеральным бюджетом (налоги и сборы) - 1967 тыс. рублей и прочими кредиторами - 8702 тыс. рублей. На 1 октября 2005 года кредиторская задолженность составляла 23858 тыс. рублей (увеличилась на 37% по сравнению с началом года), в том числе: перед поставщиками и подрядчиками - 1686 тыс. рублей (сократилась на 21,2%); персоналом организации - 6932 тыс. рублей (увеличилась на 58,9%); государственными внебюджетными фондами - 1277 тыс. рублей (возросла в 5,4 раза); задолженность перед федеральным бюджетом (налоги и сборы) - 6212 тыс. рублей (возросла в 3,2 раза) и прочим кредиторам - 7751 тыс. рублей (сократилась на 10,9 процента).

Состояние платежеспособности отражают коэффициенты ликвидности, показывающие возможность предприятия погашать свои краткосрочные обязательства. И в этом отношении ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» является весьма надежным плательщиком.

Коэффициент абсолютной ликвидности при нормативном значении не менее 0,2 за 2004 год составил 0,39 (на 0,15 выше, чем в 2003 году), за 9 месяцев 2005 года - 4,23. Значительное превышение данного коэффициента свидетельствует о неэффективной кредитной политике ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов».

Коэффициент текущей ликвидности при рекомендуемом значении между 1 и 2 за 2004 год составил 2,35 (увеличился на 0,83 к уровню 2003 года), за 9 месяцев 2005 года - 6,38. Таким образом, превышение оборотных средств (текущие активы) над краткосрочными обязательствами (текущие пассивы) более чем в 3 раза свидетельствует о нерациональном вложении и неэффективном использовании денежных средств. Так, по состоянию на 1 октября 2005 года на счетах ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» более 111 млн. рублей свободных денежных средств.

Значение коэффициента автономии более 50% и коэффициента финансовой устойчивости в пределах 0,6-0,7 свидетельствуют о том, что ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» имеет достаточно высокую финансовую независимость и финансовую устойчивость. Однако низкая оборачиваемость активов снижает эффективность их использования.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала показывает долю привлеченных средств на каждый рубль собственных. При рекомендуемом уровне этого коэффициента не более 1 в 2004 году он составлял 0,11, за 9 месяцев 2005 года - 0,07.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами при рекомендуемом уровне 0,1-0,5 за 2004 год составил 0,54 (увеличился на 0,21 по сравнению с 2003 годом), за 9 месяцев 2005 года - 0,82, то есть доля оборотных активов, финансируемых за счет собственных средств, также свидетельствует о финансовой устойчивости комбината.

Все показатели рентабельности за 2004 финансовый год имели тенденцию к снижению по сравнению с 2003 годом, а за 9 месяцев 2005 года - неуклонный рост, за исключением рентабельности инвестиций.

Доля основных средств в активах возросла по сравнению с 2003 годом на 27 пунктов и составила в 2004 году 67%, за 9 месяцев 2005 года - 51 процент.

Минимумом России и Росимуществом в директивах представителям Российской Федерации в совете директоров ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» от 15 апреля 2003 года, от 7 мая 2003 года, от 21 мая 2004 года и от 11 мая 2005 года были установлены объемы выплат дивидендов от чистой прибыли по итогам работы за прошедший финансовый год. При этом если за 2002 год выплата дивидендов была установлена ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» в абсолютной величине в объеме 80000 тыс. рублей, или 45% от чистой прибыли, то по итогам за 2003 год и 2004 год -

55% и 15%, соответственно. В результате отчисления в федеральный бюджет по сравнению с 2002 годом, в 2003 году были меньше на 15,6%, а в 2004 году - почти в 9 раз. Задолженность по оплате дивидендов за 2003-2004 годы перед федеральным бюджетом по акциям, принадлежащим государству, по состоянию на 11 ноября 2005 года составила 8 тыс. рублей, которые в ходе проверки были перечислены в доход федерального бюджета (платежное поручение от 29 ноября 2005 года №1911).

Открытое акционерное общество «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» с 1 января 2002 года имеет долгосрочные финансовые вложения в уставные фонды (складочные капиталы) и ценные бумаги в активы других юридических лиц. К началу 2005 года их объем составил 343,4 тыс. рублей, или уменьшился на 100,2 тыс. рублей (на 22,6%). За проверяемый период (2003-2005 годы) участие ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» в активах этих организациях дохода не принесло.

Открытое акционерное общество «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» осуществляет работу по снижению дебиторской задолженности. Однако требование учетной политики не выполняется. Оно предусматривает, что если в течение 10 дней после срока уплаты, оговоренного в договоре, не производится оплата, то в обязательном порядке должна предъявляться претензия или иск за неисполнение условий договора. По состоянию на 1 октября 2005 года у ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» с 2002 года числятся 22 крупных дебитора.

**Состояние бухгалтерского учета и отчетности. Наличие нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, проведенных в 2003-2005 годах, финансово-хозяйственной деятельности и меры, осуществленные по их устранению**

Нарушений в части ведения бухгалтерского учета и отчетности в ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов», а также правильности отражения выручки за оказанные услуги по перевалке зерновых культур на экспорт не установлено. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных показателей в денежном выражении.

В 2003-2005 годах проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» федеральными органами исполнительной власти, на которые возложены координация и регулирование его деятельности, не проводились. Это свидетельствует об отсутствии контроля за работой ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов», контрольный пакет акций которого находится в собственности Российской Федерации.

В 2003-2005 годах при проведении Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Новороссийску 54 встречных проверок нарушений в части соблюдения налогового законодательства Российской Федерации не установлено.

В ходе выездной налоговой проверки (акт от 12 июля 2004 года №132д3) выявлена неполная уплата налога на доходы физических лиц в размере 519,4 тыс. рублей и платы за негативное воздействие на окружающую среду - 29,3 тыс. рублей.

За негативное воздействие на окружающую среду ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» перечислены средства в размере 29,3 тыс. рублей, по остальным нарушениям недоплаченные суммы перечислены в консолидированный бюджет Краснодарского края, но одновременно было подано исковое заявление в Арбитражный суд Краснодарского края (арбитражное дело от 28 сентября 2004 года №А-32-3059/2004-60/751). На момент подписания акта указанное дело в процессе производства.

## Выводы

1. Отдельные нормы, принятые в Уставе ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»; типовой договор на оказание услуг по перевалке зерновых на экспорт, невыполнение части из них; необоснованная ценовая политика при определении стоимости услуг, а также отсутствие установленных заданий на получение прибыли и других основных показателей экономической деятельности, определенных постановлением Правительства Российской Федерации от 11 января 2000 года №23, приказом Минэкономразвития России, Минимущества России и МЧС России от 18 сентября 2001 года №320/208/БГ-3-21/355-а; отсутствие председателя совета директоров, сформированной ревизионной комиссии и правления ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» сдерживают работу по повышению эффективности его финансово-хозяйственной деятельности.

2. Анализ производственно-финансовой деятельности ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» свидетельствует о том, что с закрытием в апреле 2003 года на реконструкцию причала №23 Новороссийского торгового порта, через который ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» ежемесячно вело перегрузку до 100 тыс. т зерна, произошли изменения и активизация инвестиционной политики в направлении на укрепление, совершенствование и техническое перевооружение большинства производств; восстановление изношенных до аварийного состояния основных фондов. За 2003-2005 годы введены новые основные фонды стоимостью 216547 тыс. рублей, в том числе в виде машин и оборудования - на сумму 131846 тыс. рублей, или 60,8% от стоимости всех основных фондов.

На проведение капитального ремонта было направлено и освоено в 2003 году 152164 тыс. рублей (в 4,2 раза больше, чем в 2002 году), в 2004 году - 54851 тыс. рублей, а за 9 месяцев 2005 года - 42879 тыс. рублей. Это позволило увеличить стоимость основных фондов по сравнению с 2002 годом в 2,5 раза, в том числе машин и оборудования - в 14,3 раза; сократить их износ с 49,2% до 28,2%; повысить фондовооруженность труда в 3,9 раза; увеличить ежесуточную приемку зерна, поступающего автотранспортом, до 12 тыс. тонн. Сумма затрат по приему зерна в 2004-2005 годах составила 5,4 млн. рублей против 17,8 млн. рублей в 2002-2003 годах, а объем принятого зерна увеличился с 1835 тыс. т до 1951,2 тыс. т, переработка зерна на муку увеличилась с 27,7 тыс. т в 2002 году до 36,6 тыс. т в 2004 году, или на 32,1%; обеспечен выпуск муки только высшего и первого сортов.

3. Основным направлением производственной деятельности и источником поступления финансовых ресурсов ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» является оказание услуг по перевалке зерновых культур на экспорт, на долю которых приходится более половины объема реализации продукции, работ, услуг. В 2004 году удельный вес услуг по перевалке зерна на экспорт в общем объеме реализации составил 59,8%, или по сравнению с 2002 годом сократился на 37,6 процентного пункта. Уменьшение объемов перевалки зерна более чем в 2 раза обусловлено не только изменением производства зерна в России, но изменениями, связанными с конъюнктурой рынка. По данным Новороссийской таможни Южного таможенного управления Федеральной таможенной службы, через Новороссийский торговый порт в 2003 году экспортировано 2685,3 тыс. т зерновых (114,2% к уровню 2002 года), в 2004 году - 1526,5 тыс. т (56,8% к уровню 2003 года) и за 9 месяцев 2005 года - 3874 тыс. тонн. В то же время непосредственно через ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» в 2002 году осуществлялась перевалка 83% экспортируемых зерновых, в 2003 году - 59,2%, в 2004 году - 63,2% и за 9 месяцев 2005 года - 41,1%. При условии сохранения

удельного веса услуг ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» по перевалке зерна на уровне 2002 года, объемы его реализации в 2004 году составили бы 1267 тыс. т, или на 301 тыс. т больше, чем фактически оказанных. Таким образом, и объем реализации за счет оказанных услуг был бы выше более чем на 30 процентов.

4. Ежегодно совет директоров ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» в соответствии с заявками компаний и фирм выделяет квоты на оказание услуг по перевалке зерна на экспорт. При этом квоты определяются с августа текущего года по июль будущего года. За последние 4 года квоты на перевалку зерна получили 28 компаний и фирм, большая часть из которых иностранные. В 2003 году их было 17, в 2004 году - 15, в 2005 году - 11. В течение всех 4 лет квоты на экспорт получали 3 фирмы, 3 лет - 2, 2 лет - 8 и 1 года - 14 фирм. Следует отметить, что квоты по перевалке зерна на экспорт распределяются без проведения конкурса, а на период с августа 2005 года по июль 2006 года по состоянию на 20 ноября 2005 года еще не распределены, тогда как в предыдущие годы решение по этому вопросу принималось в июле. Не утвержден типовой договор. Все это может отрицательно сказаться на объеме услуг ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» и его финансовом состоянии как в текущем, так и в будущем году.

5. Большинство компаний свои договорные обязательства не выполняет. В связи с этим не обеспечивается ритмичная и полная загрузка мощностей ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов», уменьшаются объемы его запланированных доходов. В 2003 году в целом по ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» объем оказанных услуг в натуральном и суммарном выражениях выполнен. Однако 11 компаний из 17 своих обязательств не выполнили. В 2004 году не выполнили своих обязательств 13 из 15 компаний. По состоянию на 1 ноября 2005 года не обеспечено выполнение договоров 9 фирмами. При этом в 2003 году не выполнили договоры в полном объеме 3 компании, в 2004 году - 4 и 2005 году - 2. В то же время санкций или каких-либо претензий им предъявлено не было.

6. Советом директоров ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» без необходимого обоснования и специальных маркетинговых исследований в октябре 2003 года цены по перевалке зерна на экспорт были снижены с 8 долл. США до 6 долл. США за 1 тонну. В результате только за перевалку 296 тыс. т зерна до конца 2003 года в доход было недополучено 18174,4 тыс. рублей. В апреле 2004 года ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» было разрешено осуществить перевалку 35 тыс. т пшеницы для КНДР в качестве гуманитарной помощи по ставке 5 долл. США за 1 т, а в июле этого же года принято решение увеличить цену с 6 долл. США до 7 долл. США за 1 тонну. Всего за счет необоснованного снижения цены ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» за 2003-2005 годы недополучено 97,7 млн. рублей дохода, в том числе 74,2 млн. рублей чистой прибыли.

7. Основные производственно-финансовые показатели деятельности ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» и прежде всего утверждаемые (выручка, чистая прибыль, размер дивидендов), за 2003-2004 годы по сравнению с 2002 годом заметно ухудшились, а именно: выручка уменьшилась с 493,8 млн. рублей в 2002 году до 305 млн. рублей в 2004 году, или на 38,3%; чистая прибыль сократилась более чем в 2 раза; начисление налоговых платежей уменьшилось почти в 3 раза; увеличилась кредиторская задолженность в 3,2 раза. В то же время за 9 месяцев 2005 года по сравнению с 2004 годом положение резко улучшилось практически по всем производственно-финансовым показателям деятельности. Выручка и производительность труда выросли в 1,9 раза; чистая прибыль - в 4,4 раза; начисление налоговых платежей - в 4 раза.

8. Анализ расчетных коэффициентов, характеризующих эффективность работы комбината, показывает высокую платежеспособность, финансовую устойчивость и обеспеченность собственными основными и оборотными средствами; коэффициенты ежегодно превышают рекомендованные нормативы и увеличиваются. Однако это говорит и о недостаточно эффективном использовании имеющихся финансовых и материально-технических ресурсов и капитала ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов».

9. Свидетельством недостаточно эффективного использования финансовых средств является наличие дебиторской задолженности, удельный вес которой по отношению к выручке ежегодно увеличивается. Если на 1 января 2004 года дебиторская задолженность составляла 6,5% от выручки, то на 1 октября 2005 года она возросла до 12 процентов.

10. В 2003-2005 годах проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» федеральными органами исполнительной власти, на которые возложены координация и регулирование его деятельности, не проводились. Это свидетельствует об отсутствии контроля за работой комбината, контрольный пакет акций которого находится в собственности Российской Федерации.

### **Предложения**

По результатам проверки направить представления Министру сельского хозяйства Российской Федерации А.В. Гордееву и руководителю Федерального агентства по управлению федеральным имуществом В.Л. Назарову с приложением Отчета о результатах проверки эффективности работы открытого акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» за 2003-2005 годы для принятия мер по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки, и по повышению эффективности работы ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов».

Отчет о результатах проверки направить в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**А.В. НАЗАРОВ**

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**А.С. БЕЛЯКОВ**