

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 16 января 2004 года № 1 (371) “О результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества “Сахалинское морское пароходство”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представление Счетной палаты президенту ОАО “Сахалинское морское пароходство”.

Направить информационные письма в Минтранс России, МЧС России.

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

ОТЧЕТ

о проверке финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества “Сахалинское морское пароходство” за 2002-2003 годы

Основание проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2003 год (пункт 1.4.27).

Цель проверки

Анализ результатов производственной и финансово-хозяйственной деятельности; определение состояния расчетов с бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами; оценка законности использования и распоряжения активами ОАО “Сахалинское морское пароходство”.

Объект проверки

Открытое акционерное общество “Сахалинское морское пароходство” (далее - ОАО “СахМП” или Общество).

Перечень изученных и использованных в ходе проверки документов изложен в приложении № 1 (приложения в Бюллетене не публикуются).

По результатам проверки оформлен акт, с которым руководители ОАО “СахМП” ознакомлены под роспись. Замечаний по акту не последовало.

Проверкой установлено

Характеристика ОАО “Сахалинское морское пароходство”: правовая форма и организационно-производственная структура, состав акционеров, виды деятельности. Анализ учредительных документов

Открытое акционерное общество “Сахалинское морское пароходство” учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года № 721 “Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества”.

Учредителем Общества является Государственный комитет Российской Федерации по управлению государственным имуществом.

Устав Общества зарегистрирован постановлением мэра г. Холмска Сахалинской области от 18 декабря 1992 года № 558. Последняя редакция устава утверждена решением общего годового собрания акционеров 31 мая 2002 года и зарегистрирована вице-мэром г. Холмска 19 июня 2002 года № 72.

Основными видами деятельности Общества являются:

- перевозка грузов, пассажиров, багажа и почты, буксировочные операции между портами России, портами России и иностранными портами, между иностранными портами путем использования собственного и арендованного у других судовладельцев флота, а также фрахтования иностранного тоннажа с выполнением любых работ, сопутствующих перевозкам;
- осуществление брокерских услуг по фрахтованию тоннажа и агентированию иностранных судов в портах;
- участие в смешанных международных перевозках, совместно с другими видами транспорта, а также в прямом смешанном сообщении;
- промышленное и гражданское строительство;
- производство и реализация продуктов питания;
- подготовка морских специалистов в соответствии с требованиями международных конвенций на базе тренажерного центра и среднего специального учебного заведения;
- предоставление услуг береговой и морской связи;
- защита государственной тайны;
- оказание правовых услуг;
- организация туризма;
- осуществление внешнеэкономической деятельности в порядке, установленном действующим законодательством.

Президент ОАО «СахМП» - Я.Ж. Алегедпинов, главный бухгалтер - Л.В. Привалова.

Уставный капитал Общества составляет 934611 рублей и состоит из 18692220 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью каждой - 5 копеек, выпущенных в бездокументарной форме. Государству принадлежит 4764720 акций (25,5%) на сумму 238236 рублей.

Структура управления ОАО «СахМП» по состоянию на 1 июля 2003 года состоит из аппарата управления и представительств, расположенных в г. Москве и г. Южно-Сахалинске, а также в поселке городского типа Ванино Хабаровского края.

По состоянию на 1 октября 2003 года флот ОАО «СахМП» состоял из 17 судов, 15 из которых были приняты на баланс в течение 2002-2003 годов. Это главным образом теплоходы небольшого водоизмещения дедвейтом до 5 тыс. т, предназначенные для каботажного плавания.

В течение 2002-2003 годов продажу судов ОАО «Сахалинское морское пароходство» не производило. В этот период были арендованы 4 судна: «Л. Смирных» (1969 года постройки), «Кузнецк» (1969 года), «Сахалин-8» (1984 года), «Сахалин-9» (1986 года).

Численность работающих в ОАО «СахМП» с 1999 года сократилась на 207 человек и составила на 1 января 2002 года 527 человек.

Среднемесячная заработная плата за этот же период возросла более чем в 2,2 раза и составила в 2002 году 12205 рублей.

Динамика численности личного состава и среднемесячной заработной плате приведена в таблице:

	1999 г.	2000 г.	2001 г.	2002 г.
Численность работающих, чел.	734	554	566	527
Среднемесячная зарплата, руб.	5509	6395	8166	12205

Основные производственно-технические показатели деятельности ОАО «Сахалинское морское пароходство» за 2002-2003 годы

Основными видами транспортной работы ОАО «Сахалинское морское пароходство» являются: перевозка пассажиров и грузов паромными линиями Ванино-Холмск, а также

транспортировка угля, лесоматериалов, металлолома, контейнеров и прочих грузов, как в каботажном, так и в заграничном плавании.

Одним из традиционных видов перевозок для ОАО «СахМП» является паромное перемещение грузов и пассажиров между портами Холмск-Ванино.

В 2002 году в паромном сообщении было перевезено 64235 пассажиров, что на 1342 пассажира (на 2,1 %) больше чем в 2001 году. Однако в I полугодии 2003 года пассажиропоток относительно аналогичного периода 2002 года на этом направлении снизился, было перевезено на 1651 человека меньше (93,8 %). В 2002 году грузовой поток, как нетто, так и брутто, снизился на 262,2 тыс. тонн, сократилась перевозка железнодорожных вагонов с 31792 до 29055 единиц (6,2 процента).

В связи с увеличением в течение 2002 года и I полугодия 2003 года единиц транспортного флота ОАО «СахМП» показатели транспортной работы предприятия, особенно по экспортным перевозкам, значительно возросли. Всего в 2002 году было перевезено 153,5 тыс. т грузов, что на 81,1 тыс. т (52,8 %) больше чем за предыдущий год. В I полугодии 2003 года произошел еще больший рост перевозок - с 40,8 до 230,0 тыс. т (в 5,6 раза).

Перевозка леса и лесоматериалов на экспорт судами ОАО «СахМП» в 2002 году возросла по отношению к 2001 году на 74,0 %, в том числе в Японию - на 19,0 %, в Южную Корею - более чем в 6 раз.

Еще более значительный рост объемов перевозок в Южную Корею (более чем в 7 раз) и Китай (более чем в 9 раз) произошел в I полугодии 2003 года.

Одним из традиционных видов грузов, перевозимых судами ОАО «СахМП», является уголь, доставляемый в порты острова Сахалин, а также на Курилы и Камчатку. В 2002 году было перевезено 331,6 тыс. т против 363,2 тыс. т в 2001 году (91,3 процента).

Объем перевозок угля транспортным флотом в I полугодии 2003 года относительно I полугодия 2001 года увеличился в 4 раза. В связи с сокращением добычи угля из угольных разрезов острова начал осваиваться новый маршрут Ванино-Сахалин, по которому транспортируется уголь из угольных разрезов Кемеровской области.

Еще одним традиционным видом перевозки является доставка грузов по маршруту Ванино-Магадан-Ванино. Анализ перевозки грузов на этом направлении показал, что в 2002 году количество рейсов по сравнению с 2001 годом возросло на 47,6 %. Было перевезено на 3470 двадцатифутовых контейнеров больше (рост на 48,8 %), а 3 и 5-тонных контейнеров на 1692 единицы (52,9 %), наибольший грузопоток этих контейнеров пришелся на маршрут Ванино-Магадан. В I полугодии 2003 года по сравнению с тем же периодом 2002 года количество рейсов увеличилось на 161,5 %. Перевозка двадцатифутовых контейнеров увеличилась на 34,8 %, причем в равной степени в оба направления, а перевозка 3 и 5-тонных контейнеров возросла, причем главным образом по маршруту Магадан-Ванино (138,6 процента).

Анализ структуры доходов и расходов

ОАО «Сахалинское морское пароходство» за 2002-2003 годы

К доходам от обычной деятельности ОАО «Сахалинское морское пароходство» относятся доходы от услуг по перевозке пассажиров; услуг по перевозке грузов; услуг ледокольного флота; услуг агентской деятельности по обслуживанию морских судов в морских портах; сдачи имущества в аренду; а также прочие доходы.

Объем реализованных товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности за 2002 год увеличился по сравнению с 2001 годом на 23,8 %, в том числе от грузовых перевозок - на 19,9 %, от пассажирских перевозок - на 171,1 %, от сдачи флота в аренду - в 20,8 раза, от агентской деятельности по обслуживанию морских судов

в морских портах - на 13,3 процента. Выручка по обычным видам деятельности за 2002 год составила 689428,0 тыс. рублей. За I полугодие 2003 года сумма выручки по обычным видам деятельности составила уже 475698,0 тыс. рублей, или 163,2 % к соответствующему периоду 2002 года.

За 6 месяцев 2003 года по сравнению с I полугодием 2002 года увеличились доходы от перевозки грузов - на 78,2 %, от пассажирских перевозок - на 27,3 процента.

Вместе с тем доходы от услуг агентской деятельности по обслуживанию морских судов в морских портах за I полугодие 2003 года снизились на 56,3 % к уровню соответствующего периода 2002 года и составили 8282,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в доходах по обычным видам деятельности занимает перевозка грузов транспортными судами, при этом удельный вес по грузовым перевозкам имеет тенденцию к увеличению. По состоянию на 1 января 2002 года он составил 87,2 % от указанной деятельности, на 1 июля 2003 года - 90,6 процента.

За проверяемый период произошел рост удельного веса доходов от услуг по перевозке пассажиров. По состоянию на 1 января 2002 года удельный вес указанной деятельности составил 1,7 %, на 1 июля 2003 года - 2,8 процента.

За 2002 год и I полугодие 2003 года произошло увеличение доли доходов от сдачи флота в аренду. На 1 января 2002 года удельный вес доходов от указанной деятельности составлял 0,2 %, на 1 июля 2003 года - 2,6 процента.

Удельный вес доходов от услуг агентской деятельности по обслуживанию морских судов в морских портах за проверяемый период имеет тенденцию к уменьшению. По состоянию на 1 января 2002 года удельный вес доходов от этого вида деятельности составил 6,2 %, на 1 января 2003 года - 5,7 %, на 1 июля 2003 года - 1,7 процента. Уменьшение доходов от агентской деятельности произошло за счет передачи непрофильных функций сторонним компаниям. Удельный вес других доходов в объеме доходов обычных видов деятельности небольшой и в I полугодии 2003 года изменился незначительно.

Операционные доходы за 2002 год возросли в сравнении с доходами за 2001 год на 103,0 % и составили 230732 тыс. рублей, в том числе: от участия в уставных капиталах других организаций - 337,0 тыс. рублей; от продажи основных средств - 1486,0 тыс. рублей; от продажи прочих активов - 226015,0 тыс. рублей; от доходов, полученных за использование банком денежных средств, находящихся на счетах Общества, - 2894,0 тыс. рублей.

Увеличение операционных доходов произошло за счет роста поступлений от продажи активов в 5,4 раза и роста доходов, полученных за использование банком денежных средств, находящихся на счетах Общества, в 3,5 раза.

В 2002 году поступления от продажи активов имели наибольший удельный вес в структуре операционных доходов и составили 98,0 % от общих операционных доходов. Так, доход от продажи прочих активов за 2002 год получен в сумме 226015,0 тыс. рублей, в том числе от продажи долей в уставных капиталах других обществ - 114680,0 тыс. рублей, от продажи части валютной выручки - 102244,0 тыс. рублей и других поступлений - 9091,0 тыс. рублей. Поступления от продажи основных средств уменьшились по сравнению с 2001 годом на 97,9 процента.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций в 2002 году снизились к уровню 2001 года на 95,3 процента. Сумма дивидендов, полученная от ЗАО "Ванинская морская компания", составляла более 93,0 % от доходов Общества в уставных капиталах других организаций за 2001 год. В 2001 году ЗАО "Ванинская морская компания" была ликвидировано.

Операционные доходы за I полугодие 2003 года составили 95462,0 тыс. рублей, или 48,8 % от уровня соответствующего периода 2002 года. Уменьшение доходов произошло

за счет снижения продажи части валютной выручки, а также из-за отсутствия поступлений от продажи долей в уставных капиталах других обществ.

За проверяемый период произошло увеличение удельного веса доходов по процентам, полученным за пользование денежными средствами. Так, по состоянию на 1 января 2002 года удельный вес доходов от указанной деятельности составил 0,6 %, на 1 июля 2003 года - 5,0 процента. Удельный вес поступлений от продажи прочих активов имеет тенденцию к увеличению. По состоянию на 1 января 2002 года удельный вес от указанной деятельности составил 30,8 %, на 1 июля 2003 года - 98,0 процента.

В 2002 году внереализационные доходы получены в сумме 20259,0 тыс. рублей, что составляет 5,0 % от внереализационных доходов за 2001 год. Уменьшение внереализационных доходов за 2002 год обусловлено значительным снижением положительной курсовой разницы по операциям в иностранной валюте как в суммовом значении (на 400285,0 тыс. рублей), так и в долевом отношении к общей сумме внереализационных доходов (на 75,1 процента).

В составе внереализационных доходов за 2002 год наибольший удельный вес составляли: списанные кредиторские задолженности, по которым истек срок исковой давности, - 64,7 % (13099,0 тыс. рублей) и курсовые разницы в иностранной валюте - 25,3 % (5132,0 тыс. рублей).

В I полугодии 2003 года внереализационные доходы получены в сумме 5946,0 тыс. рублей. В составе внереализационных доходов наибольший удельный вес составляла положительная курсовая разница в иностранной валюте - 5536,0 тыс. рублей, или 93,1 % от внереализационных доходов за I полугодие 2003 года.

Фактические затраты, связанные с производством и реализацией продукции, услуг, работ, по обычным видам деятельности ОАО "СахМП" за 2002 год увеличились на 19,9 % к уровню 2001 года и достигли 606813,0 тыс. рублей.

В себестоимости проданных товаров, работ и услуг за 2002 год наибольший удельный вес составили: расходы на топливо - 27,9 % (169177 тыс. рублей), навигационные расходы, судовые сборы и агентирование - 22,9 % (138863,0 тыс. рублей). Навигационные расходы и расходы на топливо в 2002 году увеличились к уровню 2001 года, соответственно, на 24,4 % и 16,0 процента.

Доля расходов по другим статьям от обычных видов деятельности за 2002 год изменилась незначительно.

Затраты по обычным видам деятельности ОАО "СахМП" за I полугодие 2003 года увеличились на 58,5 % в сравнении с соответствующим периодом 2002 года и составили 424898,0 тыс. рублей.

Удельный вес затрат на топливо в I полугодии 2003 года увеличился на 4,1 % против I полугодия 2002 года, затраты составили 135858,0 тыс. рублей. Увеличение удельного веса расходов вызвано ростом рыночных цен на топливо, а также ростом грузооборота, переводом работы паромного флота, в целях увеличения скорости передвижения, на большее количество работающих двигателей.

Навигационные расходы, судовые сборы, агентирование в I полугодии 2003 года составили 113597,0 тыс. рублей. Доля расходов на навигацию и судовые сборы возросла на 3,8% против соответствующего периода 2002 года. Рост затрат по навигационным расходам, судовым сборам, агентированию вызван ростом судозаходов в морские порты, а также более интенсивным движением судов за счет изменения маршрутов их работы.

Удельный вес затрат на ремонт флота в I полугодии 2003 года возрос на 6,5% против I полугодия 2002 года и составил 11,5 % от затрат по обычным видам деятельности. Увеличение затрат на ремонт флота вызвано его количественным ростом, а также принятием новых конвенционных требований к судам (в 2003 году на судах установлена

двойная защита трубопроводов высокого давления). Затраты на ремонт флота за 6 месяцев 2003 года составили 48609,0 тыс. рублей.

Операционные расходы за 2002 год снизились в сравнении с расходами за 2001 год на 26,8 % и составили 128451,0 тыс. рублей. В 2002 году затраты от продажи активов имели наибольший удельный вес в структуре операционных расходов - 122236,0 тыс. рублей, или 95,2 % от общей суммы расходов.

Операционные расходы за I полугодие 2003 года возросли на 10,5 % в сравнении с затратами за соответствующий период 2002 года и составили 102052,0 тыс. рублей. Расходы, связанные с продажей активов, в I полугодии 2003 года составили 98381,0 тыс. рублей, или 96,4 % от общей суммы операционных расходов.

Внереализационные расходы за 2002 год возросли на 94,9 % в сравнении с затратами за 2001 года и составили 152505,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес (89,6 %) в составе внереализационных затрат за 2002 год приходится на списанную дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности.

Внереализационные расходы за I полугодие 2003 года имеют отрицательное значение и составили минус 2270,0 тыс. рублей. На внереализационные расходы Общества отнесены: штрафы, пени и неустойки - 1365,0 тыс. рублей; возмещение убытков за нарушение условий хозяйственных договоров - 46,0 тыс. рублей; курсовые разницы - 4747,0 тыс. рублей; выплаты материального характера - 62,0 тыс. рублей; благотворительная деятельность и спонсорская помощь - 44,0 тыс. рублей; выплаты на культурно-массовые и иные аналогичные мероприятия - 44,0 тыс. рублей; другие расходы - 692,0 тыс. рублей. Во внереализационных расходах ОАО "СахМП" за I полугодие 2003 года отражен отрицательный убыток прошлых лет в сумме минус 9270,0 тыс. рублей. Отрицательный убыток получен в результате исправления ошибки в бухгалтерском учете (в 2002 году дважды были списаны навигационные расходы).

Формирование финансовых результатов деятельности ОАО "Сахалинское морское пароходство". Направление использования прибыли.

Полнота и своевременность перечисления дивидендов, в том числе на государственный пакет акций

Выручка от реализации товаров, работ, услуг ОАО "СахМП" за 2002 год по сравнению с 2001 годом увеличилась на 23,8 %. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за этот период возросла на 19,9 процента.

Прибыль от продаж за 2002 год увеличилась на 62,0 % к уровню 2001 года и составила 82615,0 тыс. рублей.

Значительная доля в общей прибыли от продаж приходится на прибыль от грузовых перевозок. Прибыль от продаж за 2002 год по этим услугам составила 77580,0 тыс. рублей (рост на 41,2 % к уровню 2001 года). Прибыль от продаж по грузовым перевозкам в каботажном плавании получена на сумму 67421,0 тыс. рублей (или 86,9 % к прибыли от грузоперевозок), по перевозкам в заграничном плавании - 10159 тыс. рублей.

Рост прибыли от продаж в 2002 году по сравнению с 2001 годом имеется по услугам перевозки пассажиров на (62,4 %) и прочим услугам на (22,8 процента).

Убытки продаж от сдачи в аренду флота возросли в 2002 году к показателям 2001 года на 30,5 % и составили 3045,0 тыс. рублей.

Убытки продаж от оказания услуг ледокольным флотом за 2002 год уменьшились в сравнении с показателями предыдущего года на 14,6 % и составили 20846,0 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения за 2002 год снижена и составляет 13,3 % от показателей прибыли за 2001 год. На финансовый результат за 2002 год повлияли убытки в сумме 29965,0 тыс. рублей от прочих видов деятельности.

Превышение внереализационных расходов (152505,0 тыс. рублей) над внереализационными доходами (20259,0 тыс. рублей) составило 132246,0 тыс. рублей. Наибольшая доля в структуре внереализационных расходов за 2002 год приходится на списанные дебиторские задолженности, по которым истек срок исковой давности, - 89,6 %, или 136591,0 тыс. рублей.

Операционные доходы и расходы за 2002 год составили, соответственно, 230732,0 тыс. рублей и 128451,0 тыс. рублей. Прибыль от операционной деятельности в 2002 году составила 102281,0 тыс. рублей. На результат от операционной деятельности повлияла продажа активов на сумму 227501,0 тыс. рублей (98,7 % от операционных доходов за 2002 год).

Прибыль до налогообложения за 2002 год (52650,0 тыс. рублей) составляет 63,7 % к прибыли от продаж (82615,0 тыс. рублей).

Чистая прибыль Общества за 2002 год составила 39498,0 тыс. рублей.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за I полугодие 2003 года увеличилась на 63,2 % по сравнению с I полугодием 2002 года. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за этот период увеличилась на 58,5 процента.

Прибыль от продаж за январь-июнь 2003 года выросла на 118,3 % к аналогичному периоду 2002 года и составила 50800,0 тыс. рублей.

Увеличение прибыли от продаж за 6 месяцев 2003 года обусловлено ростом объемов перевозимых грузов, сокращением эксплуатационного времени на перевозках. Тарифы на перевозки в паромном сообщении (устанавливаемые администрацией Сахалинской области) в I полугодии 2003 года возросли на 10 процентов.

Прибыль от продаж за I полугодие 2003 года по грузовым перевозкам по сравнению с I полугодием 2002 года возросла на 138,0 процента.

Прибыль от продаж по грузовым перевозкам в каботажном плавании получена в сумме 28577,0 тыс. рублей. Удельный вес прибыли в каботажном плавании составил 46,5 % к прибыли от всех грузоперевозок за 6 месяцев 2003 года. За 6 месяцев 2003 года по услугам перевозки пассажиров прибыль от продаж составила 1539,0 тыс. рублей, за соответствующий период 2002 года был получен убыток от продаж по услугам перевозки пассажиров в сумме 358,0 тыс. рублей.

В 3,9 раза за 6 месяцев 2003 года возросли по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года убытки от сдачи в аренду флота. Убытки от сдачи в аренду флота. За I полугодие 2003 года убытки от данного вида деятельности составили 893,0 тыс. рублей.

Убытки от продаж по услугам ледокольного флота за январь-июнь 2003 года увеличились в сравнении с показателями I полугодия 2002 года на 71,3 % и составили 21217,0 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения за январь-июнь 2003 года составила 52426,0 тыс. рублей, или в 3,5 раза выше уровня за соответствующий период 2002 года.

В I полугодии 2003 года прибыль от прочих видов деятельности получена в сумме 1626,0 тыс. рублей.

Чистая прибыль Общества за январь-июнь 2003 года составила 37711,0 тыс. рублей. Рентабельность продаж за 2002 год составила 0,120, за I полугодие 2003 года - 0,107.

Основные направления использования прибыли по ОАО "СахМП" за 2001 год утверждены на общем годовом собрании акционеров ОАО "Сахалинское морское пароходство" от 31 мая 2002 года в сумме 31888,0 тыс. рублей. Чистая прибыль Общества за 2001 год составила 370231,0 тыс. рублей.

Полученная Обществом за 2001 год прибыль была направлена на следующие цели: создание резервного фонда - 14092,0 тыс. рублей; выплата дивидендов - 7477,0 тыс. рублей; взносы в благотворительные фонды, оплата санаторно-курортных путевок

работникам Общества, оплата лечения работников Общества, содержание жилищного фонда, содержание медпункта, проведение юбилеев и других мероприятий в период с января 2002 года по июнь 2003 года - 6000,0 тыс. рублей. Общим собранием акционеров ОАО "Сахалинское морское пароходство" 31 мая 2002 года утверждены фактически произведенные в 2001 году расходы на сумму 4319,0 тыс. рублей.

На выплату дивидендов по итогам работы за 2001 год направлены средства в сумме 7477,0 тыс. рублей, или 23,4 % от суммы распределенной прибыли.

Дивиденды по акциям ОАО "СахМП" за 2001 год по состоянию на 1 октября 2003 года выплачены в размере 6713,0 тыс. рублей, или 89,8 % от утвержденной суммы дивидендов. Дивиденды за 2001 год, не выплаченные в 2002 году по причине отсутствия реквизитов акционеров, продолжают выплачиваться в 2003 году, после получения от акционеров Общества необходимой информации для перечисления.

Дивиденды по акциям ОАО "СахМП" за 2001 год, причитающиеся в доход государства, выплачены в установленный срок в полном объеме на сумму 1906,0 тыс. рублей, в том числе налог на доходы юридических лиц - 114,0 тыс. рублей.

Согласно положению о совете директоров ОАО "Сахалинское морское пароходство", утвержденному общим годовым собранием акционеров Общества 31 мая 2002 года, члены совета директоров, исключая его председателя, ежемесячно получают денежное вознаграждение в размере 25 минимальных размеров оплаты труда, и на премирование членов совета директоров общества может быть направлено до 1,5 % чистой прибыли общества.

За 2002 год и I полугодие 2003 года членам совета директоров было выплачено вознаграждение в сумме 1290,0 тыс. рублей. В нарушение статьи 64 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" без решения общего годового собрания акционеров было выплачено вознаграждение председателю совета директоров М. А. Романовскому в сумме 159,7 тыс. рублей.

В нарушение статьи 255 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации на общехозяйственные расходы, снижающие налогооблагаемую базу, отнесена премия в сумме 394,0 тыс. рублей, начисленная членам совета директоров, не связанная с расходами на оплату труда работников ОАО "СахМП".

Основные направления использования прибыли по ОАО "СахМП" за 2002 год утверждены на общем годовом собрании акционеров Общества 29 мая 2003 года. Всего общим собранием акционеров распределена чистая прибыль в сумме 69021,0 тыс. рублей, в том числе полученная по результатам 2002 года в сумме 39498,0 тыс. рублей и нераспределенная прибыль за 2001 год - 29523 тыс. рублей. Полученная Обществом за 2002 год прибыль была направлена на следующие цели: создание резервного фонда - 321,0 тыс. рублей; выплату дивидендов - 8038,0 тыс. рублей; на покупку теплохода "Лютота" - 52000,0 тыс. рублей; на покупку иного имущества - 8662,0 тыс. рублей. На выплату дивидендов по итогам работы за 2002 год направлены средства в сумме 8038,0 тыс. рублей, или 11,6 % от распределенной прибыли. Дивиденды по акциям ОАО "СахМП" за 2002 год, причитающиеся в доход государства, выплачены в полном размере - 2048,8 тыс. рублей, в том числе налог на доходы юридических лиц - 69,6 тыс. рублей.

По договору купли-продажи от 4 февраля 2003 года Общество приобрело теплоход "Лютота", который был поставлен в 2003 году на баланс по стоимости фактически произведенных затрат на его приобретение - 51835,0 тыс. рублей.

Решением общего годового собрания акционеров ОАО "Сахалинское морское пароходство" от 29 мая 2003 года определены приоритетные направления использования ожидаемой чистой прибыли за 2003 год:

- на покупку акций дополнительных выпусков других обществ, в уставных капиталах которых ОАО "СахМП" участвует своим имуществом и денежными средствами - 30000,0 тыс. рублей;
- на покупку земельных участков под объектами недвижимости, принадлежащих Обществу, - до 16000,0 тыс. рублей;
- на покупку иного имущества - до 5000,0 тыс. рублей;
- на выплату вознаграждений и компенсаций членам совета директоров Общества - до 500,0 тыс. рублей.

Кроме того, годовым собранием акционеров принято решение направить на оплату стоимости доли в уставном капитале ООО "Санта" из чистой прибыли за 2003 год до 25000 тыс. рублей, а также нераспределенную прибыль прошлых лет, поступающую по кредитным обязательствам в 2003 году.

Согласно названному решению годового собрания акционеров, использование прибыли Общества на вышеперечисленные цели может быть осуществлено только при обязательном отчислении средств в резервный фонд Общества до размера, определенного уставом и обеспечения выплаты дивидендов не ниже образованного по итогам работы Общества за 2002 год.

В 2002 году и I полугодии 2003 года на социальные нужды из прибыли использовано, соответственно, 1550,0 тыс. рублей и 655,0 тыс. рублей.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности.

Состояние претензионной работы

За проверяемый период произошел рост дебиторской задолженности. По состоянию на 1 июля 2003 года дебиторская задолженность числится в сумме 150115 тыс. рублей (увеличение против 1 января 2002 года на 23,9 процента).

Также за проверяемый период произошло увеличение удельного веса дебиторской задолженности по выданным авансам: на 1 января 2002 года ее удельный вес составил 15,5 %, на 1 января 2003 года - 29,3 % и на 1 июля 2003 года - 36,0 %. Дебиторская задолженность по выданным авансам по состоянию на 1 июля 2003 года числится в сумме 54125,0 тыс. рублей (увеличение на 189,2 % против 1 января 2002 года).

Наибольшая доля в структуре общей дебиторской задолженности приходится на дебиторскую задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, при этом удельный вес задолженности покупателей и заказчиков имеет тенденцию к уменьшению. Так, по состоянию на 1 января 2002 года удельный вес указанной задолженности составлял 78,3 %, на 1 января 2003 года - 63,6 % и на 1 июля 2003 года - 57,8 %. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 1 июля 2003 года числится в сумме 86692,0 тыс. рублей (снижение на 8,6 % против 1 января 2002 года). Изменение удельного веса прочих дебиторов в общей сумме дебиторской задолженности за проверяемый период незначительно.

Просроченная дебиторская задолженность Общества за проверяемый период возросла на 76,2 % по сравнению с задолженностью на начало 2002 года и составила на 1 июля 2003 года 75006,0 тыс. рублей. Удельный вес просроченной дебиторской задолженности имеет тенденцию к увеличению: по состоянию на 1 января 2002 года она составила 35,1 %, на 1 июля 2003 года - 50,0 % от общей дебиторской задолженности.

Наибольшая доля в структуре просроченной дебиторской задолженности приходится на дебиторскую задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками. Так, по состоянию на 1 января 2002 года удельный вес указанной задолженности составил 93,0 %, на 1 января 2003 года - 81,2 % и на 1 июля 2003 года - 82,9 %.

Просроченная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 1 июля 2003 года числится в сумме 62210,0 тыс. рублей.

В 2002 году списана дебиторская задолженность в сумме 136591,0 тыс. рублей, по которой срок исковой давности истек, в том числе числящаяся за ликвидированными компаниями “GOVAN Holding Limited” - в сумме 132835,0 тыс. рублей, “Смайл” - 2300,0 тыс. рублей, “Компайл” - 754,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Общества на 1 июля 2003 года по отношению к началу 2002 года сократилась на 16,2 % и числится в сумме 164084,0 тыс. рублей. Уменьшение произошло, в основном, за счет сокращения задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками.

Наибольшая доля в структуре общей кредиторской задолженности приходится на задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками. Так, по состоянию на 1 января 2002 года ее удельный вес в общей задолженности составил 66,0 %, на 1 января 2003 года - 73,4 % и на 1 июля 2003 года - 64,2 процента.

За проверяемый период удельный вес кредиторской задолженности по авансам полученным имеет тенденцию к росту: на 1 января 2002 года он составил 6,8 %, на 1 января 2003 года - 7,0 % и на 1 июля 2003 года - 16,2 процента.

Изменение удельного веса прочих кредиторов в общей сумме кредиторской задолженности за проверяемый период незначительно.

Просроченная кредиторская задолженность Общества на 1 июля 2003 года возросла на 54,6 % по сравнению с задолженностью на начало 2002 года и составила 75556,0 тыс. рублей. Удельный вес просроченной кредиторской задолженности имеет тенденцию к увеличению: по состоянию на 1 января 2002 года - 25,0 %, на 1 января 2003 года - 39,1 %, на 1 июля 2003 года - 46,0 % от общей кредиторской задолженности. Наибольшая доля в структуре просроченной кредиторской задолженности приходится на кредиторскую задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, при этом удельный вес просроченной задолженности покупателей и заказчиков имеет тенденцию к уменьшению. Так, по состоянию на 1 января 2002 года удельный вес указанной задолженности составил 96,2 %, на 1 января 2003 года - 84,1 %, на 1 июля 2003 года - 68,7 процента.

ОАО “СахМП” за 2002 год списало кредиторскую задолженность на сумму 13099 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Арбитражным судом Сахалинской области по исковым заявлениям ОАО “СахМП” привлекалось в качестве ответчика по 13 делам. По решениям судебных органов за проверяемый период Общество выплатило 19496,0 тыс. рублей, в том числе: задолженность по договорным обязательствам - 17715,0 тыс. рублей; стоимость утраченного в ходе перевозки груза - 41,0 тыс. рублей; пени за просрочку в доставке груза - 15,0 тыс. рублей; пени за просрочку платежа - 1566,0 тыс. рублей. Расходы, связанные с судопроизводством, составили 159,0 тыс. рублей.

В свою очередь по решениям судебных органов по искам ОАО “СахМП” за 2002 год и I полугодие 2003 года взыскано 558,0 тыс. рублей, в том числе: задолженность по арендной плате - 299,0 тыс. рублей; пени за просрочку платежа - 176,0 тыс. рублей; возмещение убытков, причиненных исполнением обязательств по договору аренды, - 33,0 тыс. рублей; возмещение причиненного вреда - 32,0 тыс. рублей; возмещение расходов, связанных с судопроизводством, - 18,0 тыс. рублей.

Фактически ОАО “СахМП” получены от ФГУ “Сахалинская станция защиты растений” денежные средства только в сумме 32,0 тыс. рублей за возмещение причиненного вреда.

Состояние расчетов с бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами

По состоянию на 1 января 2002 года задолженность Общества перед бюджетами по налоговым платежам и взносам в государственные социальные внебюджетные фонды числится в сумме 24074,0 тыс. рублей, вся задолженность текущая. За проверяемый период произошло сокращение задолженности. По состоянию на 1 июля 2003 года задолженность по уплате налогов составила 5253,0 тыс. рублей (уменьшение против 1 января 2002 года на 77,7 %), задолженность по внебюджетным фондам - 453,0 тыс. рублей (на 14,2 процента).

По результатам производственно-хозяйственной деятельности ОАО «СахМП» за 2002 год начислено налоговых платежей в бюджеты всего в сумме 92517,0 тыс. рублей, в том числе: в федеральный бюджет - 63961,0 тыс. рублей, в бюджет Сахалинской области - 20695,0 тыс. рублей и в местный бюджет - 7861,0 тыс. рублей. За 6 месяцев 2003 года начислено платежей в бюджет в сумме 48746,0 тыс. рублей, в том числе: в федеральный бюджет - 32194,0 тыс. рублей, в бюджет Сахалинской области - 15584,0 тыс. рублей и в местный бюджет - 968,0 тыс. рублей.

За проверяемый период всего перечислено и зачтено налогов в бюджет 162559 тыс. рублей: за 2002 год - 107403,0 тыс. рублей, за I полугодие 2003 года - 55156 тыс. рублей. В 2002 году и I полугодии 2003 года Общество уплатило штрафные санкции в бюджеты различных уровней в сумме 4719,0 тыс. рублей, в том числе: пени за несвоевременную уплату налогов - 4273,0 тыс. рублей и штрафы - 446,0 тыс. рублей.

За 2002 год сумма начислений во внебюджетные фонды составила 23756,0 тыс. рублей, с учетом списанной задолженности по расчету с Фондом занятости в сумме 426,0 тыс. рублей. Задолженность по расчету с Фондом занятости в сумме 426,0 тыс. рублей списана по решению Межрайонной ИМНС России № 2 по Сахалинской области от 26 сентября 2002 года № 4-ОБ «О списании задолженности по пеням, начисленным на 1 января 2002 года на просроченные налоговые платежи в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды», принятому в соответствии с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2002 год» и на основании постановления Правительства Российской Федерации от 18 апреля 2002 года № 251 «О порядке списания задолженности, возникшей в связи с несвоевременной оплатой головным исполнителям и исполнителям работ по государственному оборонному заказу 1994-1999 годов, по пеням, начисленным на 1 января 2002 года на просроченные налоговые платежи, зачисляемые в федеральный бюджет и во внебюджетные фонды», распоряжения мэра г. Холмска от 20 сентября 2002 года № 538.

За I полугодие 2003 года Обществом начислено во внебюджетные фонды 6498,0 тыс. рублей.

За проверяемый период перечислено во внебюджетные фонды 30200,0 тыс. рублей: за 2002 год - 24364 тыс. рублей, за I полугодие 2003 года - 5836 тыс. рублей.

В 2002 году перечислены в Пенсионный фонд пени за несвоевременную уплату налогов в сумме 20 тыс. рублей.

Анализ использования привлеченных средств

В течение 2002 года ОАО «Сахалинское морское пароходство» долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы не привлекало.

По состоянию на 1 января 2002 года за ОАО «СахМП» числился 1 непогашенный кредит, предоставленный государством в 1994 году. Остаток непогашенного кредита составлял 4005,0 тыс. рублей.

Согласно обязательству ОАО «СахМП» от 21 июня 1995 года б/н, принятому в соответствии с Федеральным законом от 24 апреля 1995 года № 46-ФЗ «О реорганизации задолженности по централизованным кредитам и начисленным по ним процентам организаций агропромышленного комплекса, а также организаций, осуществляющих завоз (хранение и реализацию) продукции (товаров) в районы

Крайнего Севера и приравненные к ним местности”, долг государству по данному кредиту Общество уплачивает финансовому управлению администрации Сахалинской области в равных долях по 2005 год включительно. График погашения кредита выдерживается.

В I полугодии 2003 года Обществу предоставлялись краткосрочные кредиты в виде овердрафта путем оплаты его расчетных документов за счет средств банка. Обществом уплачено за пользование кредитом в виде овердрафта (из расчета 21 % годовых) 23,4 тыс. рублей.

Оценка финансового состояния пароходства

Финансово-экономическое состояние ОАО “СахМП”, по данным финансовой отчетности, характеризуется следующими показателями:

а) Коэффициенты ликвидности (платежеспособности).

Коэффициент текущей ликвидности (при нормативном значении не ниже 2,0) по состоянию на 1 января 2002 года составлял 1,14; на 1 января 2003 года - 1,56; на 1 июля 2003 года - 1,47. Таким образом, общая обеспеченность Общества оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения своих краткосрочных обязательств ниже нормативного.

Коэффициент быстрой ликвидности (при нормативном значении не менее 1,0) по состоянию на 1 января 2002 года составлял 0,91; на 1 января 2003 года - 1,26; на 1 июля 2003 года - 1,11. Показатель быстрой ликвидности выше нормативного, что говорит о платежеспособности Общества при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно. Коэффициент абсолютной ликвидности (при нормативном значении не менее 0,2) по состоянию на 1 января 2002 года составлял 0,31; на 1 января 2003 года - 0,71; на 1 июля 2003 года - 0,25. Значения данного показателя выше нормативного говорят о способности организации погасить свои обязательства без существенных затруднений;

б) Коэффициенты финансовой устойчивости.

Коэффициент финансовой независимости (при нормативном значении не менее 0,7) по состоянию на 1 января 2002 года составлял 0,76; на 1 января 2003 года - 0,81; на 1 июля 2003 года - 0,79. Данные показатели означают, что сумма собственных средств Общества составляет более половины всех средств (в том числе привлеченных) и соответствует нормативу.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (при нормативном значении не ниже 0,1) по состоянию на 1 января 2002 года составлял 0,10; на 1 января 2003 года - 0,35; на 1 июля 2003 года - 0,31. Доля собственных оборотных средств Общества в оборотных активах выше нормативного. Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для его финансовой устойчивости.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (при нормативном значении 0,7 и менее) по состоянию на 1 января 2002 года составлял 0,31; на 1 января 2003 года - 0,23; на 1 июля 2003 года - 0,25. Данные значения свидетельствуют об уменьшении зависимости Общества от привлеченных средств. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств определяет, сколько заемных средств привлекло Общество на 1 рубль вложенных в активы собственных средств;

в) Показатели деловой активности.

Показатель рентабельности активов Общества по состоянию на 1 января 2003 года - 0,05; на 1 июля 2003 года - 0,04. Данные показатели означают, что с 1 рубля стоимости

имущества получено в 2002 году чистой прибыли 5 копеек, в I полугодии 2003 года - 4 копейки.

Норма чистой прибыли (уровень доходности Общества) в 2001 году составляла 66,5 %, в 2002 году - 5,7 %, в I полугодии 2003 года - 7,9 процента.

Законность использования и распоряжения активами ОАО “Сахалинское морское пароходство”, в том числе федеральным имуществом.

Анализ долгосрочных финансовых вложений

Структура активов ОАО “СахМП” за проверяемый период приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Активы	На начало 2002 г.	На конец 2002 г.	На 30 июня 2003 г.	Темп роста, в %	
				гр. 3 к гр. 3	гр. 4 к гр. 3
1	2	3	4	5	6
Активы баланса, всего	831901,0	816026,0	865264,0	98,1	106,0
удельный вес, %	100,0	100,0	100,0		
Внеоборотные активы, всего:	606928,0	577160,0	609198,0	95,1	105,6
удельный вес, %	73,0	70,7	70,4	-2,3	-0,3
Нематериальные активы	3,0	2,0	1,0	66,7	50,0
Основные средства	83508,0	90801,0	146219,0	108,7	161,0
Незавершенное строительство	2355,0	2262,0	2354,0	96,1	104,1
Доходные вложения в материальные ценности	70,0	70,0	70,0	100,0	100,0
Долгосрочные финансовые вложения	520992,0	484025,0	460554,0	92,9	95,2
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-
Оборотные активы, всего:	224973,0	238866,0	256066,0	106,2	107,2
удельный вес, %	27,0	29,3	29,6	+2,3	+0,3
Запасы	27402,0	33434,0	46486,0	122,0	139,0
Налог на добавленную стоимость приобретенным ценностям	15602,0	11622,0	15385,0	74,5	132,4
Дебиторская задолженность	121112,0	85476,0	150115,0	70,6	175,6
Краткосрочные финансовые вложения	3023,0	5660,0	3657,0	187,2	64,6
Денежные средства	57778,0	102618,0	40013,0	177,6	39,0
Прочие оборотные активы	56,0	56,0	410,0	100,0	732,1

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в общей сумме активов баланса составляют внеоборотные активы. На конец 2002 года их сумма составила 577160,0 тыс. рублей, или 70,7 % от всех активов баланса; оборотные активы - 238866,0 тыс. рублей, или 29,3 процента.

В течение 2002 года произошло уменьшение активов Общества на 15875,0 тыс. рублей, из них по внеоборотным активам произошло уменьшение на 29768,0 тыс. рублей, в то время как по оборотным активам - увеличение на 13893,0 тыс. рублей.

В оборотных активах наибольшую долю составляют денежные средства 102618,0 тыс. рублей (за 2002 год прирост на 77,6 %), а также дебиторская задолженность - 85476,0 тыс. рублей (уменьшение на 29,4 %), запасы - 33434,0 тыс. рублей (прирост на 22 %), краткосрочные финансовые вложения - 5660,0 тыс. рублей (прирост на 87,2 %). Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения являются легко реализуемыми активами, и их увеличение является положительной тенденцией.

Во внеоборотных активах наибольшую долю составляют долгосрочные финансовые вложения (83,9 %), затем основные средства (15,0 %). Незавершенное строительство, нематериальные активы, а также доходные вложения в материальные ценности, общей суммой, составляют незначительную долю во внеоборотных активах (0,4 %). Внеоборотные активы составили 577160,0 тыс. рублей (уменьшение на конец 2002 года на 4,9 %), из них: долгосрочные финансовые вложения - 484025,0 тыс. рублей (уменьшение на 7,1 %), основные средства - 90801,0 тыс. рублей (прирост на 8,7 %),

нематериальные активы - 2,0 тыс. рублей (уменьшение на 33,3 %), незавершенное строительство - 2262,0 тыс. рублей (уменьшение на 3,9 %), доходные вложения в материальные ценности - 70,0 тыс. рублей (без изменений).

В составе внеоборотных активов на конец 2002 года на балансе ОАО “СахМП” в нематериальных активах числятся 3 товарных знака, остаточная стоимость которых на конец 2002 года 2,0 тыс. рублей, незавершенное строительство - 2262,0 тыс. рублей.

В 2002 году увеличилась сумма основных средств с 83508,0 тыс. рублей до 90801,0 тыс. рублей. ОАО “СахМП” по актам приема-передачи поставлены на учет основные средства, приобретенные непосредственно для производственного процесса: т/х “Краснополье” стоимостью 688,8 тыс. рублей; т/х “Забайкальск” - 676,92 тыс. рублей; т/х “Победино” - 1153,2 тыс. рублей; т/х “Райчихинск” - 674,64 тыс. рублей; т/х “Парамушир” - 1033,68 тыс. рублей; т/х “Первоуральск” - 101,6 тыс. рублей.

Кроме того, поставлено на учет приобретенное по договору купли-продажи нежилое здание - вычислительный центр, общей площадью 2710,8 кв. м, с ценой договора 2160,0 тыс. рублей.

По состоянию на 30 июня 2003 года произошло увеличение активов на 6,0 % (внеоборотные активы увеличились на 5,6 %, оборотные - на 7,2 процента).

В 2003 году показатели оборотных активов изменились, в основном за счет увеличения дебиторской задолженности (прирост на 75,6 %), также произошло увеличение запасов (прирост на 39,0 %) и налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (прирост на 32,4 процента).

Надо отметить, что в составе внеоборотных активов наибольший рост наблюдается по одному из труднореализуемых активов - “основные средства” (рост на 161,0 процента).

В частности, во исполнение решения совета директоров было приобретено судно по цене 1640,0 тыс. долларов США. По акту приема-передачи с 27 февраля 2003 года т/х “Лютотога” включен в состав флота и принят на баланс ОАО “СахМП”.

ОАО “СахМП” (заимодавец) по договору займа от 14 мая 2003 года № 447Г передало ООО “Морская Транспортная Компания” (заемщик) заем на сумму 11000,0 тыс. рублей. Затем ОАО “СахМП” (залогодержателем) был заключен договор о залоге имущества № 448Г от 14 мая 2003 года с ООО “Морская Транспортная Компания” (залогодателем), по которому залогодатель в обеспечение возврата полученного займа передает в залог принадлежащие ему на праве собственности морские суда, согласно приложению к договору. В целях погашения своей задолженности ООО “Морская Транспортная Компания” по договору займа от 14 мая 2003 года № 447Г передало заложенное по договору залога от 14 мая 2003 года № 448Г морское судно “Комсомолец Сахалина” стоимостью 6307,56 тыс. рублей. Согласно акту приема-передачи от 30 июня 2003 года, т/х “Комсомолец Сахалина” принят на баланс ОАО “СахМП”.

Оценка имущественного состояния Общества приведена в таблице:
(тыс. руб.)

Наименование показателей	2001 г.	2002 г.	2002 г. в % к 2001 г.
Активы	831901	816026	98,1
Чистые активы	629742	659960	104,8
Собственные средства	614011	648338	105,6
Основные средства	83508	90801	108,7
Оборотные средства	224973	238866	106,2
Собственные оборотные средства	7084	71178	1004,8
Доля основных средств, в %	10,0	11,1	111,0

Анализ приведенных данных показывает, что активы Общества в сравнении с 2001 годом уменьшились незначительно (на 1,9 %). Однако в то же время возросли: чистые

активы - на 4,8 %, собственные средства - на 5,6 %, основные средства - на 8,7 %, оборотные средства - на 6,2 процента.

Так, по самой активной части имущества и наиболее труднореализуемым активам “основным средствам” - произошло увеличение на 8,7 %, однако их доля в активах остается незначительной. Динамика уровня рентабельности активов ОАО “Сахалинское морское пароходство” приведена в таблице:

Показатели	2002 г.	I полугодие 2003 г.
Прибыль чистая, тыс. руб.	39498	37711
Стоимость активов, тыс. руб.	816026	865264
Рентабельность активов	0,05	0,04
Прибыль валовая, тыс. руб.	82616	50800
Выручка от реализации, тыс. руб.	689428	475698
Рентабельность продаж	0,120	0,107

Рентабельность активов характеризует степень эффективности использования имущества организации, профессиональную квалификацию менеджмента организации. Но, как видно из таблицы, рентабельность активов в анализируемом периоде снижается. Результаты анализа свидетельствуют, что каждый рубль, вложенный в активы, в 2002 году принес 5 копеек прибыли, в I полугодии 2003 года - 4 копейки.

Анализируя факторы, влияющие на уровень рентабельности активов, можно отметить, что уменьшение уровня рентабельности продаж с 12,0 % (2002 год) до 10,7 % (I полугодие 2003 года) способствовало снижению уровня рентабельности активов.

На балансе ОАО “Сахалинское морское пароходство” числится имущество, принадлежащее Российской Федерации, предназначенное для целей обеспечения выполнения заданий мобилизационного плана и гражданской обороны, остаточной стоимостью на конец 2002 года (по бухгалтерскому балансу) 35,95 тыс. рублей, что по отношению к внеоборотным активам Общества составляет 0,006 %, а к активам - 0,004 процента.

За проверяемый период бюджетные средства, согласно утвержденной смете, по разделу 23 функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации, подразделу 01 “Мобилизационная подготовка экономики” были полностью получены ОАО “СахМП” и использованы в полном объеме на цели, предусмотренные сметой.

Долгосрочные финансовые вложения ОАО “СахМП” по состоянию на 1 января 2003 года уменьшились на 36967,0 тыс. рублей и составили 484025,0 тыс. рублей, из них инвестиции в дочерние общества - 67246,0 тыс. рублей, инвестиции в зависимые общества - 15407,0 тыс. рублей, инвестиции в другие организации - 10553,0 тыс. рублей, займы - 389521,0 тыс. рублей, прочие - 1298,0 тыс. рублей.

В 2002 году произошло выбытие долей в уставных капиталах дочерних обществ.

В соответствии с решением совета директоров ОАО “СахМП” (протокол от 6 марта 2002 года) в целях обеспечения исполнения обязательств по мировому соглашению, заключенному между Европейским банком реконструкции и развития и ОАО “СахМП”, в полное и окончательное урегулирование спора по договору “О поддержке проекта и гарантии коммерческого риска” от 12 июля 1996 года была заключена сделка с ООО “All Max LLC” (США) о продаже 100 % доли в уставном капитале ООО “Сахалин-6” (стоимость по балансу 10,0 млн. рублей) за 3,7 млн. долларов США и направление всех вырученных от продажи денег на погашение долга ЕБРР. Согласно акту о передаче документов от 7 марта 2003 года, доля считается переданной.

В 2002 году была ликвидирована стопроцентная доля ОАО “СахМП” в уставном капитале компании “GOVAN Holding Limited”, остаточной стоимостью 17,85 тыс. рублей. Письмом Центрального банка Российской Федерации от 19 сентября 1996 года № 12-3-0-12/2525 предусматривалось, что компания создается исключительно для

реализации проекта финансирования ЕБРР. Финансовая наблюдательная комиссия (Дуглас, остров Мэн) письмом от 24 июля 2002 года подтвердила, что компания "GOVAN Holding Limited" ликвидирована и исключена из Регистра действующих компаний.

Также ликвидирована доля (0,002 %) в уставном капитале Промстройбанка с остаточной стоимостью 11,22 тыс. рублей, согласно уведомлению от 22 ноября 2001 года № 05-313 о закрытии филиала Промстройбанка России в г. Холмске Сахалинской области.

По договору купли-продажи ценных бумаг от 15 февраля 2002 года были переданы 200 обыкновенных акций ВАО "Экспортхлеб" стоимостью 200 рублей (1 акция - 1 рубль).

В 2002 году ОАО "СахМП" изменена доля в уставном капитале ЗАО АКБ "Холмск" в связи с увеличением уставного капитала ЗАО АКБ "Холмск" путем пятого выпуска обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 50 рублей за одну акцию. Акции размещались по закрытой подписке среди акционеров банка, в том числе ОАО "СахМП" приобретено 14000 акций на сумму 700,0 тыс. рублей.

В составе долгосрочных финансовых вложений займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев, по состоянию на 1 января 2003 года составили 389521,0 тыс. рублей, на 30 июня 2003 года - 341709,0 тыс. рублей (уменьшение на 47812,0 тыс. рублей). Основную долю в займах Общества составляет заем ООО "САНТА": по состоянию на 1 января 2002 года - 412380,0 тыс. рублей (98,9 %), на 1 января 2003 года - 382098,7 тыс. рублей (98,1 %), на 1 июля 2003 года - 327775,6 тыс. рублей (95,9 процента).

ОАО "СахМП" был заключен кредитный договор от 27 мая 1991 года с СП "Сахалин-Тайрику" (далее - ООО "САНТА"), по которому средства расходуются целевым назначением на строительство гостинично-туристического комплекса, общая сумма кредита составляет 1,8 млрд. японских иен (18 млн. долларов США), при этом ООО "САНТА" обязуется получить средства на таких же условиях (сумма, срок возврата, проценты) у японской фирмы "Тайрику Трэйдинг Ко, Лтд". ОАО "СахМП" и "Тайрику Трэйдинг Ко, Лтд" являлись владельцами 50 % долей каждая в уставном капитале ООО "САНТА". Участниками ООО "САНТА" не достигнуто согласия по формам и методам управления гостиничным комплексом, вследствие чего данная организация несла убытки от своей деятельности и не возвращала кредиторам полученные от них кредиты. ОАО "СахМП" неоднократно рассматривались споры в арбитражных судах России, вплоть до Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации с требованиями по возврату кредита.

ОАО "СахМП", имеющему 50 % доли в ООО "САНТА", было предложено компанией "Фарина Инвестментс (Оверсиз) Лимитед", приобретшей 50 % доли японской фирмы "Тайрику Трэйдинг Ко, Лтд", купить эту долю номинальной стоимостью 5189,41 тыс. рублей за 10,0 млн. долларов США, при этом одновременно уступая право требования возврата с ООО "САНТА" долга по кредитному договору в размере 18,0 млн. долларов США за 100 тыс. рублей.

Совет директоров ОАО "СахМП" (протокол от 4 апреля 2003 года) одобрил эту сделку. По данным бухгалтерского учета на 1 июля 2003 года, за приобретение доли перечислено 32000,0 тыс. рублей. Следует отметить, что за проверяемый период заем ООО "САНТА" погашен на 84604,4 тыс. рублей: в 2002 году - на 30281,3 тыс. рублей, в I полугодии 2003 года - на 54323,1 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в ряде случаев происходит отвлечение денежных средств из оборотных активов Общества. Так, ОАО "СахМП" по договору денежного займа от 11 февраля 2003 года передан заем на сумму 7380,0 тыс. рублей ЗАО "Холмскморсвязьсервис", проценты за пользование займом не взимаются, возврат суммы займа до 1 апреля 2006 года. Таким образом, происходит беспроцентное кредитование сторонней организации.

ОАО “СахМП” по договору передало дочерней компании ЗАО “СахМорТэк” заем на сумму 1640,0 тыс. рублей. По данному договору заключен договор поручительства, по которому АКБ “Холмск” обязался отвечать перед ОАО “СахМП” за исполнение обязательств ЗАО “СахМорТэк”. Срок исполнения обязательств истек 1 июня 2003 года. ЗАО “СахМорТэк” не исполнило обязательства по погашению кредита, банк также не исполнил обязательств по договору поручительства и заем на сумму 1640,0 тыс. рублей по состоянию на 1 июля 2003 года числился по данным бухгалтерского учета в ОАО “СахМП”. Погашение займа с учетом пеней и штрафных санкций произведено ЗАО “СахМорТэк” платежным поручением от 9 октября 2003 года.

На 1 января 2002 года ОАО “Сахалинское морское пароходство” в различной степени участвует в уставных капиталах 58 акционерных обществ. Например, значительные финансовые вложения Общества числятся в: ООО “Агро-ССФ” - 18511,2 тыс. рублей, ООО “Саско-Калининград” - 43530,5 тыс. рублей, ОАО “Азиятранс РЕ” - 1530,0 тыс. рублей, ООО “Морская Транспортная Компания” - 12411,6 тыс. рублей.

Финансовые вложения в дочерние, зависимые общества и прочие организации являются низкорентабельными. По состоянию на 1 января 2002 года финансовые вложения ОАО “СахМП” в дочерние и зависимые общества составляли 102541,3 тыс. рублей, а сумма полученных в 2002 году дивидендов составила 337,04 тыс. рублей, то есть доходность от участия составила 0,3 копейки на каждый вложенный рубль.

Проверкой установлено, что происходят экономически необоснованные поручительства за дочерние общества, которые приводят к выбытию средств из оборота Общества. Например, в уставном капитале ООО “Агро-ССФ” стопроцентная доля принадлежит ОАО “СахМП” со стоимостью вложений 18511,2 тыс. рублей. В 2001-2002 годах доходов от указанных вложений получено не было. Однако ОАО “СахМП” по договору поручительства выступает поручителем за исполнение обязательств по кредитному договору на сумму 700,0 тыс. рублей за ООО “Агро-ССФ” перед АКБ “Холмск”. ООО “Агро-ССФ” не исполняет обязательств по погашению кредита, АКБ “Холмск” списывает денежные средства на сумму 634,36 тыс. рублей с лицевого счета ОАО “СахМП” по договору поручительства.

В 2003 году Обществом увеличена доля в уставном капитале ОАО “Азиятранс РЕ” на сумму 24336,9 тыс. рублей. Совет директоров ОАО “СахМП” (протокол от 28 мая 2003 года) одобрил сделку по приобретению 243369 обыкновенных именных акций эмитента ОАО “Азиятранс РЕ” номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Долгосрочные финансовые вложения ОАО “СахМП” составляют наибольший удельный вес в составе активов: в 2002 году - 59,3 %, в I полугодии 2003 года - 53,2 %, что указывает на инвестиционную направленность вложений Общества.

Выборочная проверка целесообразности и эффективности заключенных договоров и контрактов и их соответствия действующему законодательству

В проверяемом периоде наиболее значительной сделкой (из перечня поставщиков нефтепродуктов) Общества является контракт с ООО “Хабаровская топливная компания”. В 2002 году объем использованного бункерного топлива составил 22380,16 т на общую сумму 147906,0 тыс. рублей, в I полугодии 2003 года - 13200,4 т на общую сумму 103677,0 тыс. рублей. Договор поставки нефтепродуктов от 25 декабря 2001 года № Б-2/2002 года был заключен в поселке Ванино Хабаровского края между ОАО “СахМП” и ООО “Хабаровская топливная компания”, по которому цена на бункерное топливо формируется в зависимости от отпускных цен заводов-производителей и оговаривается сторонами дополнительно по каждой партии поставки.

ОАО “СахМП” заключались и другие договоры на поставку нефтепродуктов (с ООО “Аметист-99”, ООО “Маринбизнес”), по которым цены на нефтепродукты устанавливаются по каждой конкретной заявке соглашением и фиксируются в счетах, выставленных после поставки каждой партии бункера.

Проверкой установлено, что сделки по отдельным контрактам, особенно на бункерное топливо, являются непрозрачными. Например, был заключен договор поставки нефтепродуктов от 10 февраля 2003 года в г. Советская Гавань между ОАО “СахМП” и ООО “Левин”, по которому цена на нефтепродукты определялась не в договоре, а в выставленном счете-фактуре.

В целях определения рыночной цены бункерного топлива, сложившейся в регионе в 2002-2003 годах, был направлен запрос в Межрайонный отдел государственной статистики по Холмскому району Сахалинской области, на который сообщено, что сбор федерального государственного статистического наблюдения по запрашиваемой тематике не осуществлялся.

В процессе проверки выборочным методом отдельных договоров установлено неправомерное возмещение расходов по отдельным обязательствам. Так, по договору от 1 ноября 2002 года № 55/11/02, заключенному между ОАО “СахМП” (учредитель) и ЗАО “Холмскморсвязьсервис” (издатель), согласно которому учредитель возмещает издателю расходы по изданию газеты “Сахалинский моряк” в размере фактических затрат в сумме 3144,6 тыс. рублей.

В дополнение к названному договору 1 ноября 2002 года было подписано соглашение о расторжении ранее заключенного договора от 15 апреля 1998 года № 49/04/98 “Об установлении взаимных прав и обязанностей по содержанию периодического издания газеты “Сахалинский моряк”. Следует отметить, что по названному договору были распределены права и обязанности сторон, по которым ОАО “СахМП” передало функции издателя по выпуску периодического издания газеты “Сахалинский моряк” ЗАО “Холмскморсвязьсервис”, а ЗАО “Холмскморсвязьсервис”, в свою очередь, определяет и содержит штат редакции, осуществляет материально-техническое обеспечение производства и выпуска газеты, распространяет печатную продукцию (осуществляет подписку, доставку, раздачу), ведет бухгалтерскую отчетность по деятельности газеты, как своего структурного подразделения. Особыми условиями договора было определено право ЗАО “Холмскморсвязьсервис” на получение всей суммы доходов от размещения рекламы на страницах газеты и всей суммы доходов от распространения газеты с момента подписания указанного договора.

Далее ОАО “СахМП” был заключен договор об установлении взаимных прав и обязанностей по содержанию периодического издания газеты “Сахалинский моряк” от 1 ноября 2002 года № 279В между учредителем газеты - трудовым коллективом ОАО “СахМП” и редакцией газеты. По данному договору редакция газеты осуществляет производство и выпуск газеты “Сахалинский моряк”, не являясь юридическим лицом. ОАО “СахМП” исполняет функции издателя по выпуску периодического издания газеты “Сахалинский моряк”: осуществляет материально-техническое обеспечение производства и выпуска газеты, распространяет печатную продукцию (осуществляет подписку, доставку, раздачу), ведет бухгалтерскую отчетность по деятельности газеты, как своего структурного подразделения. Особыми условиями договора определено право ОАО “СахМП” на получение всей суммы доходов от размещения рекламы на страницах газеты и всей суммы доходов от распространения газеты с момента подписания настоящего договора, то есть с 1 ноября 2002 года.

Вместе с тем, согласно статье 252 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации, расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные

затраты, осуществленные организацией, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Таким образом, отнесение расходов сторонней организации ЗАО “Холмскморсвязьсервис” по договору № 55/11/02 от 1 ноября 2002 года в размере 3144,6 тыс. рублей на финансовый результат ОАО “СахМП” неправомерно и повлекло занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и уменьшение чистой прибыли ОАО “СахМП”.

В проверяемом периоде все договоры, требующие в соответствии с уставом рассмотрения советом директоров, заключались по решению совета директоров Общества и на условиях, одобренных советом директоров Общества.

Вместе с тем установлены нарушения ведения реестра договоров. В ходе проверки было выявлено, что в реестре договоров были зарегистрированы договоры третьих лиц с присвоением регистрационного номера ОАО “СахМП”. Так, в реестре договоров Общества были зарегистрированы договоры, заключенные сторонними организациями: ЗАО “Судоходная компания “Сахалин” с фирмой “MORIKAWA SHOJI KAISHA” с присвоением регистрационного номера № 496А; ООО “Морская Транспортная Компания” с фирмой “MORIKAWA SHOJI KAISHA” с присвоением регистрационного номера № 497А; ОАО “Русское Азиатское транспортное перестраховочное общество” с ООО “Морская Транспортная Компания” с присвоением регистрационного номера № 894Г.

Структура и состояние основных фондов. Инвестиционная политика пароходства, источники формирования и фактическое использование инвестиционных средств за 2002-2003 годы

По состоянию на 1 января 2002 года первоначальная стоимость основных средств ОАО “СахМП” составляла 217576,0 тыс. рублей, накопленная амортизация - 61,6 % от их первоначальной стоимости.

В 2002 году первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 14099,5 тыс. рублей, или на 6,48 %. Введено в эксплуатацию в 2002 году основных средств на сумму 17344,5 тыс. рублей, в том числе: зданий - 1800,0 тыс. рублей; машин и оборудования - 8777,0 тыс. рублей; производственного и хозяйственного инвентаря - 2032,0 тыс. рублей; транспортных средств - 4717,0 тыс. рублей, из них транспортный флот на сумму 4030,7 тыс. рублей; сумма прочих основных средств - 18,5 тыс. рублей.

Выбыло в 2002 году основных средств на сумму 3244,0 тыс. рублей: из них списано на производство 33,4 тыс. рублей, списано в связи с моральным износом 1413,8 тыс. рублей, списано по прочим причинам 23,7 тыс. рублей, реализовано на сумму 1773,1 тыс. рублей (в том числе передано в муниципальную собственность общежитие балансовой стоимостью 1045,5 тыс. рублей).

В I полугодии 2003 года первоначальная стоимость основных средств увеличились на 60655,3 тыс. рублей, или на 26,2 %. Введено в эксплуатацию основных средств на сумму 61148,3 тыс. рублей, в том числе: машин и оборудования - 470,3 тыс. рублей, транспортных средств - 57241,0 тыс. рублей, из них транспортный флот - 57091,0 тыс. рублей; приобретено производственного и хозяйственного инвентаря на сумму 2285,0 тыс. рублей; земельных участков под объектами недвижимости, принадлежащими Обществу, на сумму 1094,0 тыс. рублей; прочих основных средств - в сумме 58,0 тыс. рублей.

В I полугодии 2003 года выбыло основных средств на сумму 493,0 тыс. рублей, в том числе: списано на производство 168,2 тыс. рублей; реализовано на 324,8 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2003 года первоначальная стоимость основных средств ОАО

“СахМП” составляла 292331,8 тыс. рублей, накопленная амортизация - 50,0 % от первоначальной стоимости.

Наибольший удельный вес в основных средствах имеют:

- транспортные средства, первоначальная стоимость которых составляла 169563,1 тыс. рублей, или 58,0 % от общей стоимости основных средств, из них транспортный флот - 158596,7 тыс. рублей (54,2 % от общей стоимости основных средств). Амортизация транспортных средств на 1 июля 2003 года составила 50,7 % от первоначальной стоимости, в том числе флота - 48,1 процента;

- здания первоначальной стоимостью 70009,3 тыс. рублей, или 23,9 % от общей стоимости основных средств. Амортизация по состоянию на 1 июля 2003 года составила 36,8 % от первоначальной стоимости;

- машины и оборудование (14,6 % от общей стоимости основных средств), первоначальная стоимость составляет 42821,0 тыс. рублей. Амортизация машин и оборудования на 1 июля 2003 года - 68,5 % от первоначальной стоимости, или 29348,6 тыс. рублей. Остаточная стоимость - 13472,4 тыс. рублей.

Незначительный удельный вес в стоимости основных средств занимают: хозяйственный инвентарь (1,6 % от общей стоимости основных средств), инструменты (0,8 %), сооружения (0,5 %), земельные участки (0,4 %), передаточные устройства (0,1 процента).

План капитальных вложений Общества на 2002 год на заседаниях совета директоров не утверждался. Вместе с этим в администрации Сахалинской области был заслушан, обсужден и принят к сведению доклад президента ОАО “Сахалинское морское пароходство” об инвестиционной программе на 2002 год. Распоряжением администрации Сахалинской области от 14 марта 2002 года № 90-ра ОАО “СахМП” было рекомендовано в срок до 1 апреля 2002 года, исходя из перспектив развития российского и иностранного морского транспорта Азиатско-Тихоокеанского региона и ОАО “Сахалинское морское пароходство”, стратегии социально-экономического развития отраслей экономики Сахалинской области, имеющихся источников финансирования, переработать инвестиционный план предприятия по приобретению судов в 2002 году и представить его в администрацию области. Было предложено разработать и представить на утверждение общему собранию акционеров долгосрочную целевую программу по обновлению флота.

По заказу ОАО “СахМП”, в целях перспективного развития Общества, в 2003 году ООО “Сахморпроект” разработана “Концепция развития ОАО “Сахалинское морское пароходство” на судоходном рынке Дальнего Востока Российской Федерации до 2010 года”, созданная на основе научно-исследовательских работ: “Обеспечение функционирования и развития паромного комплекса “Ванино-Холмск” (ЗАО “ЦНИИ Морского флота”, г. Санкт-Петербург); “Предложения по обеспечению перспективных грузоперевозок на направлении Ванино - порты Сахалина, в связи со строительством железной дороги Комсомольск-на-Амуре - Ноглики”, “Предложения по развитию каботажных пассажирских перевозок на Дальневосточном бассейне”, “Предложения по созданию на о. Сахалин портовых мощностей для обеспечения экспорта сырья и продукции предприятий области” (ОАО “Дальневосточный НИИ Морского флота”, г. Владивосток).

Общим собранием акционеров Общества 29 мая 2003 года утверждены направления использования чистой прибыли 2002 года, в том числе на приобретение основных фондов в 2003 году.

На заседании совета директоров Общества 10 сентября 2003 года был утвержден план инвестиций на покупку транспортных судов с целью расширения деятельности ОАО “СахМП” и обновления его флота на период до 2009 года. Инвестиционным планом предусмотрено направить в 2003-2009 годах на покупку судов 58,756 млн.

долларов США. Из них 36,756 млн. долларов США, или 62,6 %, - за счет собственных средств (в том числе за счет прибыли - 18,8 млн. долларов США, за счет дивидендов (возврата инвестиций) - 5,456 млн. долларов США, за счет возврата кредитов - 9,5 млн. долларов США, за счет выручки от продажи имущества - 3 млн. долларов США), 8 млн. долларов США, или 13,6 %, - за счет кредитов банков, 14 млн. долларов США, или 23,9 %, - за счет льготных кредитов (льготное кредитование под 8-9 % годовых).

Это позволит приобрести 16 транспортных судов, из них 11 универсальных - новой постройки дедвейтом 5000-6000 т, 5 - бывших в эксплуатации. Согласно данному плану, к 2009 году транспортный флот ОАО "СахМП" достигнет 29 судов, в том числе 18 - бывших в эксплуатации, 11 - новой постройки.

Объем капитальных вложений в основные фонды ОАО "СахМП" в 2002 году составил 18302,5 тыс. рублей, в I полугодии 2003 года - 61240,0 тыс. рублей. Данные средства были направлены на приобретение основных фондов, в том числе на приобретение транспортного флота в 2002 году - 4030,7 тыс. рублей, в I полугодии 2003 года - 57091,0 тыс. рублей.

Новое строительство и реконструкция объектов не велись.

Источниками финансирования капитальных вложений ОАО "СахМП" в 2002 году и в I полугодии 2003 года являлись собственные средства Общества (за счет прибыли освоено в 2002 году 9645,6 тыс. рублей, в I полугодии 2003 года - 55739,3 тыс. рублей; за счет амортизации: в 2002 году - 8656,9 тыс. рублей, в I полугодии 2003 года - 5500,7 тыс. рублей).

В период с 1 января 2002 года по 1 июля 2003 года первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 34,4 %, в том числе торгового флота - на 62,7 процента.

В связи с тем, что начисление амортизации объектов приобретенных основных средств производится от суммы фактических затрат при их приобретении, износ торгового флота ОАО "СахМП" по состоянию на 1 июля 2003 года составил 48,1 % от первоначальной стоимости. Вместе с тем средний возраст судов, находящихся на балансе Общества, свыше 30 лет, в то время как, по информации ЦНИИ Морского флота, средний возраст российских судов составляет 21,7 года.

Деятельность представителей государства в управлении ОАО "Сахалинское морское пароходство"

Общим собранием акционеров ОАО "Сахалинское морское пароходство" 31 мая 2002 года в состав совета директоров были избраны представители государства: В. И. Романов - начальник управления транспорта и связи администрации Сахалинской области; В. Г. Юрьев - заместитель руководителя Департамента судоходной политики и регулирования производственной деятельности морского флота Минтранса России и Р. А. Яровикова - председатель Комитета по управлению государственным имуществом администрации Сахалинской области.

Общим собранием акционеров ОАО "СахМП" 29 мая 2003 года в состав совета директоров были избраны представители государства: В. И. Романов - начальник управления транспорта и связи администрации Сахалинской области; П. Г. Филиппов - заместитель руководителя Департамента судоходной политики и регулирования производственной деятельности морского флота Минтранса России и Р. А. Яровикова - председатель Комитета по управлению государственным имуществом администрации Сахалинской области.

Анализ отчетов о деятельности представителей Российской Федерации в органах управления ОАО "СахМП" показал, что в течение проверяемого периода они

присутствовали на заседаниях совета директоров, в основном, заочно и голосовали в соответствии с директивами. Вознаграждений за работу в составе совета директоров названные представители государства не получали.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в ОАО “СахМП” организован в соответствии с требованиями Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете”.

Учетная политика ежегодно утверждалась приказами президента ОАО “СахМП” (на 2002 год - 3 января 2002 года № 3, на 2003 год - 30 декабря 2002 года № 449а).

Применяющийся бухгалтерией Общества план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности соответствует требованиям приказа Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н “Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению”. Вместе с тем, в нарушение названного приказа, Обществом не ведется учет на забалансовом счете бухгалтерского учета 001 “Арендованные основные средства” для обобщения информации о наличии и движении арендованных основных средств.

Основные средства принимаются в ОАО “СахМП” к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Единицей бухгалтерского учета основных средств установлен инвентарный объект. Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление этих объектов. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений ОАО “СахМП” определяется линейным способом, то есть исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока полезного использования этого объекта. Вместе с тем, в нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Учет основных средств” ПБУ 6/01”, в апреле 2003 года списан на затраты на производство газоанализатор ценой 26,1 тыс. рублей, являющийся объектом основных средств стоимостью свыше 10,0 тыс. рублей.

В целях достоверности данных учета и обеспечения сохранности активов ежегодно проводится инвентаризация финансовых обязательств и всего имущества Общества (основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений производственных и прочих запасов, денежных средств и прочих финансовых активов).

О проведении инвентаризации издавались приказы президента “СахМП”: в 2002 году - 29 ноября 2002 года № 410а, в 2003 году - 18 ноября 2003 года № 399. Данными приказами определены сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационных комиссий. По результатам инвентаризаций составлены сличительные ведомости.

В связи с переводом бухгалтерского учета Общества с 1 января 2002 года на новый план счетов, в соответствии с приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н “Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению”, проведены изменения вступительного баланса. При проверке изменений вступительного баланса нарушений не выявлено.

Выборочной проверкой бухгалтерских проводок нарушений в корреспонденции счетов не выявлено.

При выборочной проверке первичных учетных документов выявлено, что в нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” проведено несвоевременное списание объекта основных средств. Так, самоходная баржа “Восток” СБ-142, утерянная при форс-мажорных обстоятельствах в 1996 году (технический акт судовой комиссии т/х “Забайкальск” от 8 декабря 1996 года, заключение

службы безопасности мореплавания от 15 декабря 1996 года), списана с баланса только 31 октября 2002 года (акт о списании объекта основных средств № 42).

На некоторых первичных учетных документах отсутствует дата их составления.

Мемориальные ордера за 2002 год и I полугодие 2003 года не подписаны исполнителем и главным бухгалтером.

Формы бухгалтерской отчетности соответствуют требованиям приказа Минфина России от 13 января 2000 года № 4н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". При выборочной проверке соответствия заполнения других форм бухгалтерской отчетности нарушений не выявлено.

Анализ проверок ОАО "Сахалинское морское пароходство", проведенных контролирующими органами

В 2002 году ОАО "Сахалинское морское пароходство" было подвергнуто проверке контролирующими органами 1 раз.

Выездная проверка Межрайонной инспекцией № 2 МНС России по Сахалинской области 6 мая 2002 года выявила неполную и несвоевременную уплату налога на доходы физических лиц. Была начислена пеня в сумме 17571 рубль.

В течение 2003 года Общество было проверено налоговыми и прочими контролирующими органами 4 раза.

По результатам выездной проверки Межрайонной инспекцией МНС России № 2 28 марта 2003 года было предложено взыскать с ОАО "СахМП" 6192,0 тыс. рублей неуплаченных налогов (в том числе по налогу на добавленную стоимость - 6048,0 тыс. рублей), пени за несвоевременную уплату налогов - 427,0 тыс. рублей (в том числе по налогу на добавленную стоимость - 298,0 тыс. рублей). На акт названной проверки Общество направило разногласия от 14 апреля 2003 года. В результате рассмотрения представленных разногласий Обществу предложено уплатить неуплаченных налогов в сумме 924,0 тыс. рублей (в том числе по налогу на добавленную стоимость - 780,0 тыс. рублей), пени за несвоевременную уплату налогов - 427,0 тыс. рублей, то есть неуплаченные суммы по налогу на добавленную стоимость снижены на 5268,0 тыс. рублей.

ОАО "СахМП" обратилось в Арбитражный суд Сахалинской области с иском о признании недействительным решения Межрайонной инспекции МНС России № 2 по Сахалинской области от 28 апреля 2003 года № 14.

Определением об обеспечении иска Арбитражного суда Сахалинской области от 9 июля 2003 года по делу № 59-2045/03-С11 вынесено постановление о приостановлении решения Межрайонной инспекции № 2 МНС России по Сахалинской области.

Определением Арбитражного суда Сахалинской области от 6 октября 2003 года слушание отложено на 2 декабря 2003 года.

28 апреля 2003 года проведена проверка Межрайонной инспекцией № 2 МНС России по Сахалинской области по вопросам зачисления поступающей выручки в иностранной валюте. Нарушений не установлено.

Дальневосточным региональным управлением валютного контроля 17 июля 2003 года был составлен протокол об административном правонарушении, связанным с неприятием мер для получения разрешения на валютную операцию (по отсрочке платежа на срок свыше 90 дней). Общество обратилось в Арбитражный суд Сахалинской области с заявлением об изменении меры административного взыскания, которое осталось без удовлетворения. В судебном заседании 13 октября 2003 года было назначено наказание в виде штрафа в сумме 16307,8 долларов США (493469,3 рубля) на момент проверки штраф уплачен не был.

Управлением цен Сахалинской области 1 июля 2003 года проведена проверка соблюдения тарифов на перевозку пассажиров, грузов и багажа в каботажном плавании, в ходе которой были выявлены незначительные недостатки, связанные с непредоставлением льгот отдельным категориям пассажиров в соответствии с действующим законодательством.

Помимо указанных проверок налоговыми органами в течение проверяемого периода было направлено 26 требований о представлении копий документов по различным аспектам финансово-хозяйственной деятельности Общества и налогообложения, которые были исполнены в установленные законодательством сроки.

Выводы

1. ОАО “СахМП” является одним из основных перевозчиков грузов на северо-востоке Российской Федерации и единственным транспортировщиком их на Курильские острова. Уставный капитал Общества составляет 934611,0 рубля, государству принадлежит 25,5 % акций.

2. Основными видами деятельности ОАО “СахМП” являются: перевозка грузов, пассажиров, багажа и почты между портами России и иностранными портами путем использования собственного и арендованного у других судовладельцев флота, осуществление брокерских услуг по фрахтованию тоннажа и агентированию иностранных судов в портах; участие в смешанных международных перевозках, совместно с другими видами транспорта, а также в прямом смешанном сообщении.

3. В течение 2002-2003 годов флот ОАО “СахМП” увеличился до 17 единиц путем принятия на баланс 15 судов. Это, главным образом, теплоходы небольшого водоизмещения, дедвейтом до 5 тыс. т с малой осадкой, предназначенные для каботажного плавания.

4. Средний возраст судов, находящихся на балансе Общества, превышает 30 лет, в то время как, по данным ЦНИИ Морского флота, средний возраст российских судов составляет 21,7 года. Утвержденный советом директоров ОАО “СахМП” план инвестиций предусматривает в 2003-2009 годах направить на покупку судов 58,756 млн. долларов США. Реализация плана позволит увеличить количество судов до 29 единиц, уменьшить средний возраст флота до 18,7 года.

5. В связи с увеличением флота транспортная работа предприятия, особенно по экспортно-импортным перевозкам, значительно возросла. Всего в 2002 году на экспорт было перевезено 153,5 тыс. т грузов, что на 81,1 тыс. т больше чем за предыдущий год (на 52,8 %). В I полугодии 2003 года произошел еще больший рост перевозок с 40,8 до 230,0 тыс. тонн (в 5,6 раза).

6. В паромном сообщении в 2002 году было перевезено 64235 пассажиров, что на 1342 пассажира (2,1 %) больше, чем в 2001 году. Однако в I полугодии 2003 года по отношению к аналогичному периоду 2002 года пассажиропоток снизился, было перевезено на 1651 человека (6,2 %) меньше. Также произошло снижение грузового потока, в том числе сократились перевозки железнодорожных вагонов.

7. Объем реализованных товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности за 2002 год увеличился по сравнению с 2001 годом на 23,8 %, в том числе от грузовых перевозок - на 19,9 %, от пассажирских - на 171,1 %, от сдачи флота в аренду - на 2076,4 %, от агентской деятельности по обслуживанию морских судов в морских портах - на 13,3 %. Выручка по обычным видам деятельности за 2002 год составила 689428,0 тыс. рублей. За I полугодие 2003 года эта сумма составила уже 475698,0 тыс. рублей, или на 63,2 % больше, чем за соответствующий период 2002 года.

8. Фактические затраты, связанные с производством и реализацией продукции, услуг, работ, по обычным видам деятельности ОАО «СахМП» за 2002 год увеличились на 19,9 % к уровню 2001 года и достигли 606813,0 тыс. рублей. Затраты по обычным видам деятельности за I полугодие 2003 года увеличились на 58,5 % в сравнении с соответствующим периодом 2002 года и составили 424898,0 тыс. рублей.

В себестоимости проданных товаров, работ и услуг имеется тенденция к увеличению расходов на топливо, навигационных расходов, судовых сборов, расходов, связанных с агентированием, и затрат на ремонт флота. В I полугодии 2003 года удельный вес затрат на топливо составил 32 %, навигационных расходов - 26,7 %, расходов на ремонт флота - 11,5 % от себестоимости. В 2002 году удельный вес этих затрат составил 27,9 %, 22,9 % и 5 %, соответственно.

9. Прибыль от продаж за 2002 год увеличилась на 62,0 % к уровню 2001 года и составила 82615,0 тыс. рублей. Прибыль от продаж за I полугодие 2003 года выросла на 118,3 % к аналогичному периоду 2002 года и составила 50800,0 тыс. рублей.

За 2002 год и I полугодие 2003 года прибыль от продаж увеличилась, в основном, за счет роста прибыли от услуг по перевозке пассажиров и грузов. Вместе с тем рентабельность от продаж снизилась: за 2002 год она составила 0,120, за I полугодие 2003 года - 0,107. Уменьшение рентабельности от продаж произошло за счет роста убыточности по услугам ледокольного флота и сдачи флота в аренду.

10. Чистая прибыль за 2002 год составила 39498 тыс. рублей. На финансовый результат повлияли убытки в сумме 29965,0 тыс. рублей от прочих видов деятельности. Превышение внереализационных расходов над внереализационными доходами составило 132246,0 тыс. рублей. Наибольшая доля в структуре внереализационных расходов приходится на списанные дебиторские задолженности, по которым истек срок исковой давности, 89,6 %, или 136591,0 тыс. рублей. Прибыль от операционной деятельности в 2002 году составила 102281,0 тыс. рублей. На результат от операционной деятельности повлияла продажа активов на сумму 227501,0 тыс. рублей (98,7 % от операционных доходов за 2002 год).

В I полугодии 2003 года прибыль от прочих видов деятельности получена в сумме 1626,0 тыс. рублей. Чистая прибыль за этот период составила 37711,0 тыс. рублей.

11. Дивиденды по акциям ОАО «СахМП» за 2001 и 2002 годы, предназначенные для перечисления в доход государства, выплачены в установленные сроки в полном объеме в сумме 1906,0 тыс. рублей и 2048,8 тыс. рублей, соответственно.

12. За проверяемый период произошел рост дебиторской задолженности. По состоянию на 1 июля 2003 года дебиторская задолженность числится в сумме 150115 тыс. рублей (увеличение против 1 января 2002 года на 23,9 процента).

Просроченная дебиторская задолженность Общества за проверяемый период возросла на 76,2 % по сравнению с задолженностью на начало 2002 года и составила на 1 июля 2003 года 75006,0 тыс. рублей. Удельный вес просроченной дебиторской задолженности имеет тенденцию к увеличению: по состоянию на 1 января 2002 года просроченная дебиторская задолженность составила 35,1 % от общей дебиторской задолженности, а на 1 июля 2003 года - 50,0 процента.

13. Кредиторская задолженность Общества на 1 июля 2003 года по отношению к началу 2002 года сократилась на 16,2 % и составила 164084,0 тыс. рублей. При этом просроченная кредиторская задолженность Общества за проверяемый период возросла на 54,6 % по сравнению с задолженностью на начало 2002 года. Удельный вес просроченной кредиторской задолженности имеет тенденцию к увеличению: по состоянию на 1 января 2002 года - 25,0 %, на 1 января 2003 года - 39,1 %, на 1 июля 2003 года - 46,0 % от общей кредиторской задолженности.

14. Претензионная работа Общества проводится на недостаточном уровне. В 2002 году списана дебиторская задолженность в сумме 136591,0 тыс. рублей, по которой истек срок исковой давности, в том числе числящиеся за ликвидированными компаниями “GOVAN Holding Limited” - 132835,0 тыс. рублей, “Смайл” - 2300,0 тыс. рублей, “Компайл” - 754,0 тыс. рублей.

15. По решениям судебных органов, за проверяемый период с ОАО “СахМП” взыскано 19496,0 тыс. рублей, а по искам Общества приняты судебные решения о взыскании 558,0 тыс. рублей. Фактически на счет ОАО “СахМП” поступило только 32,0 тыс. рублей.

16. В ряде случаев происходит отвлечение денежных средств из оборотных активов Общества путем предоставления беспроцентных кредитов сторонним организациям и оплаты по договорам поручительства:

- по договору денежного займа от 11 февраля 2003 года ОАО “СахМП” передан беспроцентный заем на сумму 7380,0 тыс. рублей ЗАО “Холмскморсвязьсервис” сроком до 1 апреля 2006 года;

- по договору поручительства за дочернее общество ООО “Агро-ССФ” перед АКБ “Холмск” банком были списаны денежные средства на сумму 634,36 тыс. рублей с лицевого счета ОАО “СахМП”.

17. По состоянию на 1 июля 2003 года задолженность Общества перед бюджетами всех уровней по налоговым платежам и взносам в государственные социальные внебюджетные фонды является текущей и составила по уплате налогов 5253,0 тыс. рублей, по внебюджетным фондам - 453,0 тыс. рублей.

18. В ходе проверки установлены нарушения ведения реестра договоров: в нем были зарегистрированы договоры сторонних организаций с присвоением регистрационных номеров Общества.

19. Сделки по отдельным контрактам на покупку бункерного топлива являются непрозрачными. По договору поставки нефтепродуктов от 10 февраля 2003 года между ОАО “СахМП” и ООО “Левин” цена на нефтепродукты определялась в выставляемом счете-фактуре, а не в договоре.

20. Активы Общества в 2002 году по сравнению с предыдущим годом уменьшились незначительно (на 1,9 %). В то же время возросли чистые активы на 4,8 %, собственные средства - на 5,6 %, основные средства - на 8,7 %, оборотные средства - на 6,2 процента.

Рентабельность активов в проверяемом периоде уменьшается. В 2002 году каждый рубль, вложенный в активы, принес 5 копеек прибыли, в I полугодии 2003 года - 4 копейки.

21. Финансовые вложения в дочерние, зависимые общества и прочие организации являются низкорентабельными. По состоянию на 1 января 2002 года финансовые вложения ОАО “СахМП” в дочерние и зависимые общества составляли 102541,3 тыс. рублей, а сумма полученных в 2002 году дивидендов - 337,04 тыс. рублей, то есть доходность от участия составила 0,3 копейки на каждый вложенный рубль.

22. Установлены факты занижения Обществом налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

- в нарушение статьи 252 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации на финансовый результат ОАО “СахМП” отнесены расходы сторонней организации ЗАО “Холмскморсвязьсервис” в сумме 3144,6 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 255 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации на общехозяйственные расходы отнесена премия, начисленная членам совета директоров Общества в сумме 394,0 тыс. рублей, не связанная с расходами на оплату труда работников ОАО “СахМП”.

23. В нарушение статьи 64 Федерального закона “Об акционерных обществах” без принятия решения общего собрания акционеров в 2002 и 2003 годах выплачено вознаграждение председателю совета директоров Общества М. А. Романовскому в сумме 159,7 тыс. рублей.

24. Коэффициент текущей ликвидности (при нормативном значении не ниже 2,0) по состоянию на 1 января 2002 года составил 1,14; на 1 января 2003 года - 1,56; на 1 июля 2003 года - 1,47. Таким образом, общая обеспеченность оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения своих краткосрочных обязательств ниже нормативной.

Другие коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости соответствуют определяемым приказом Минэкономки России от 1 октября 1997 года № 118 “Об утверждении методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций)”.

25. Имеются отдельные нарушения при ведении бухгалтерского учета. Так, в нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” проведено несвоевременное списание с баланса (31 октября 2002 года) самоходной баржи “Восток” СБ-142, утерянной при форс-мажорных обстоятельствах в 1996 году.

Предложения

По итогам рассмотрения результатов проверки на Коллегии Счетной палаты Российской Федерации предлагается направить:

1. В Министерство транспорта Российской Федерации информационное письмо о результатах проверки ОАО “Сахалинское морское пароходство”.

2. В ОАО “Сахалинское морское пароходство” представление с предложениями:

- разработать и осуществить комплекс мер, направленных на улучшение финансовых показателей ОАО “СахМП”, за счет увеличения выручки от работы флота и снижения себестоимости работ и услуг;
- обеспечить эффективную работу флота и повысить уровень его загрузки;
- обеспечить выполнение плана инвестиций по обновлению и увеличению состава флота;
- провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженностей в полном объеме. Усилить претензионную работу по возврату просроченной задолженности;
- провести инвентаризацию финансовых вложений, по результатам которой оптимизировать структуру вложений;
- по выявленным фактам занижения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль внести исправительные проводки в бухгалтерский учет и отчетность, доначислить налог на прибыль;
- оптимизировать использование финансовых средств, в том числе путем внедрения тендерных процедур при проведении закупок, обеспечения прозрачности заключаемых договоров, предоставления сторонним организациям договоров и поручительств только при наличии экономического обоснования;
- внести соответствующие корректировки в реестр договоров;
- определить меру ответственности должностных лиц, выплативших без решения общего собрания акционеров вознаграждение председателю совета директоров Общества;
- устранить выявленные нарушения в бухгалтерском учете и отчетности;
- устранить другие замечания, отмеченные в акте проверки.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

М. И. БЕСХМЕЛЬНИЦЫН