

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 64К (766) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Сахалинское морское пароходство» и эффективности управления пакетом акций открытого акционерного общества «Сахалинское морское пароходство», находящимся в федеральной собственности»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представление Счетной палаты генеральному директору открытого акционерного общества «Сахалинское морское пароходство».

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Сахалинское морское пароходство» и эффективности управления пакетом акций открытого акционерного общества «Сахалинское морское пароходство», находящимся в федеральной собственности»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.16.14 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2010 год.

Предмет контрольного мероприятия

Финансово-хозяйственная деятельность открытого акционерного общества «Сахалинское морское пароходство» и деятельность уполномоченных федеральных органов исполнительной власти по представлению интересов Российской Федерации в органах управления ОАО «Сахалинское морское пароходство».

Объекты контрольного мероприятия

ОАО «Сахалинское морское пароходство» (г. Холмск Сахалинской области), Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (по запросу), Территориальное управление Росимущества по Сахалинской области (г. Южно-Сахалинск Сахалинской области).

Срок проведения контрольного мероприятия: октябрь-ноябрь 2010 года.

Цели контрольного мероприятия

1. Оценка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Сахалинское морское пароходство».
2. Оценка эффективности управления находящимся в федеральной собственности пакетом акций ОАО «Сахалинское морское пароходство» в целях улучшения показателей деятельности акционерного общества и максимизации доходов от использования и распоряжения федеральным имуществом, поступающих в федеральный бюджет.

Проверяемый период деятельности: 2007-2010 годы.

Краткая характеристика деятельности объектов проверки

ОАО «Сахалинское морское пароходство» (далее - ОАО «СахМП»), Общество, пароходство) зарегистрировано постановлением мэра г. Холмска и Хольского района Сахалинской области от 18 декабря 1992 года № 588. Учредителем Общества является Государственный комитет Российской Федерации по управлению государственным имуществом.

Уставный капитал Общества составляет 934611 рублей и состоит из 18692220 обыкновенных акций, номинальная стоимость каждой из которых составляет 5 копеек.

ОАО «СахМП» на 1 октября 2010 года имело 15 дочерних и зависимых обществ.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее

Цель 1. Оценка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Сахалинское морское пароходство» (аудитор С. Н. Рябухин)

1. Характеристика ОАО «Сахалинское морское пароходство»: состав акционеров, виды деятельности, организационная структура (дочерние и зависимые компании, обособленные подразделения и пр.).

Причины и обоснованность изменения структуры

1.1. В состав основных акционеров Общества в проверяемом периоде входили акционерный коммерческий банк «Холмск» закрытое акционерное общество (номинальный держатель), закрытое акционерное общество «ЮниКредитБанк» (номинальный держатель) и Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (владелец). Их доля акций ОАО «СахМП» по состоянию на 1 октября 2010 года составляла, соответственно, 36,75 %, 19,97 % и 25,49 процента.

Основным видом деятельности Общества являлась деятельность морского транспорта. Доля объемов выручки (доходов) от этого вида деятельности в общем объеме выручки (доходов) составляла более 90 процентов.

В соответствии с положением о совете директоров ОАО «Сахалинское морское пароходство» (в новой редакции) решением совета директоров утверждается структура (структурная схема управления текущей деятельностью) Общества.

Структурные схемы управления текущей деятельностью ОАО «СахМП» до августа 2007 года в Обществе не утверждались.

Последняя структурная схема управления текущей деятельностью Общества была утверждена решением совета директоров ОАО «СахМП» от 6 сентября 2010 года.

В связи с передачей ведения бухгалтерского и налогового учета на договорной основе специализированной организации и изменением учетной политики Общества из структурной схемы управления текущей деятельностью ОАО «СахМП» была исключена бухгалтерия.

1.2. В соответствии с уставом открытого акционерного общества «Сахалинское морское пароходство» совет директоров Общества избирается в составе не менее 7 человек. С 2007 года по настоящее время совет директоров Общества избирался в составе 11 человек.

За проверяемый период:

- председателями совета директоров Общества 4 раза избирались представители Российской Федерации и один раз представитель ОАО «СахМП»;

- в совет директоров Общества 4 раза избирались по 3 представителя Российской Федерации и один раз 2 представителя Российской Федерации.

Следует отметить, что президент общественной организации «Союз российских судовладельцев» (далее - СОРОС) М. А. Романовский дважды входил в состав совета ди-

ректоров Общества как представитель Российской Федерации и одновременно с 1 января 2007 года по 31 мая 2010 года работал по совместительству на штатных должностях в ОАО «СахМП».

В проверяемом периоде до 27 июня 2007 года президентом Общества являлся Я. Ж. Алеgedпинов.

Контрактом от 10 сентября 2003 года и дополнительным соглашением от 3 декабря 2003 года с президентом ОАО «СахМП» Я. Ж. Алеgedпиновым, подписанными председателем совета директоров Общества Р. А. Яровиковой, было установлено, что настоящий контракт заключен на неопределенный срок и в случае досрочного прекращения настоящего контракта по любой причине, кроме увольнения президента за виновные действия, президенту выплачивается выходное пособие в размере 10 годовых зарплат из расчета последнего начисления.

Советом директоров Общества (протокол от 26 июня 2007 года) были досрочно прекращены полномочия президента Общества Я. Ж. Алеgedпинова (в связи с переходом на другую работу), президентом Общества был избран А. В. Мацук (который по настоящее время является генеральным директором Общества) и было принято решение о внесении изменений в трудовой договор президента Общества Я. Ж. Алеgedпинова о выплате ему выходного пособия в размере шестикратного среднемесячного заработка.

В трудовом договоре с президентом (генеральным директором) Общества А. В. Мацуком выходное пособие установлено в размере шестикратного месячного заработка.

Выплата выходного пособия президенту Я. Ж. Алеgedпинову в размере 10 годовых зарплат из расчета последнего начисления должна была составить сумму более 30,0 млн. рублей, а месячный фонд заработной платы Общества составлял в 2007 году около 14,6 млн. рублей.

Установление в контрактах с единоличным исполнительным органом необоснованно высоких вознаграждений создает риски финансовой устойчивости Общества, снижает прибыль предприятия и размер дивидендов по акциям, находящимся в собственности Российской Федерации.

2. Анализ основных производственных показателей

2.1. ОАО «СахМП», как судоходная компания, специализируется на перевозке массовых сухогрузов леса и лесоматериалов, металлов, насыпных, навалочных грузов, генеральных грузов, а также грузов в железнодорожных вагонах в морском паромном сообщении.

Тарифы на перевозки судами ОАО «СахМП» устанавливались генеральным директором Общества в соответствии с предельными тарифами на перевозки пассажиров, грузов и багажа морским транспортом в каботажном плавании в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, установленными постановлениями администрации Сахалинской области на основании постановления Правительства Российской Федерации от 7 марта 1995 года № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)».

Перевозки грузов ОАО «СахМП» осуществляло с привлечением агентских компаний и на основании заключения договоров. В 2007-2008 годах договоры морской перевозки грузов линейными судами паромством не заключались. Перевозка грузов осуществлялась по базовым тарифам, объявляемым Обществом по линиям.

В Обществе отсутствует регламент (как единый документ), в соответствии с которым осуществлялась процедура фрахтования флота, что делает процедуру фрахтования флота непрозрачной и снижает эффективность перевозок.

Структура грузопотока Общества включала в себя около 1000 наименований продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления.

В заграничном плавании наибольшая доля перевозок приходилась на экспорт сырьевых материалов (металл, уголь, лес) и составляла в 2007 году - 85,8 %, в 2008 году - 80,5 %, в 2009 году - 82,5 %, за 9 месяцев 2010 года - 87,2 процента.

Наибольший объем перевозок осуществлялся паромными. Объем перевозок паромными в общих перевозках транспортного флота составлял: в 2007 году 56,9 % (в каботажном плавании - 81,9 %), в 2008 году - 52,4 % (80 %), в 2009 году - 54,4 % (73,4 %), за 9 месяцев 2010 года - 55,2 % (73,4 процента).

2.2. Данные по основным производственным показателям приведены в таблице:

Наименование	2007 г.	2008 г.	2008 г. к 2007 г., %	2009 г.	2009 г. к 2008 г., %	9 мес. 2009 г.	9 мес. 2010 г.	9 мес. 2010 г. к 9 мес. 2009 г., %
Перевезено грузов, тыс. т	3186,5	3076,4	96,5	2596,8	84,4	1872,4	2079,5	111,1
Грузооборот, млн. т-миль	1680,0	1542,3	91,8	1563,9	101,4	1130,4	1105,0	97,8
Перевезено пассажиров, тыс. чел.	64,6	65,9	102,0	60,2	91,4	42,3	39,5	93,4
Пассажирооборот, млн. пасс.-миль	8,85	9,13	103,2	8,24	90,3	5,8	5,41	93,3
Количество судов занятых перевозкой грузов, ед.	22	19	86,4	21	110,5	19	17	89,5
Среднесписочная численность работников списочного состава, чел.	443	915	206,5	978	106,9	983	916	93,2
Среднемесячная заработная плата, руб.	32354	33045	102,1	34005	102,9	34342	34977	101,8
Доходы от перевозок, млн. руб.	2035,0	2279,9	112,0	2093,0	91,8	1519,7	1960,5	129,0
Расходы от перевозок, млн. руб.	1704,1	2094,5	122,9	2260,2	107,9	1610,5	1784,3	110,8
Финансовый результат от перевозок, млн. руб.	330,9	185,4	-	-167,2	-	-90,8	176,2	-
Рентабельность от продаж по всем видам основной деятельности, %	15,8	6,4	-	-6,7	-	-7,6	9,7	-

Объем перевезенных грузов ОАО «СахМП» за 2009 год составил 2596,8 тыс. т и снизился к 2008 году на 15,6 процента.

Уменьшение объемов перевозок в 2009 году связано с низкой загрузкой тоннажа в каботажном плавании и снижением перевозок грузов в заграничном плавании в связи с сокращением спроса на морские перевозки грузов на мировом рынке в период экономического кризиса.

Количество перевезенных пассажиров за 2009 год составило 60,2 тыс. человек и снизилось по сравнению с 2008 годом на 8,6 процента.

В 2007-2009 годах рост расходов от перевозок опережал рост доходов от перевозок и в каботажном, и в заграничном плавании. В 2009 году объем расходов на перевозки составил 2260,2 млн. рублей и превысил объем доходов на 167,2 млн. рублей, то есть деятельность Общества по основному виду деятельности - морским перевозкам - в 2009 году была убыточна.

В 2009 году только деятельность морских паромных перевозок была прибыльной, а остальные виды перевозок (линейные, трамповые, в заграничном плавании) убыточны.

Рентабельность от продаж по всем видам основной деятельности в проверяемом периоде снижалась и в 2009 году составила отрицательное значение (-6,7 процента).

Среднесписочная численность работников списочного состава ОАО «СахМП» в 2007 году составляла 443 человека, в 2008 году - 915 человек, в 2009 году - 978 человек, за 9 месяцев 2010 года - 916 человек.

В 2008 году произошло существенное увеличение численности работников Общества на 472 человека (на 106,5 %) по сравнению с 2007 годом в связи с переводом экипажей судов, работающих ранее по контрактам с кюинговыми компаниями, в штат ОАО «СахМП».

Средняя заработная плата списочного состава работников Общества в 2007 году составила 32354 рубля, в 2008 году - 33045 рублей, в 2009 году - 34005 рублей, за 9 месяцев 2010 года - 34977 рублей.

Несмотря на сокращение объемов перевозок в 2009 году на 15,6 % и доходов от перевозок грузов на 8,2 %, рост численности работников списочного состава Общества в 2009 году составил 6,9 %, а средней заработной платы - 2,9 %, увеличивая расходы Общества в кризисный период.

Доходы от сдачи судов в аренду увеличились с 61,2 млн. рублей за 2007 год до 113,9 млн. рублей за 9 месяцев 2010 года в связи с увеличением количества судов, сдаваемых Обществом в аренду в отдельные периоды года на условиях тайм-чартера.

Следует отметить положительную динамику в производственной деятельности Общества за 9 месяцев 2010 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года: на 11,1 % увеличился объем перевезенных грузов, на 29,0 % увеличились доходы от перевозок, при увеличении расходов на 10,8 % финансовый результат от перевозок имеет положительное значение (176,2 млн. рублей), доходы от сдачи судов в аренду увеличились на 29 процентов.

Данные по ряду показателей формы статистической отчетности № 1-ТР (мор) «Сведения о перевозочной и другой деятельности, связанной с осуществлением транспортного процесса на морском транспорте» за 2007, 2008, 2009 годы и 9 месяцев 2010 года не соответствовали данным пояснительной записки к годовому отчету за 2007 год и отчетным данным по отнесению расходов и доходов по видам деятельности за 2008, 2009 годы и 9 месяцев 2010 года. Также в форме статистической отчетности П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» за 2008 и 2009 годы имеются несоответствия в части среднесписочной численности по деятельности «Издание газет».

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 18 августа 2008 года № 620 «Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета» Обществом не направлены уведомления об исправлении данных с обоснованием для внесения исправлений.

3. Анализ структуры и состояния основных средств

3.1. По состоянию на 1 января 2010 года основные средства Общества (основную часть которых составляли суда транспортного флота) увеличились по сравнению с данными на 1 января 2007 года на 48,8 % и составили 1026125,4 тыс. рублей.

Основное увеличение фондов произошло за счет приобретения судов и земельных участков под объектами Общества, находящимися в его собственности.

Износ основных средств на 1 января 2010 года увеличился на 9 % по сравнению с 1 января 2007 года и составил 50,0 % за счет увеличения износа судов транспортного флота.

Средний возраст судов транспортного флота ОАО «СахМП» на 1 октября 2010 года составил 29,5 лет.

Количество собственных судов транспортного флота с 1 января 2007 года по октябрь 2010 года уменьшилось на 11,1 % с 21 единицы с дедвейтом 132075,0 т до 17 единиц с дедвейтом 106959,0 тонны.

3.2. Выборочной проверкой договоров по продаже и покупке основных средств Общества были рассмотрены договоры по приобретению и продаже судов и недвижимого имущества ОАО «СахМП».

Отсутствие в Обществе документов по процедуре продажи и приобретения основных средств, осуществление приобретения и продажи судов и недвижимого имущества в основном без предварительной оценки рыночной стоимости объектов, отсутствие открытой продажи судов и недвижимого имущества делают процедуру приобретения и продажи непрозрачной, что не позволяет в полной мере оценить эффективность сделок.

За период с 2007 года по октябрь 2010 года Обществом было продано 8 судов, в том числе 7 сухогрузов дедвейтом 48016 т (6 судов со 100-процентным износом) и средний рыболовный траулер морозильный СРТМК «КамчатНИРО-1», и приобретено 4 судна дедвейтом 16695 т: сухогрузы-контейнеровозы «Алдан» дедвейтом 7075 т 1989 года постройки и «Горнозаводск» дедвейтом 4706 т 1993 года постройки, контейнеровоз «Зея» дедвейтом 4868 т 1995 года постройки и буксир-кантовщик «Лев Иванов» 1981 года постройки дедвейтом 46 тонн.

Решение о продаже т/х «Райчихинск» и т/х «Забайкальск» (износ судов 100 %) было принято советом директоров Общества. По остальным судам решения о продаже были приняты единоличным исполнительным органом: по т/х «Комсомолец Сахалина» (износ 100 %) - президентом Общества Я. Ж. Алегедпиновым, а по т/х «Первоуральск» (износ 100 %), т/х «Юрий Савинов» (износ 74,1 %), т/х «Победино» (износ 100 %), т/х «Парамушир» (износ 100 %) - генеральным директором Общества А. В. Мацуком.

Продажа СРТМК «КамчатНИРО-1» была осуществлена на основании решения правления Общества 21 декабря 2009 года и оценки рыночной стоимости.

После продажи СРТМК «КамчатНИРО-1» вопросы, связанные с его деятельностью, были рассмотрены на совете директоров Общества 15 сентября 2010 года в связи с заявлением члена совета директоров и акционера Общества Я. Ж. Алегедпинова.

Приобретение непрофильного актива - СРТМК «КамчатНИРО-1» было осуществлено при президенте Общества Я. Ж. Алегедпинове в декабре 2005 года за 1,0 млн. долл. США с НДС, или в пересчете на российскую валюту 28640,0 тыс. рублей.

С 1 февраля 2006 года судно было сдано в аренду ОАО «Рыболовецкий колхоз «Прибой», 1 июля 2007 года договор аренды был расторгнут, с 1 июля 2007 года судно использовалось как цех по выпуску готовой рыбной продукции.

За ОАО «Рыболовецкий колхоз «Прибой» на 1 января 2010 года числилась просроченная дебиторская задолженность в сумме 20648,9 тыс. рублей в основном в связи с неоплатой аренды морского судна СРТМК «КамчатНИРО-1» с 2006 года по 2009 год. Задолженность была полностью ликвидирована только в мае 2010 года.

По итогам работы СРТМК «КамчатНИРО-1» за 2007 год убыток составил 10800 тыс. рублей.

В 2009 году СРТМК «КамчатНИРО-1» находился в вынужденном простое, убытки составили 27645,0 тыс. рублей, из них: расходы на заработную плату с начислениями - 8825,0 тыс. рублей, на топливо - 1731,0 тыс. рублей, на накладные расходы - 3332,0 тыс. рублей. Продажа СРТМК «КамчатНИРО-1» была произведена за 21240,0 тыс. рублей с НДС.

Приобретением непрофильного актива (СРТМК «КамчатНИРО-1») и неэффективным управлением его деятельностью из оборота ОАО «СахМП» за период с 2005 года по май 2010 года было отвлечено 49288,9 тыс. рублей (цена приобретения и дебиторская задолженность).

Убытки Общества, связанные с продажей и деятельностью СРТМК «КамчатНИРО-1», составили 46845,0 тыс. рублей.

Обществом в 2010 году были приобретены 2 квартиры стоимостью 3493,5 тыс. рублей и 3102,342 тыс. рублей.

Приобретенные квартиры были сданы в аренду гражданам Российской Федерации А. В. Клименко и С. А. Мацук по договорам найма на 5 лет с ежемесячной оплатой в сумме 7000 рублей в месяц, в которую не входят оплата коммунальных услуг, отчисления на содержание и ремонт дома.

Договор найма с С. А. Мацук, как сделка, в которой имеется заинтересованность, был одобрен советом директоров Общества.

4. Анализ структуры доходов, расходов и финансовых вложений. Формирование финансовых результатов деятельности

4.1. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «СахМП» за 2007-2009 годы и 9 месяцев 2010 года приведены в таблице:

Наименование показателя	2007 г.	2008 г.	2008 г. к 2007 г., %		2009 г. к 2008 г., %		9 мес. 2010 г. к 9 мес. 2009 г., %	
			2007 г., %	2009 г.	2008 г., %	9 мес. 2009 г.	9 мес. 2010 г.	9 мес. 2009 г., %
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	2046196	2402506	117,4	2067347	86,0	1520462	1961308	129,0
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1766996	2257387	127,8	2216028	98,2	1645032	1787438	108,7
Прибыль (убыток) от продаж	279200	145119	58,0	-148681	-102,5	-124570	173870	139,6
Прибыль (убыток) до налогообложения	314023	288021	91,7	16549	5,7	-76239	121490	159,4
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	243337	199176	81,9	19141	9,6	63755	85313	133,8

В 2009 году по итогам основной хозяйственной деятельности Общества получен убыток в размере 148681 тыс. рублей.

За 2009 год по ОАО «СахМП» выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без учета НДС) уменьшилась по сравнению с 2008 годом на 14 % и составила 2067347 тыс. рублей. Снижение выручки вызвано сокращением объемов перевозки грузов транспортным флотом на 15,6 %. Также на снижение выручки повлияло падение фрахтовых ставок в Дальневосточном регионе на перевозки транспортным флотом как в заграничном плавании, так и в каботаже.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2009 год составила 2216028 тыс. рублей, то есть уменьшилась на 1,8 % к 2008 году, однако темпы снижения выручки за 2009 год существенно превышали темпы снижения себестоимости оказываемых услуг.

Себестоимость текущих расходов по статье «Заработная плата плавсостава» в 2008 и 2009 годах по сравнению с 2007 годом увеличилась более чем в 3 раза в связи с введением в штат Общества членов экипажей, ранее привлекавшихся через кюинговые агентства. Кроме того, в себестоимости за 2009 год в 2,7 раза увеличились расходы по статье «Стивидорные расходы» за счет открытия новых линейных сервисов: Владивосток - Корсаков - Владивосток и Владивосток - Магадан - Владивосток.

По итогам работы за 9 месяцев 2010 года можно отметить положительную динамику в финансово-хозяйственной деятельности Общества по сравнению с соответствующим периодом 2009 года: на 29,0 % увеличилась выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), чистая прибыль составила 85313 тыс. рублей и увеличилась на 33,8 процента.

В проверяемом периоде ОАО «СахМП» были получены средства из федерального бюджета на расходы по мобилизационной подготовке и использованы в полном объеме в соответствии с назначением.

4.2. Направления использования чистой прибыли Обществом утверждались на годовых собраниях акционеров.

По итогам производственной деятельности на выплату дивидендов было направлено: 2007 год - 48580,0 тыс. рублей (20 % от суммы распределяемой прибыли), 2008 год - 55142 тыс. рублей (28 %), 2009 год - 19066 тыс. рублей (99,6 процента).

Дивиденды Территориальному управлению Росимущества по Сахалинской области по акциям, находящимся в собственности Российской Федерации, перечислены в полном объеме: за 2007 год - 12388,3 тыс. рублей; за 2008 год - 14055,9 тыс. рублей; за 2009 год - 4860,0 тыс. рублей.

В 2009 и 2010 годах премии членам совета директоров Общества выплачивались на основании решений совета директоров Общества.

В нарушение пункта 2 статьи 48 и статьи 64 Федерального закона Российской Федерации от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Положением о совете директоров, утвержденным общим собранием акционеров Общества (пункт 8), предусмотрено, что премии членам совета директоров выплачиваются по решению совета директоров Общества после принятия годовым общим собранием акционеров Общества решения о распределении прибыли Общества.

5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ОАО «СахМП» в проверяемом периоде

5.1. Данные по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям приведены в таблице:

	(на начало года, тыс. руб.)					
	2008 г.	2009 г.	2010 г.	На 01.10.2010 г.	гр.5 - гр.2	гр. 5/гр.2, %
Долгосрочные финансовые вложения, всего	343491	632292	603912	598249	254758	174,2
в том числе:						
долгосрочные вложения в дочерние, зависимые и другие компании	138863,8	422577,3	422140,6	421202,2	282338	303,3
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	204044	199765	180822	176522	-27522	86,5
уступки права требования		950	950	525	525	
Краткосрочные финансовые вложения, всего	149794	208819	160928	170610	20816	113,9
в том числе:						
депозиты	128899	185990	142276	155462	26563	120,6
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	20895	22829	18652	15148	-5747	72,5

Долгосрочные финансовые вложения Общества увеличились с 1 января 2008 года по 1 октября 2010 года на 254758 тыс. рублей, или на 74,2 %, и составили 598249 тыс. рублей, за счет увеличения долгосрочных вложений в дочерние, зависимые и другие компании на 282338 тыс. рублей, или в 3 раза, и их сумма составила 421202,2 тыс. рублей.

Краткосрочные финансовые вложения Общества увеличились с 1 января 2008 года по 1 октября 2010 года на 20816 тыс. рублей, или на 13,9 %, и составили 170610 тыс. рублей, за счет увеличения средств на депозитных счетах на 26563 тыс. рублей, или на 20,6 %, и их сумма составила 155462 тыс. рублей.

5.2. За проверяемый период ОАО «СахМП» принимало участие в уставных капиталах организаций (дочерних, зависимых и других), однако доходы Общество получало в 2007 году от 7 организаций из 48, в 2008 году - от 6 организаций из 44, в 2009 году - от 9 из 43 организаций.

Сумма доходов, полученных Обществом от долгосрочных вложений в уставные капиталы организаций, в 2010 году составила 12607,5 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с доходами за 2007 год на 1037,6 тыс. рублей, или на 9 процентов.

5.3. В проверяемом периоде Обществом было увеличено участие в уставных капиталах компаний: ОАО «АзиятрансРЕ», АКБ «Холмск» (ЗАО) и ООО «Санта».

На 1 января 2008 года произведено увеличение вклада в ОАО «АзиятрансРЕ» на 33500,0 тыс. рублей, доля в уставном капитале увеличилась с 4 % до 19,5 % и составила 37066,9 тыс. рублей, при этом доходы от финансовых вложений в 2010 году в ОАО «СахМП» не поступали, а в 2008 году составили 1011,9 тыс. рублей (2,7 % от вклада Общества), в 2009 году - 172,3 тыс. рублей (0,5 %), что не подтверждает эффективность вложений.

Вопрос увеличения вклада в ОАО «АзиятрансРЕ» являлся предметом рассмотрения на заседании совета директоров Общества 30 марта 2006 года. ОАО «СахМП» является акционером ОАО «АзиятрансРЕ», обладает 35669 акциями этого общества. Президент ОАО «СахМП» Я. Ж. Алегедпинов являлся членом совета директоров ОАО «АзиятрансРЕ». В связи с тем, что ОАО «АзиятрансРЕ» работало ритмично, ежегодно от своей деятельности получало прибыль и в 2006 году осуществляло дополнительные выпуски акций ОАО «СахМП» было принято решение о покупке 500000 обыкновенных акций, эмитента ОАО «АзиятрансРЕ» дополнительных выпусков номинальной стоимостью 100 рублей каждая, оплата которых будет произведена квартирами Общества, расположенными в г. Хабаровске, ул. Серышева, 11, кв. 31, общей площадью 138,1 кв. м и г. Москве, переулок Сивцев Вражек, дом 44/28, кв. 10, общей площадью 164,4 кв. м, по рыночной стоимости указанных квартир, определенной независимым оценщиком имущества и утвержденной (одобренной) компетентным органом управления ОАО «АзиятрансРЕ». При голосовании член совета директоров, представляющий интересы Российской Федерации, воздержался от голосования.

5.4. На 1 января 2009 года наиболее крупным объектом финансовых вложений Общества является вклад в уставный капитал дочерней компании ООО «Санта» (гостинично-туристический комплекс в г. Южно-Сахалинске). Размер вложений в уставный капитал на 1 января 2008 года составлял 4060,6 тыс. рублей (2,9 % от объема всех вкладов), на 1 января 2009 года - 287985 тыс. рублей (68,4 %), то есть увеличился на 283208,4 тыс. рублей путем приобретения доли в размере 50 % в уставном капитале ООО «Санта».

4 апреля 2003 года в г. Холмске Сахалинской области было подписано соглашение о купле-продаже доли в уставном капитале ООО «Санта» между ОАО «СахМП» и компанией «Фарина Инвестментс (Оверсиз) Лимитед», по которому доля будет обозначать долю в уставном капитале ООО «Санта», принадлежащую компании «Фарина Инвестментс (Оверсиз) Лимитед» номинальной стоимостью 5189409,94 рубля, что составляет 50 % уставного капитала ООО «Санта». Согласно условиям соглашения ОАО «СахМП» обязалось уплатить за долю 10,0 млн. долл. США, которые полностью выплачены в 2007 году.

Основную долю в займах Общества составляли займы ООО «Санта» по состоянию на 1 января 2008 года в сумме 164583 тыс. рублей (82,4 %), а на 1 октября 2010 года - 163242 тыс. рублей (92,5 %) как непогашенный заем ООО «Санта», возникший по кредитному договору от 27 мая 1991 года на строительство гостинично-туристического комплекса.

На заседании совета директоров Общества (протокол от 6 сентября 2010 года) был рассмотрен вопрос повестки дня «О реструктуризации непрофильных активов ОАО «СахМП».

По указанному вопросу было рассмотрено предложение о создании нового общества с внесением в его уставный капитал всех гостиничных активов ОАО «СахМП» и ООО «Санта» с обеспечением контроля ОАО «СахМП» над вновь создаваемым обществом путем получения более 50 % долей в нем. Уставный капитал вновь создаваемого Общества формируется за счет вклада ОАО «СахМП» (права требования к ООО «Санта» (долги), доля в уставном капитале ООО «Санта» в размере, необходимом для обеспечения большинства ОАО «СахМП»), а действующее ООО «Санта» останется должником вновь создаваемого общества, которому для обеспечения возможности возврата задолженности предполагается передать в управление «ресторанные активы».

При совершении указанной сделки возникают риски ОАО «СахМП» в части невозврата займов, в связи с возможным банкротством ООО «Санта».

В целом проводимую Обществом работу по финансовым вложениям в дочерние, зависимые и другие компании за проверяемый период можно оценить как неэффективную.

5.5. В краткосрочных займах, предоставленных ОАО «СахМП», числится непогашенная задолженность в размере 15000 тыс. рублей за ООО «Холмскэкопродукт». Доля ОАО «СахМП» в уставном капитале ООО «Холмскэкопродукт» (дата вложения - 2004 год) составляет 4 % (25,4 тыс. рублей), дивиденды в 2007-2010 годах от вложений Общество не получало.

Непогашенная задолженность ООО «Холмскэкопродукт» в размере 15000 тыс. рублей числится по заключенному между ОАО «СахМП» и ООО «Холмскэкопродукт» договору беспроцентного займа от 17 октября 2005 года. Договор от ОАО «СахМП» подписан Я. Ж. Алегедпиновым.

Предоставление беспроцентных займов сторонним организациям приводит к отвлечению денежных средств из оборотных активов Общества.

В 2008 году ОАО «СахМП» выставило ООО «Холмскэкопродукт» претензию на сумму 15000,0 тыс. рублей. ООО «Холмскэкопродукт» подтвердило на 30 марта 2009 года задолженность по указанному договору займа на 15000,0 тыс. рублей (подписано генеральным директором ООО «Холмскэкопродукт» И. А. Михайловой).

ОАО «СахМП» по указанному договору подано исковое заявление от 6 апреля 2009 года в Арбитражный суд Сахалинской области.

12 мая 2009 года ОАО «СахМП» и ООО «Холмскэкопродукт» (в лице генерального директора И. А. Михайловой) было подписано мировое соглашение.

6 ноября 2009 года решением Арбитражного суда Сахалинской области ООО «Холмскэкопродукт» признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство, утвержден конкурсный управляющий.

Следует отметить, что И. А. Михайлова, являющаяся генеральным директором ООО «Холмскэкопродукт», также в 2008-2010 годах являлась членом ревизионной комиссии в ОАО «СахМП» и начальником отдела внутреннего контроля ОАО «СахМП».

5.6. ОАО «СахМП» размещало денежные средства для хранения в форме депозита в ЗАО АКБ «Холмск», г. Холмск, ООО «Внешпромбанк», г. Москва, и Сбербанке России, г. Южно-Сахалинск, в основном, в ЗАО АКБ «Холмск», г. Холмск: в 2007 году - 100 % (от общей суммы размещенных валютных средств), 2008 году - 75,8 %, 2009 году - 38,7 процента.

При этом следует отметить, что в 2008 году ОАО «СахМП» размещало средства в долларах США в форме депозита с получением дохода по нему в ЗАО АКБ «Холмск» из расчета от 4,15 до 4,35 % годовых, а в Сбербанке России, г. Южно-Сахалинск, - под 6,25 % годовых, в 2009 году - в ЗАО АКБ «Холмск» из расчета от 0,5 до 2,0 % годовых, а в ООО «Внешпромбанк» - с выплатой от 7 до 9 процентов.

Размещение Обществом средств на депозитных счетах под более низкие проценты в ЗАО АКБ «Холмск» не способствует эффективному управлению денежными средствами.

ОАО «СахМП» размещались средства для хранения в форме депозита под договоры поручительства в части потребительского кредитования работников Общества в 2008 году на сумму 2400,0 тыс. рублей, в 2009 году - 19310,0 тыс. рублей. Обществом размещались денежные средства на депозитах в ЗАО АКБ «Холмск» под 1 % годовых на длительные сроки, ОАО «СахМП» выступало в качестве поручителя обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам сотрудников Общества, которые заключали с ЗАО АКБ «Холмск» кредитные договоры.

Так, по исполнению обязательств И. А. Михайловой по кредитному договору от 19 июня 2009 года на сумму кредита 3000,0 тыс. рублей со сроком возврата 19 июня 2019 года со ставкой 8 % годовых ОАО «СахМП» и ЗАО АКБ «Холмск» заключили депозитный договор от 19 июня 2009 года на размещение средств Общества в сумме 3000,0 тыс. рублей для хранения в форме депозита сроком до 18 июля 2019 года с получением дохода по нему из расчета 1 % годовых.

Совершение сделки, в которой имеется заинтересованность между И. А. Михайловой, ЗАО АКБ «Холмск» и Обществом, было осуществлено до рассмотрения и одобрения на совете директоров Общества (протокол от 15 сентября 2009 года), что является нарушением статьи 83 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

В бухгалтерском балансе ОАО «СахМП» денежные средства, размещенные на депозитах на срок более чем 12 месяцев, отражены как краткосрочные финансовые вложения, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности (увеличению оборотных активов Общества) и нарушению пункта 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Состояние расчетов с федеральным бюджетом и внебюджетными фондами.

Претензионная работа по снижению просроченной дебиторской задолженности

6.1. Объем дебиторской задолженности (менее 12 месяцев) по состоянию на 1 октября 2010 года составлял 352200 тыс. рублей и сократился на 22 % по сравнению с задолженностью на 1 января 2008 года (451083 тыс. рублей).

Общий объем кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2008 года составлял 246804 тыс. рублей, на 1 октября 2010 года - 346242 тыс. рублей. Прирост кредиторской задолженности за проверяемый период составил 99438 тыс. рублей, или 40 процентов.

При сравнительном анализе соотношения объемов дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что в 2007 году значительное превышение объемов дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью (в 1,8 раза) негативно сказывалось на финансовой устойчивости предприятия и делало необходимым привлечение дополнительных источников финансирования (с 2008 года началось активное привлечение банковских кредитов).

Динамика краткосрочной задолженности Общества за период с 2008 года по сентябрь 2010 года приведена в таблице:

(на начало года, млн. руб.)

	2008 г.	2009 г.	2010 г.	На 1 октября 2010 г.
Дебиторская задолженность	451,1	306,4	329,9	352,2
Кредиторская задолженность	246,8	294,7	313,6	346,2

К 2010 году значение объемов дебиторской и кредиторской задолженности почти сравнялось. При этом за 9 месяцев 2010 года темпы прироста кредиторской задолженности (10,4 %) превысили темпы прироста дебиторской задолженности (6,8 %), что в целом может привести к снижению платежеспособности предприятия.

Одним из факторов увеличения дебиторской задолженности на 1 января 2010 года по сравнению с предыдущим годом явилось распоряжение генерального директора ОАО «СахМП» от 31 декабря 2009 года № 1546 по отнесению на дебиторскую задолженность «Расчеты по претензиям» (с уменьшением расходов за 2009 год на основную деятельность) затрат, связанных с содержанием ледокола «Федор Литке» в сумме 66608,9 тыс. рублей.

6.2. Между ФГУП «Сахалинское бассейновое аварийно-спасательное управление» (далее - ФГУП «СахБАСУ») (арендодатель) и ОАО «СахМП» (арендатор) с согласия Комитета по управлению государственным имуществом Сахалинской области был заключен договор аренды ледокола «Федор Литке» от 6 декабря 2001 года № 985 (далее - Договор аренды) сроком действия 10 лет. К началу 2007 года необходимость в использовании ледокола «Федор Литке» для ледовой проводки крупнотоннажных танкеров отсутствовала.

Начиная с февраля 2007 года ОАО «СахМП» неоднократно обращалось к ФГУП «СахБАСУ» и в управление государственным имуществом Сахалинской области с предложением о досрочном расторжении Договора аренды. Сторонами трижды заключались соглашения о его расторжении, однако фактически ФГУП «СахБАСУ» ледокол не приняло.

ОАО «СахМП» обратилось в судебные инстанции с заявлением о расторжении Договора аренды. Арбитражный суд Сахалинской области решением от 18 ноября 2009 года удовлетворил требования ОАО «СахМП» о расторжении Договора аренды, в соответствии с которым ГУП «СахБАСУ» должно было принять ледокол «Федор Литке». Однако данное решение суда не было исполнено.

Только в 2010 году ОАО «СахМП» направило в адрес ФГУП «СахБАСУ» претензионное письмо о возмещении, начиная с марта 2010 года, затрат, понесенных Обществом на содержание ледокола (на основании обращения данные затраты могут быть отнесены на дебиторскую задолженность).

В нарушение требований положений приказа Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» в 2009 году затраты, связанные с содержанием ледокола «Федор Литке», в сумме 66608,9 тыс. рублей отнесены Обществом на дебиторскую задолженность «Расчеты по претензиям» с ФГУП «СахБАСУ» без надлежаще оформленных оправдательных документов, что привело к искажению бухгалтерской отчетности и финансовых результатов в целом ОАО «СахМП» за 2009 год.

В составе прочей дебиторской задолженности учитывалась задолженность компании Bohai Shipbuilding Heavy Industries Co., Ltd, Китай, в сумме 15661,6 тыс. рублей по контракту № SASCO-NBV-2008-1/2008 RU101C001XO от 23 апреля 2008 года, которая образовалась в связи с расторжением ранее заключенных договоров на строительство новых судов (проценты по кредитам, расходы по проектированию, техническому обоснованию проектных работ).

ОАО «СахМП» заключило в 2010 году с английской компанией ТЛТ ЛЛП контракт на оказание услуг по представлению интересов Общества в Лондонском арбитраже по взысканию в судебном порядке расходов, понесенных Обществом в результате нарушения Bohai Shipbuilding Heavy Industries Co., Ltd, Китай, своих обязательств по контрактам.

6.3. Объем просроченной дебиторской задолженности ОАО «СахМП» на 1 января 2008 года составлял 327968 тыс. рублей и снизился на 1 января 2010 года до 67512 тыс. рублей, или на 260456 тыс. рублей.

Основную часть просроченной задолженности на 1 января 2008 года составляла просроченная задолженность по «авансам выданным» в сумме 283925 тыс. рублей компании «Фарина Инвестментс (Оверсиз) Лимитед». Данные средства были направлены Обществом за выкуп доли компании «Фарина Инвестментс (Оверсиз) Лимитед» в уставном капитале ООО «Санта». По условиям договора купли-продажи права собственности на выкупаемую долю в уставном капитале переходили ОАО «СахМП» после полной уплаты всей доли. Полностью оплата указанной доли была произведена в апреле 2007 года, а право собственности было оформлено 30 декабря 2008 года. После оформления права собственности на долю в уставном капитале ООО «Санта» вся указанная сумма (283925 тыс. рублей) была учтена в установленном порядке в финансовых вложениях Общества.

В общем объеме краткосрочной дебиторской задолженности на 1 января 2010 года (352200 тыс. рублей) просроченная дебиторская задолженность составляла 20,5 % (67512 тыс. рублей). На 1 октября 2010 года просроченная задолженность сократилась до 59744 тыс. рублей и составляла 17 % от общего объема дебиторской задолженности. Просроченная дебиторская задолженность состояла только из задолженности по покупателям и заказчикам.

Значительную часть просроченной дебиторской задолженности составляли долги ОАО «Рыболовецкий колхоз «Прибой» в сумме 20,6 млн. рублей и ООО «Холмскэкопродукт» в сумме 12,5 млн. рублей, которые образовались еще в 2005-2009 годах.

Снижение просроченной дебиторской задолженности на 1 октября 2010 года произошло с погашением (выкупом) задолженности ОАО «Рыболовецкий колхоз «Прибой» в сумме 20,6 млн. рублей. В отношении ООО «Холмскэкопродукт» введена процедура банкротства.

По состоянию на 1 января 2010 года основную массу дебиторов (150 из 164 предприятий и организаций) составляли дебиторы, имеющие задолженность перед ОАО «СахМП» в объеме менее 1 млн. рублей, на долю которых приходился 81 % всего объема задолженности.

С позиции оценки финансовой устойчивости предприятия наличие задолженности указанных многочисленных дебиторов, не являющихся монопольными заказчиками, снижает риски несвоевременности погашения задолженностей монопольными заказчиками, но наличие значительной просроченной задолженности вынуждает Общество инициировать большое количество исков в судебные органы. По снижению объема просроченной дебиторской задолженности Обществом ведутся многочисленные процессы в судах различных инстанций.

По состоянию на 1 января 2010 года просроченная кредиторская задолженность составляла 63053 тыс. рублей, или 18,2 % объема всей кредиторской задолженности. По состоянию на 1 октября 2010 года просроченная задолженность снизилась в 2,2 раза и составила 28413,1 тыс. рублей, или 8,2 % от общего объема кредиторской задолженности. В ее составе задолженность Общества агентам по фрахту судов и топливным компаниям.

6.4. Выборочной проверкой материалов ежегодной инвентаризации расчетов ОАО «СахМП» за 2009 год установлено, что только около 50 % дебиторов и 60 % кредиторов подтвердили объемы своей задолженности.

Неподтверждение актами сверок с дебиторами и кредиторами сумм дебиторской и кредиторской задолженности создает дополнительные риски несвоевременности расчетов, что при определенных условиях может отрицательно повлиять на платежеспособность предприятия.

В проверяемом периоде налоговый учет в Обществе велся согласно учетной политике, разработанной в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

6.5. Объемы платежей по налогам и сборам во внебюджетные фонды в целом в 2009 году по сравнению с 2008 годом снизились на 34 % (с 251907 тыс. рублей до 166056 тыс. рублей) по причине снижения объемов перевозок и доходов Общества.

За 9 месяцев 2010 года с ростом доходов увеличились на 19,6 % перечисленные платежи по налогам и сборам во внебюджетные фонды и составили 182311 тыс. рублей, что выше уровня перечисленных платежей по налогам и внебюджетных платежей в целом за 2009 год. Основную разницу между начисленными и перечисленными налоговыми платежами в федеральный бюджет за 9 месяцев 2010 года в сумме 45049 тыс. рублей составляли платежи по налогу на добавленную стоимость. Задолженность являлась текущей и должна быть погашена согласно пункту 1 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации равными долями не позднее 20 числа каждого из трех последующих месяцев.

Задолженность перед персоналом Общества за 9 месяцев 2010 года составила 10704 тыс. рублей (по сумме - около трети ежемесячного фонда заработной платы), являлась текущей и была погашена своевременно.

7. Состояние бухгалтерского учета и отчетности, анализ системы внутреннего контроля

7.1. В 2010 году в учетную политику Общества были внесены изменения, согласно которым бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется специализированной организацией на договорной основе, за исключением учета денежных средств на счетах в банках и кассе Общества, основных средств и материально-производственных запасов.

ОАО «СахМП» в лице и. о. генерального директора А. С. Кима и ООО «Ника консалтинг» в лице директора И. А. Михайловой заключили договор ведения бухгалтерского учета Общества (аутсорсинга) от 22 марта 2010 года № 184У, стоимость услуг по которому с учетом дополнительного соглашения составила 427,2 тыс. рублей в месяц.

Директор ООО «Ника консалтинг» И. А. Михайлова с 2007 года является начальником отдела внутреннего контроля ОАО «СахМП», с 2008 года - членом ревизионной комиссии ОАО «СахМП», а также генеральным директором ЗАО «Холмскэкопродукт», признанным несостоятельным (банкротом) в ноябре 2009 года и имеющим с 2005 года задолженность перед ОАО «СахМП» по краткосрочным займам в сумме 15000,0 тыс. рублей.

Исполнение одним и тем же лицом ведения бухгалтерского учета Общества и контроля за его проведением создает риски субъективной оценки достоверности бухгалтерского учета и отчетности при проведении его контроля.

ОАО «СахМП» на 1 октября 2010 года имело 15 дочерних и зависимых обществ.

В нарушение пункта 91 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, ОАО «СахМП» не составляло сводную бухгалтерскую отчетность, включающую показатели отчетов дочерних и зависимых обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами.

7.2. На конец 2009 года по строке бухгалтерского баланса Общества «Готовая продукция и товары для перепродажи» числилась сумма 208362 тыс. рублей, в которой отражена стоимость 2 комплектов дизельных двигателей в сумме 208069,5 тыс. рублей, предусмотренных для планируемых к постройке на китайской судовой верфи 2 судов-контейнеровозов.

К моменту завершения строительства новых судов-контейнеровозов контракты с компанией Yangzhou Taurus Shipyard Co., Ltd (Китай) были расторгнуты.

ОАО «СахМП» был заключен контракт с компанией VMF PartnerSHIP GmbH (Германия) («ВМФ Партнершип Гмбх») от 6 ноября 2007 года № VMF-1007W о поставке двух судовых комплектов дизельных двигателей (далее - Контракт на поставку) с ценой каждого 2698100 евро. Сделка одобрена советом директоров Общества в феврале 2008 года, то есть после ее подписания.

В нарушение устава Общества ОАО «СахМП» до одобрения советом директоров Общества был заключен контракт с компанией «ВМФ Партнершип Гмбх» о поставке 2 судовых комплектов дизельных двигателей на сумму 5396200 евро.

Под Контракт на поставку в 2008 году Обществом была оформлена кредитная линия со Сбербанком России на сумму 139761,6 тыс. рублей. На 1 октября 2010 года сумма выплаченных процентов по данной кредитной линии составила 27446,2 тыс. рублей и остаток ссудной задолженности - 123976,6 тыс. рублей.

Согласно условиям Контракта на поставку с допсоглашением сроки поставки одного судового комплекта не позднее 20 октября 2008 года, второго судового комплекта - не позднее 20 ноября 2008 года. В связи с расторжением контрактов на строительство новых судов-контейнеровозов ОАО «СахМП» и компания «ВМФ Партнершип Гмбх» заключили договор хранения судовых комплектов дизельных двигателей, согласно которому Общество, начиная с июля 2009 года, выплачивает сумму в размере 3000 евро.

Расходы по хранению судовых комплектов дизельных двигателей в 2009 году составили 787,9 тыс. рублей, в 2010 году - 365,9 тыс. рублей.

На 1 ноября 2010 года Общество не имеет заключенных контрактов на строительство судов-контейнеровозов.

Заключение контракта на поставку судовых комплектов дизельных двигателей до заключения контракта на строительство судов отвлекло из оборотных средств Общества 68307,4 тыс. рублей и послужило основанием для привлечения Обществом кредитных ресурсов и увеличения расходов за счет хранения судовых комплектов на 1153,8 тыс. рублей и сумм, уплаченных за пользование кредитными средствами в размере 27446,2 тыс. рублей.

7.3. Выборы аудиторской организации утверждались годовыми общими собраниями акционеров. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «СахМП» за 2007 год и 2008 год проведен ЗАО «Дальаудит», за 2009 год - независимой аудиторской компанией ООО «Росэкспертиза»

Аудиторские заключения подтверждают достоверность во всех существенных отношениях финансового положения и результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2007, 2008 и 2009 годы.

7.4. В проверяемом периоде в ОАО «СахМП» осуществлялись налоговые проверки.

Арбитражным судом Сахалинской области по обращению ОАО «СахМП» об оспаривании решения МИ ФНС России № 2 по Сахалинской области от 16 января 2009 года и решения управления Федеральной налоговой службы по Сахалинской области от 2 марта 2009 года по акту выездной налоговой проверки МИ ФНС России № 2 по Сахалинской области от 11 декабря 2008 года № 29 было вынесено решение о признании недействительным решения МИ ФНС России № 2 по Сахалинской области от 16 января 2009 года о привлечении ОАО «СахМП» к ответственности за совершение налогового правонарушения в части доначисления НДС в размере 292,1 тыс. рублей, соответствующих ему пеней в сумме 6,3 тыс. рублей и штрафа в размере 20,3 тыс. рублей, а в удовлетворении остальной части заявленных требований ОАО «СахМП» отказано (по налогу на прибыль в сумме 516,1 тыс. рублей).

Со 2 июля 2007 года в ОАО «СахМП» введен отдел внутреннего контроля в составе 1 штатной единицы - начальника отдела (действует по настоящее время).

В соответствии с положением об отделе внутреннего контроля Общества, утвержденным решением совета директоров ОАО «СахМП», работа отдела внутреннего контроля осуществляется по плану проведения ревизий и проверок на год с разбивкой по кварталам, утвержденному генеральным директором Общества.

В проверяемом периоде план работы отдела внутреннего контроля ОАО «СахМП» не составлялся.

8. Анализ обоснованности и использования привлеченных средств

В проверяемом периоде ОАО «СахМП» привлекались долгосрочные кредиты и займы по 2 основным направлениям:

- пополнение собственных оборотных средств для своевременного исполнения обязательств перед поставщиками;

- приобретение бывших в эксплуатации судов (т/х «Корсаков», контейнеровоза «Зея», «СРТМК КамчатНИРО-1») и модернизация судов (оснащение новыми дизельными двигателями).

Кроме того, с Дальневосточным отделением Сбербанка России было заключено 3 кредитных договора для финансирования строительства судов на верфи в Китае и приобретения двигателей для этих судов сроком на 7 лет на сумму 16320 тыс. долл. США и 139761,6 тыс. рублей, соответственно. В марте 2009 года 2 кредитных договора на строительство судов были расторгнуты досрочно в связи с невыполнением китайской стороной неотлагательных условий (предоставление гарантии по возврату платежей).

Кредитная история ОАО «СахМП» за проверяемый период включает 14 кредитных договоров на суммы 1710000 евро, 26950000 долл. США и 374761,6 тыс. рублей, что в общей сумме по курсу Банка России на 1 октября 2010 года составляет 1267 млн. рублей. Кредитные ставки составляли от 12 до 19 % годовых по рублевым кредитам и от 7,5 до 10,5 % по валютным кредитам. При выборе кредитной организации основными критериями были: размер кредитной ставки, предмет залога и сроки кредитования.

Общая сумма уплаченных ОАО «СахМП» процентов за пользование кредитными средствами по состоянию на 1 октября 2010 года составила 67516,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что основная часть кредитов была привлечена на основании решений совета директоров Общества либо правления Общества в рамках полномочий, установленных уставом Общества.

Однако кредитные соглашения на открытие кредитных линий с Банком ВТБ от 16 ноября 2009 года № КС-702000/2009/0022 и № КС-702000/2009/0023 были исполнены (погашены) досрочно в связи с невыполнением условий кредитных соглашений - представлением решений общего собрания акционеров ОАО «СахМП» об одобрении сделок с заинтересованностью.

Кредитные обязательства по договорам займов (кредитов) исполнялись ОАО «СахМП» своевременно. На 1 октября 2010 года остаток ссудной задолженности ОАО «СахМП» по 3 договорам займа со сроком возврата 2011-2015 годы составляет 260862 тыс. рублей.

Цель 2. Оценка эффективности управления находящимся в федеральной собственности пакетом акций ОАО «Сахалинское морское пароходство» в целях улучшения показателей деятельности акционерного общества и максимизации доходов от использования и распоряжения федеральным имуществом, поступающих в федеральный бюджет (аудитор А. А. Пискунов)

В соответствии с Концепцией управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации, одобренной постановлением Правительства Рос-

сийской Федерации от 9 сентября 1999 года № 1024, основными целями управления акциями, находящимися в собственности Российской Федерации, являются:

- обеспечение выполнения хозяйственными обществами общегосударственных функций;

- стимулирование развития производства и улучшение финансово-экономических показателей деятельности акционерного общества;

- увеличение неналоговых доходов федерального бюджета;

- оптимизация управленческих затрат (сокращение количества хозяйственных товариществ и обществ, в уставном капитале которых имеется доля государства; сокращение расходов, связанных с управлением).

1. Цель управления - обеспечение выполнения хозяйственными обществами общегосударственных функций

ОАО «СахМП» было включено в раздел 2 «Открытые акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и участие Российской Федерации в управлении которыми обеспечивает стратегические интересы, обороноспособность и безопасность государства, защиту нравственности, здоровья, прав и законных интересов граждан Российской Федерации» перечня стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 4 августа 2004 года № 1009.

Учитывая значимость данного предприятия для обеспечения транспортного сообщения острова с материком, в состав совета директоров в качестве представителей Российской Федерации помимо сотрудников Росимущества и Территориального управления Росимущества по Сахалинской области (далее - Территориальное управление) избирались сотрудники Росморречфлота, а также вице-губернатор Сахалинской области С. Г. Шередкин, что позволяло представлять интересы Российской Федерации в лице Росимущества, федерального органа исполнительной власти, осуществляющего координацию и регулирование деятельности в отрасли, а также интересы Сахалинской области.

В качестве основного результата реализации рассматриваемой цели управления пакетом акций ОАО «СахМП» можно отметить, что ОАО «СахМП», несмотря на снижение показателей, по-прежнему занимает значительное место в отрасли:

(в процентах)

	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Перевозки во всех видах плавания от общего объема таких перевозок по Российской Федерации	11,9	8,6	6,8
в том числе:			
перевозки грузов в заграничном плавании	4,9	3,7	2,3
перевозки грузов в каботаже	32,5	24,3	21,4

Завоз грузов на Сахалин главным образом осуществляют принадлежащие пароходству дизель-электроходы типа «Сахалин» (морские железнодорожные паромы), которые спроектированы и построены с учетом специфических условий работы порта Холмск, расположенного на Сахалине, и имеют ледовый класс, позволяющий работать в сложных ледовых условиях Татарского пролива и акватории порта Ванино без обслуживания ледоколами.

Учитывая уникальность обслуживающих линию «Ванино - Холмск» судов, пароходство за счет собственных средств осуществляет их модернизацию с целью значительного продления срока эксплуатации, так как Транспортной стратегией России на период до 2025 года не определена схема транспортных сообщений острова Сахалин с материком, а также сроки реализации анонсированного проекта строительства тоннельного или мостового перехода через пролив Невельского. В связи с этим в 2009 году по сравнению с 2007 годом Обществом значительно увеличен объем инвестиций в основные

виды деятельности, в том числе модернизацию дизель-электроходов и строительство судов (с 63,5 млн. рублей в 2007 году до 250,4 млн. рублей в 2009 году, или в 4 раза).

ОАО «СахМП» также осуществляет контейнерные перевозки между портами Приморского края и Сахалинской области (регулярная линия «Владивосток - Корсаков»), перевозки народнохозяйственных грузов для потребителей Камчатского края (регулярная линия «Ванино - Петропавловск-Камчатский»), Магаданской области (регулярные линии «Ванино - Магадан» и «Владивосток - Магадан») и Чукотского автономного округа (в летнюю навигацию в рамках программы «северного завоза»), а также прямые экспортно-импортные перевозки между Сахалинской областью и Южной Кореей (регулярная линия «SASCO Korea Line», соединяющая порты Корсаков и Пусан с возможностью заходов также в порты Холмск и Ванино).

Деятельность морского транспорта (перевозка грузов и пассажиров в каботажном плавании и перевозка грузов морем в заграничном плавании) является основной для Общества. Так, по итогам 2007 года данный показатель составлял 1988,4 млн. рублей, или 97,2 % в общем объеме выручки, по итогам 2008 года - 2310,3 млн. рублей, или 96,2 %. По итогам деятельности за 2009 год в результате влияния мирового экономического кризиса и снижения объемов перевозок и тарифов на перевозки грузов морским транспортом при росте цен на топливо данный показатель составил 1927,8 млн. рублей, или 93,2 % в общем объеме выручки. Доля иных видов деятельности незначительна.

Указом Президента Российской Федерации от 18 июня 2010 года № 762 «О внесении изменений в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ, утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 4 августа 2004 года № 1009» ОАО «СахМП» исключено из указанного перечня.

2. Цели управления - стимулирование развития производства и улучшение финансово-экономических показателей деятельности акционерного общества, увеличение неналоговых доходов федерального бюджета

Указанные взаимосвязанные цели реализовывались посредством института представителей Российской Федерации путем участия в органах управления акционерного общества. Права акционера ОАО «СахМП» от имени Российской Федерации осуществлялись Росимуществом, в том числе путем привлечения сотрудников Территориального управления Росимущества по Сахалинской области.

2.1. Представление интересов Российской Федерации на общем собрании акционеров осуществлялось в соответствии с действующим законодательством. Директивы представителям Российской Федерации (в 2008-2009 годах - руководителю Территориального управления Р. А. Яровиковой, в 2010 году - руководителю Управления Росимущества В. В. Грищенко) определили позицию акционера по всем вопросам повестки дня годовых общих собраний акционеров, проведенных в период 2008-2010 годов. Фактов голосования представителей Российской Федерации не в соответствии с директивами не установлено.

2.2. Представление интересов Российской Федерации в совете директоров. Несмотря на то, что в федеральной собственности находился пакет акций ОАО «СахМП» в размере 25,49 % уставного капитала, представители Российской Федерации в совете директоров в рамках осуществления общего руководства деятельностью Общества обладали всеми необходимыми полномочиями по участию в решении основных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, а также реальным влиянием на формирование приоритетных направлений деятельности.

Представитель Российской Федерации избирался председателем совета директоров (18 мая 2007 года и 24 апреля 2009 года - Р. А. Яровикова, 2 февраля 2010 года и 25 июня 2010 года - В. В. Грищенко). Ежегодно утверждались планы работы совета

директоров, итоги выполнения бюджета Общества, избирались члены правления и генеральный директор, рассматривались структурные схемы управления текущей деятельностью, вопросы, касающиеся эффективности деятельности исполнительных органов.

Требования пункта 1 статьи 71 Федерального закона «Об акционерных обществах» в части соблюдения членами совета директоров - представителями Российской Федерации интересов акционерного общества соблюдены.

Показатели экономической эффективности деятельности¹ Общества имеют положительную динамику:

	(тыс. руб.)		
	9 мес. 2008 г.	9 мес. 2009 г.	9 мес. 2010 г.
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	1791350	1520462	1961308
Чистые активы	1456090	1390435	1524036
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	137686	-63755	85313

Так, за 9 месяцев 2010 года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года выручка от реализации увеличилась на 29 %, стоимость чистых активов - на 9,6 %, размер чистой прибыли составил положительную величину - 85313 тыс. рублей.

Показатели, включаемые в отчет о деятельности представителей интересов Российской Федерации в органах управления открытого акционерного общества² (за период 9 месяцев 2010 года по сравнению с аналогичным периодом 2009 года), также имеют положительную динамику:

	9 мес. 2009 г.	9 мес. 2010 г.
Показатели рентабельности хозяйственной деятельности акционерного общества		
Общая рентабельность	-0,05	0,06
Рентабельность собственного капитала	-5,2	8,0
Рентабельность активов (экономическая рентабельность)	-3,5	5,7
Рентабельность долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений	-9,6	15,8
Показатели ликвидности		
Коэффициент текущей ликвидности (норм. значение $\geq 2,0$)	2,02	2,9
Коэффициент абсолютной ликвидности (норм. значение $\geq 0,2$)	0,5	1,02
Показатели финансовой устойчивости		
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (норм. значение $\geq 0,8$)	0,3	0,4
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (норм. значение $< 1,0$)	0,4	0,4
Показатели деловой активности		
Период оборота текущих активов	1,4	1,7
Период оборота запасов и затрат	1,4	2,1

Увеличение по итогам 9 месяцев 2010 года показателей общей рентабельности (рентабельности продаж) и рентабельности собственного капитала свидетельствует о повышении деловой активности предприятия. По сравнению с предыдущим периодом улучшилось использование имущества.

Коэффициенты ликвидности увеличились по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Финансовая устойчивость предприятия возрастает.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами увеличивается, но по-прежнему не достигает нормативного значения. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств на уровне предыдущего периода и соответствует нормативному значению. На 1 рубль собственных средств, вложенных в активы, привлекается 0,4 рубля заемных средств.

¹ Утверждены совместным приказом Минэкономразвития России, Минимущества России и МНС России от 18 сентября 2001 года № 320/208/БГ-3-2-21/355-а.

² Составляется в соответствии с приложением № 2 к Порядку отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий и представителей интересов Российской Федерации в органах управления открытых акционерных обществ, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 4 октября 1999 года № 1116.

Повышается оборачиваемость имущества (текущих активов, запасов и затрат) по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Увеличивается общая ресурсоотдача имущества.

Принятие решений о выплате дивидендов осуществлялось органами управления исходя из экономического состояния Общества с соблюдением интересов Российской Федерации и акционерного общества. В 2008 году на выплату дивидендов направлено 20 % от общего объема чистой прибыли, полученной Обществом по результатам хозяйственной деятельности в 2007 году. По находящемуся в федеральной собственности пакету акций сумма дивидендов, выплаченных в 2008 году, составила 12388,3 тыс. рублей, в 2009 году - 27,7 % и 14056,0 тыс. рублей, соответственно.

По итогам деятельности за 2009 год объем чистой прибыли составил 19141,2 тыс. рублей, или 9,6 % к уровню предыдущего года. Несмотря на то, что директивой Росимущества представителям Российской Федерации в совете директоров предлагалось обеспечить принятие решения о направлении на выплату дивидендов не менее 25 % чистой прибыли, советом директоров одобрено решение о направлении на выплату дивидендов фактически всей полученной прибыли за 2009 год (99,6 %). Тем самым, объем поступлений в федеральный бюджет в виде дивидендов по находящемуся в федеральной собственности пакету акций ОАО «СахМП» был значительно увеличен и составил 4860,0 тыс. рублей.

В целях исключения нарушения законодательства Российской Федерации при принятии органами управления решений по вопросам компетенции, определенной уставом, проведена проверка принятия решений по вопросам об участии и о прекращении участия ОАО «СахМП» в других организациях, одобрении сделок с заинтересованностью и крупных сделок.

2.2.1. Принятие советом директоров решений о прекращении участия ОАО «СахМП» в других организациях осуществлялось в соответствии с требованиями подпункта 17.1 пункта 1 статьи 65 Федерального закона «Об акционерных обществах».

В проверяемом периоде принимались решения о прекращении участия ОАО «СахМП» в ООО «Морсервис», ОАО «Морской акционерный банк» и ОАО «Рыболовецкий колхоз «Прибой» в связи с отсутствием экономических выгод от участия в данных организациях. 6 сентября 2010 года рассмотрен вопрос о реструктуризации непрофильных активов ОАО «СахМП» и принято решение об учреждении совместно с ООО «Санта» нового юридического лица с целью объединения непрофильных активов.

Сделки по отчуждению ОАО «СахМП» пакетов акций являлись возмездными сделками, сделка о реструктуризации непрофильных активов по состоянию на дату составления последнего бухгалтерского баланса - 1 октября 2010 года - не реализована. Нарушения законодательства Российской Федерации при принятии советом директоров решений о совершении данных сделок не установлены.

2.2.2. Одобрение сделок с заинтересованностью осуществлялось в соответствии с требованиями подпункта 16 пункта 1 статьи 65 и статьи 83 Федерального закона «Об акционерных обществах».

В 2007 году решением годового общего собрания акционеров в целях реализации и приобретения услуг одобрено 16 сделок, в которых имеется заинтересованность, и которые могут быть совершены в будущем, на общую сумму 85 млн. рублей.

В 2008 году органами управления одобрено 86 сделок, в которых имеется заинтересованность, на общую сумму 50647,0 тыс. рублей. Большая часть сделок планировалась к заключению в целях приобретения и реализации услуг, в том числе приобретение услуг страхования на сумму 13958,1 тыс. рублей. В целях выдачи займов одобрено 5 сделок на сумму 11024,5 тыс. рублей, поручительств - 6 сделок на общую сумму 19620,0 тыс. рублей.

За 2009 год советом директоров ОАО «СахМП» одобрены 72 сделки, в которых имеется заинтересованность, на общую сумму 66122,8 тыс. рублей, из них 69 сделок на общую сумму 56244,6 тыс. рублей заключены в рамках обычной хозяйственной деятельности и 3 сделки на общую сумму 9878,2 тыс. рублей - в рамках инвестиционной деятельности (приобретение акций, продажа акций, предоставление займа).

За истекший период 2010 года органами управления ОАО «СахМП» также был одобрен ряд сделок с заинтересованностью.

Большая часть сделок с заинтересованностью заключалась с ЗАО СК «Акомс», ЗАО «Холмсккомбанк», ООО «Холмскэкопродукт», ЗАО ТЭК «Дальтранссервис», ООО «Сахмортэк», ООО «Виста», ООО «Морская транспортная инвестиционная компания», ООО «Морская транспортная компания», ООО «Санта». Сделки с указанными юридическими лицами отвечают признакам сделки с заинтересованностью, так как члены органов управления или исполнительных органов ОАО «СахМП» входят в состав соответствующих органов контрагентов.

Нарушения законодательства Российской Федерации при принятии решений, а также факты голосования представителей Российской Федерации - членов совета директоров не в соответствии с выданными Росимуществом директивами не установлены.

2.2.3. Одобрение органами управления крупных сделок осуществлялось на основании пункта 11.1.15 устава Общества, в соответствии с которым совет директоров большинством голосов принимает решения об одобрении сделок, если размер сделки (взаимосвязанных сделок) или стоимость отчуждаемого или приобретаемого имущества на дату принятия такого решения составляет от 10 до 50 % активов общества (по данным бухгалтерского баланса за предшествующий заключению сделки отчетный период). То есть уставом Общества компетенция совета директоров расширена по сравнению с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах»³, что не противоречит законодательству.

В 2008 году советом директоров одобрено 9 крупных сделок на сумму 57140,0 тыс. долл. США и 139761,6 тыс. рублей. В 2007, 2009 годах и истекшем периоде 2010 года крупные сделки органами управления ОАО «СахМП» не одобрялись.

Все сделки, одобрение которых осуществлялось в порядке, предусмотренном для крупных сделок, не подпадают под определение крупных в смысле статьи 78 Федерального закона «Об акционерных обществах», так как их стоимость составляла менее 25 % балансовой стоимости активов Общества. Включение Обществом данных сделок в разряд крупных осуществлено в реализацию пункта 11.1.15 устава.

Факты голосования представителей Российской Федерации - членов совета директоров не в соответствии с выданными директивами не установлены.

2.3. Участие представителей Российской Федерации в ревизионной комиссии осуществляется в целях контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. В ходе проведения проверки были представлены заключения ревизионной комиссии по результатам годовых проверок финансово-хозяйственной деятельности ОАО «СахМП». Факты нарушений действующего законодательства Российской Федерации при ведении финансово-хозяйственной деятельности, а также действий членов совета директоров и исполнительного органа Общества не в интересах акционеров не установлены.

В состав ревизионной комиссии общими собраниями акционеров избирались представители Российской Федерации - сотрудники Росморречфлота, которые, однако, не принимали участия в заседаниях ревизионной комиссии и проведении проверок. Таким

³ Указанным Федеральным законом к компетенции совета директоров отнесено одобрение крупной сделки стоимостью от 25 до 50 % балансовой стоимости активов общества.

образом, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества представителями Российской Федерации в ревизионной комиссии не осуществлялся.

2.4. Выполнение представителями Российской Федерации в органах управления ОАО «СахМП» требований законодательства Российской Федерации в части соблюдения порядка отчетности.

В ходе проверки выявлены факты недобросовестного (формального) отношения представителей Российской Федерации в органах управления ОАО «СахМП» к исполнению требований Порядка отчетности руководителей ФГУП и представителей интересов Российской Федерации в органах управления открытых акционерных обществ, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 4 октября 1999 года № 1116 (далее - Порядок). В частности, не соблюден пункт 4 Порядка в части представления полугодовой отчетности и оформления годовых отчетов о деятельности представителей Российской Федерации в органах управления ОАО «СахМП» за 2008 и 2009 годы. В нарушение пункта 5 Порядка в Росимущество не представлялись доклады о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «СахМП».

3. Цель управления - оптимизация управленческих затрат

Оптимизация управленческих затрат⁴ реализована путем включения распоряжением Правительства Российской Федерации от 4 августа 2010 года № 1321-р принадлежащего Российской Федерации пакета акций ОАО «СахМП» в прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества на 2010 год.

Поступление отчета об оценке рыночной стоимости пакета акций ОАО «СахМП» ожидается Росимуществом в срок до 15 декабря 2010 года. После поступления отчета и принятия решения об условиях приватизации в срок до 31 декабря 2010 года Росимуществом планируется официальная публикация информационного сообщения о проведении аукциона по продаже акций, итоги которого будут подведены в I квартале 2011 года.

Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой Российской Федерации в ОАО «Сахалинское морское пароходство» и Территориальном управлении Росимущества по Сахалинской области составлено 2 акта, один из которых «Проверка финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Сахалинское морское пароходство» и эффективности управления пакетом акций открытого акционерного общества «Сахалинское морское пароходство», находящимся в федеральной собственности» на объекте (открытое акционерное общество «Сахалинское морское пароходство») подписан с замечаниями и пояснениями, часть из которых учтена при составлении отчета в соответствии с утвержденным аудитором Счетной палаты Российской Федерации С. Н. Рябухиным заключением на замечания (пояснения) генерального директора ОАО «Сахалинское морское пароходство» А. В. Мацука.

Выводы

По цели контрольного мероприятия «Оценка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Сахалинское морское пароходство» (аудитор С. Н. Рябухин)

1. За 2008-2009 годы показатели Общества по объемам перевезенных грузов, грузообороту, количеству перевезенных пассажиров и пассажирообороту по сравнению с 2007 годом снижались. Рост расходов от перевозок опережал рост доходов от перевозок

⁴ Цель включает в себя сокращение количества хозяйственных товариществ и обществ, в уставном капитале которых имеется доля государства, а также сокращение расходов, связанных с управлением.

в 2008 году на 10,9 пункта, в 2009 году - на 16,1 пункта, что снизило прибыль по основному виду деятельности в 2008 году на 145,5 млн. рублей по сравнению с 2007 годом и привело к убыткам в 2009 году в сумме 167,2 млн. рублей.

2. При сокращении объемов перевозок в 2009 году на 15,6 % и доходов от перевозок грузов на 8,2 % по сравнению с 2008 годом рост численности Общества в 2009 году составил 6,9 %, а средней заработной платы - 2,9 процента.

3. За 2009 год выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг ниже уровня 2008 года на 14 % в связи с сокращением объемов перевозки грузов транспортным флотом на 15,6 % и падением фрахтовых ставок в Дальневосточном регионе на перевозки транспортным флотом как в заграничном плавании, так и в каботаже.

4. Чистая прибыль Общества за 2008 год по сравнению с 2007 годом снизилась на 18,1 % и составила 199,2 млн. рублей, за 2009 год - уменьшилась к 2008 году в 10,4 раза и составила 19,1 млн. рублей.

5. Следует отметить положительную динамику в производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества за 9 месяцев 2010 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года: объем перевезенных грузов увеличился на 11,1 % и составил 2079,5 тыс. т, доходы от перевозок увеличились на 29,0 % и составили 1960,5 млн. рублей, чистая прибыль увеличилась на 33,8 % и составила 85,3 млн. рублей.

6. Износ основных средств на 1 января 2010 года увеличился на 9 % по сравнению с 1 января 2007 года и составил 50,0 % за счет увеличения износа судов транспортного флота. Средний возраст судов транспортного флота ОАО «СахМП» составляет 29,5 лет.

7. Количество собственных судов транспортного флота с 1 января 2007 года по октябрь 2010 года уменьшилось с 21 единицы с дедвейтом 132075,0 т до 17 единиц с дедвейтом 106959,0 тонны.

8. Отсутствие в Обществе документов по процедуре продажи и приобретения основных средств, осуществление приобретения и продажи судов и недвижимого имущества в основном без предварительной оценки рыночной стоимости объектов, отсутствие открытой продажи судов и недвижимого имущества делают процедуру приобретения и продажи непрозрачной, что не позволяет в полной мере оценить эффективность сделок.

9. Приобретение непрофильного актива СРТМК «КамчатНИРО-1» и неэффективное управление его деятельностью с 2005 года по май 2010 года отвлекло из оборотных средств ОАО «СахМП» 49288,9 тыс. рублей (цена приобретения и просроченная дебиторская задолженность).

Убытки Общества, связанные с продажей и производственной деятельностью СРТМК «КамчатНИРО-1», составили 46845,0 тыс. рублей.

10. В распределяемой прибыли процент, направляемый на выплату дивидендов акционерам Общества, увеличился с 20 % по итогам 2007 года до 99,6 % по итогам 2009 года.

Дивиденды по акциям, находящимся в собственности Российской Федерации, по итогам финансово-хозяйственной деятельности перечислены в полном объеме: за 2007 год - в сумме 12388,3 тыс. рублей, за 2008 год - 14055,9 тыс. рублей, за 2009 год - 4860,0 тыс. рублей.

11. Пункт 8 Положения о совете директоров, утвержденного общим собранием акционеров Общества от 27 июня 2007 года с изменениями, не соответствует статье 64 Федерального закона Российской Федерации от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в части выплаты премии членам совета директоров.

12. Финансовые вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и других компаний предполагают неэффективные управленческие решения. За проверяемый период Общество получало доходы в 2007 году от 7 организаций из 48, в 2008 году - от 6 организаций из 44, в 2009 году - от 9 из 43 организаций. Кроме того, доля убыточной дочерней компании ООО «Санта» номинальной стоимостью 5,2 млн. рублей приобретена Обществом за 10,0 млн. долл. США.

13. Общество размещало средства на депозитных счетах в ЗАО АКБ «Холмск» под более низкие проценты, чем установлены в других банках, предоставляло беспроцентные займы сторонним организациям, при этом привлекало долгосрочные кредиты на собственные нужды, что не способствовало эффективности управления денежными ресурсами.

14. В нарушение статьи 83 Федерального закона Российской Федерации от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» была заключена сделка, в которой имеется заинтересованность между И. А. Михайловой, ЗАО АКБ «Холмск» и Обществом, до рассмотрения и одобрения ее на совете директоров Общества (протокол от 15 сентября 2009 года).

15. В нарушение устава Общества до одобрения советом директоров Общества был заключен контракт с Компанией «ВМФ Партнершип Гмбх» от 6 ноября 2007 года № VMF-1007W о поставке судовых комплектов дизельных двигателей на сумму 5396200 евро.

16. Заключение контрактов на поставку судовых комплектов дизельных двигателей до заключения контракта на строительство судов отвлекло из оборотных средств Общества 68307,4 тыс. рублей и послужило основанием для привлечения Обществом кредитных ресурсов, что увеличило расходы Общества за счет хранения судовых комплектов дизельных двигателей на 1153,8 тыс. рублей, и сумм, уплаченных за пользование кредитными средствами на 27446,2 тыс. рублей.

17. Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется специализированной организацией ООО «Ника консалтинг», директором которого является И. А. Михайлова, одновременно с 2008 года являющаяся членом ревизионной комиссии ОАО «СахМП», с 2007 года - начальником отдела внутреннего контроля ОАО «СахМП» и генеральным директором ЗАО «Холмсэкопродукт», признанного несостоятельным (банкротом) в ноябре 2009 года и имеющего задолженность с 2005 года перед ОАО «СахМП» по краткосрочным займам в сумме 15000,0 тыс. рублей.

18. В бухгалтерском балансе ОАО «СахМП» денежные средства, размещенные на депозитах на срок более чем 12 месяцев, отражены как краткосрочные финансовые вложения, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности (увеличению оборотных активов Общества) и является нарушением пункта 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.

19. В нарушение требований положений приказа Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» в 2009 году затраты, связанные с содержанием ледокола «Федор Литке», в сумме 66608,9 тыс. рублей отнесены Обществом на дебиторскую задолженность «Расчеты по претензиям» с ФГУП «СахБАСУ» без надлежаще оформленных оправдательных документов, что привело к искажению бухгалтерской отчетности и финансовых результатов в целом ОАО «СахМП» за 2009 год.

20. Выборочной проверкой материалов ежегодной инвентаризации расчетов ОАО «СахМП» за 2009 год установлено, что только около 50 % дебиторов и 60 % кредиторов подтвердили объемы своей задолженности. Неподтвержденные актами сверок с дебиторами и кредиторами суммы дебиторской и кредиторской задолженности создают дополнительные риски несвоевременности расчетов, что при определенных условиях может отрицательно сказаться на платежеспособности предприятия.

21. В нарушение пункта 91 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, ОАО «СахМП» не составляло сводную бухгалтерскую отчетность, включающую показатели отчетов дочерних и зависимых обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами.

22. В проверяемом периоде в состав совета директоров Общества дважды входил как представитель Российской Федерации М. А. Романовский (президент СОРОС), который одновременно с 1 января 2007 года по 31 мая 2010 года работал по совместительству на штатных должностях в ОАО «СахМП», что могло способствовать снижению позиции Российской Федерации в решении вопросов по деятельности Общества.

23. Контракт с президентом ОАО «СахМП» Я. Ж. Алегедпиновым предусматривал выплату выходного пособия президенту в размере 10 годовых зарплат из расчета последнего начисления (более 30 млн. рублей) в случае досрочного прекращения настоящего контракта по любой причине, кроме увольнения президента за виновные действия.

Установление в контрактах с единоличным исполнительным органом необоснованно высоких вознаграждений, выплата которых увеличивает себестоимость, а значит снижает прибыль предприятия и размер дивидендов по акциям, находящимся в собственности Российской Федерации.

24. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 18 августа 2008 года № 620 «Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета» Обществом не направлены уведомления об исправлении данных с обоснованием для внесения исправлений.

По цели контрольного мероприятия «Оценка эффективности управления находящимся в федеральной собственности пакетом акций ОАО «Сахалинское морское пароходство» в целях улучшения показателей деятельности акционерного общества и максимизации доходов от использования и распоряжения федеральным имуществом, поступающих в федеральный бюджет» (аудитор А. А. Пискунов)

1. Показатели деятельности ОАО «СахМП» за 2008 год - 9 месяцев 2010 года свидетельствуют о достижении целей управления находящимся в федеральной собственности пакетом акций, в том числе в части стимулирования развития производства и улучшения финансово-экономических показателей деятельности акционерного общества, а также обеспечения выполнения общегосударственных функций, несмотря на то, что выявленные в ходе проверки негативные факты деятельности представителей Российской Федерации в органах управления (формальное составление отчетности, неучастие в деятельности ревизионной комиссии) формировали риски недостижения установленных целей.

2. Представители Российской Федерации в проверяемом периоде не принимали участия в заседаниях ревизионной комиссии и проведении проверок, что не позволило обеспечить государственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

3. Решения органов управления ОАО «СахМП», которые могут оказать существенное влияние на уменьшение стоимости подлежащего продаже пакета акций, не установлены.

4. Принятие решений по вопросам об участии и о прекращении участия ОАО «СахМП» в других организациях, одобрении сделок с заинтересованностью и крупных сделок осуществлялось с соблюдением требований законодательства Российской Федерации.

5. Факты голосования представителей Российской Федерации не в соответствии с выданными Росимуществом директивами не установлены.

Предложения

1. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации в ОАО «Сахлинское морское пароходство».

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С. Н. РЯБУХИН

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

А. А. ПИСКУНОВ