



The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

*Выступление аудитора
Счетной палаты Республики Татарстан
Валеева Азата Рустемовича*

***Аудит компаний с государственным
участием: опыт Счетной палаты
Республики Татарстан***





Объекты аудита:

- государственные унитарные предприятия;**
- хозяйственные товарищества и общества с участием государства в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах**





The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

В отношении организаций с государственным участием осуществляется:

✓ ***Мониторинг***

✓ ***Проверки***





The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

Организации с государственным участием Республики Татарстан:

- 64 акционерных общества;
- 6 обществ с ограниченной ответственностью;
- 13 государственных унитарных предприятий;
- 15 акционерных обществ без доли Республики Татарстан, в отношении которых действует специальное право «Золотая акция»





The Accounts chamber of the Republic of Tatarstan



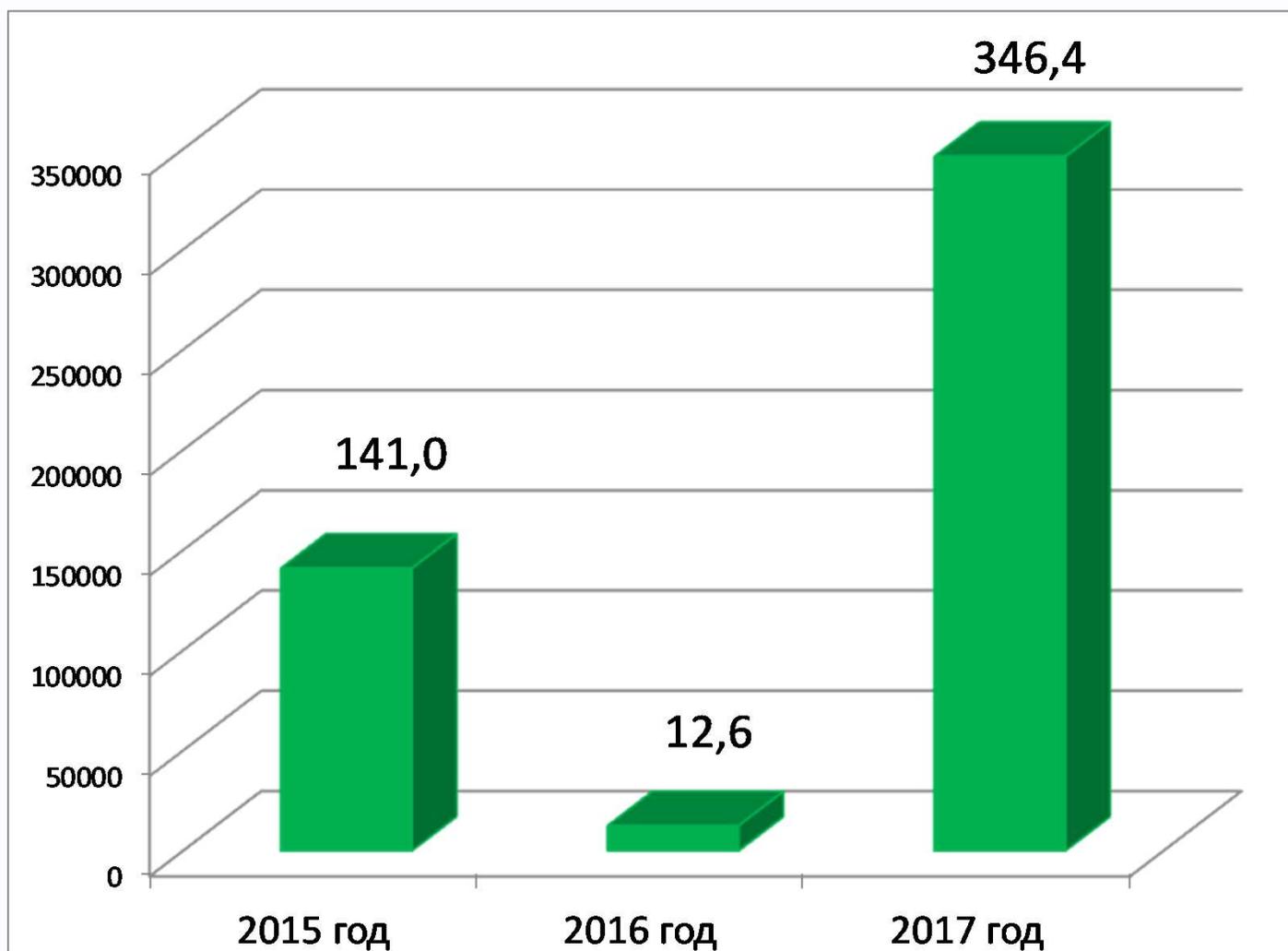
**Суммарная номинальная
стоимость государственных
пакетов акций обществ с долей
государства составляет
150,5 млрд. рублей;**



**За государственными
унитарными предприятиями
закреплено государственное
имущество балансовой
стоимостью 4,1 млрд. рублей.**

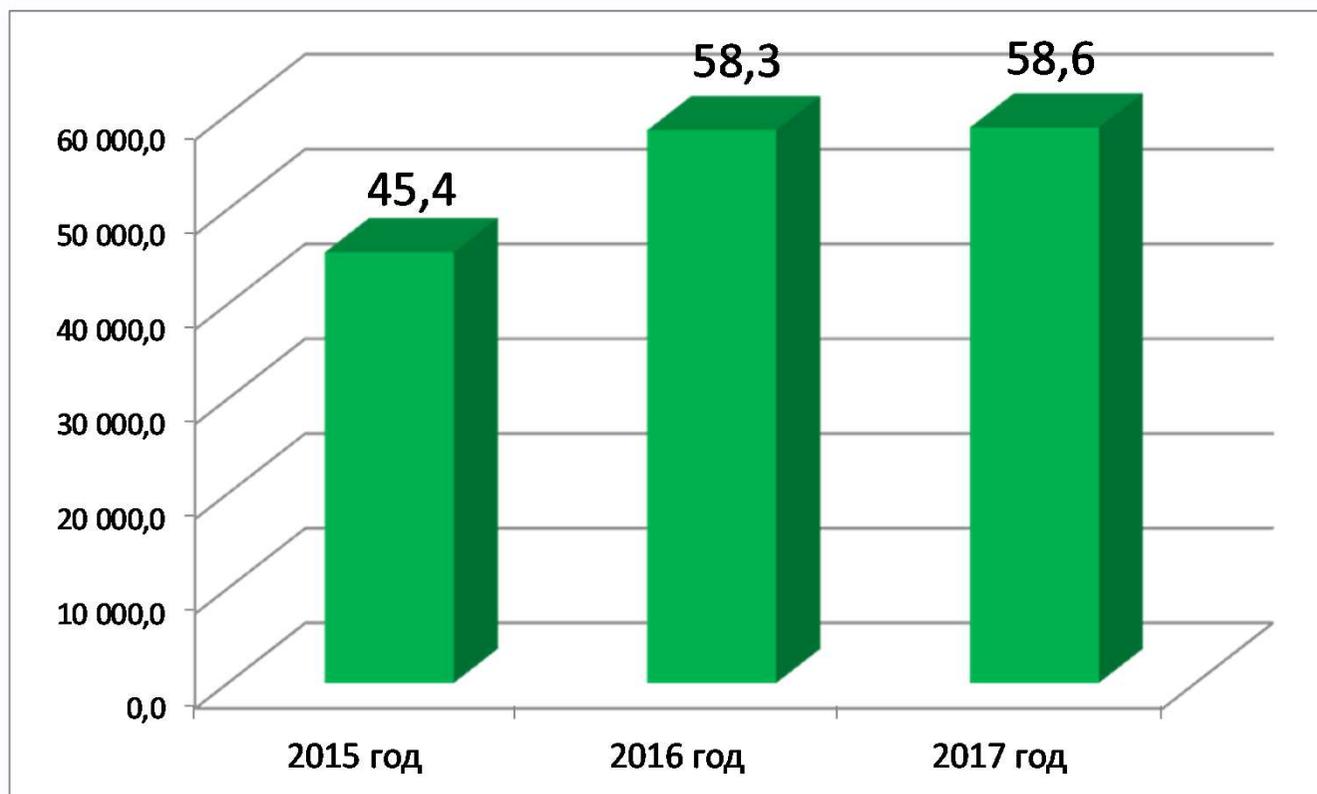


Ежегодный объем дивидендов на государственный пакет акций (млн. рублей)





**Объем чистой прибыли государственных
унитарных предприятий, ежегодно
перечисляемой в бюджет Республики
Татарстан (млн. рублей)**





The Accounts chamber of the Republic of Tatarstan



План работы Счетной палаты на очередной год формируется с учетом результатов *оценки рисков*



The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

Проверены инновационные, индустриальные, IT парки





The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

**Проверка соблюдения
законодательства,
имущественных интересов
государства, эффективности
деятельности арбитражных
управляющих в ходе **процедур
банкротства** государственных
унитарных предприятий,
открытых акционерных обществ
с долей Республики Татарстан в
уставном капитале**





The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

**Счетной палатой Республики
Татарстан подготовлены
Методические рекомендации
по проведению проверок
государственных
(муниципальных) унитарных
предприятий, акционерных
обществ с долей государства
(муниципального образования)
в уставных капиталах**

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

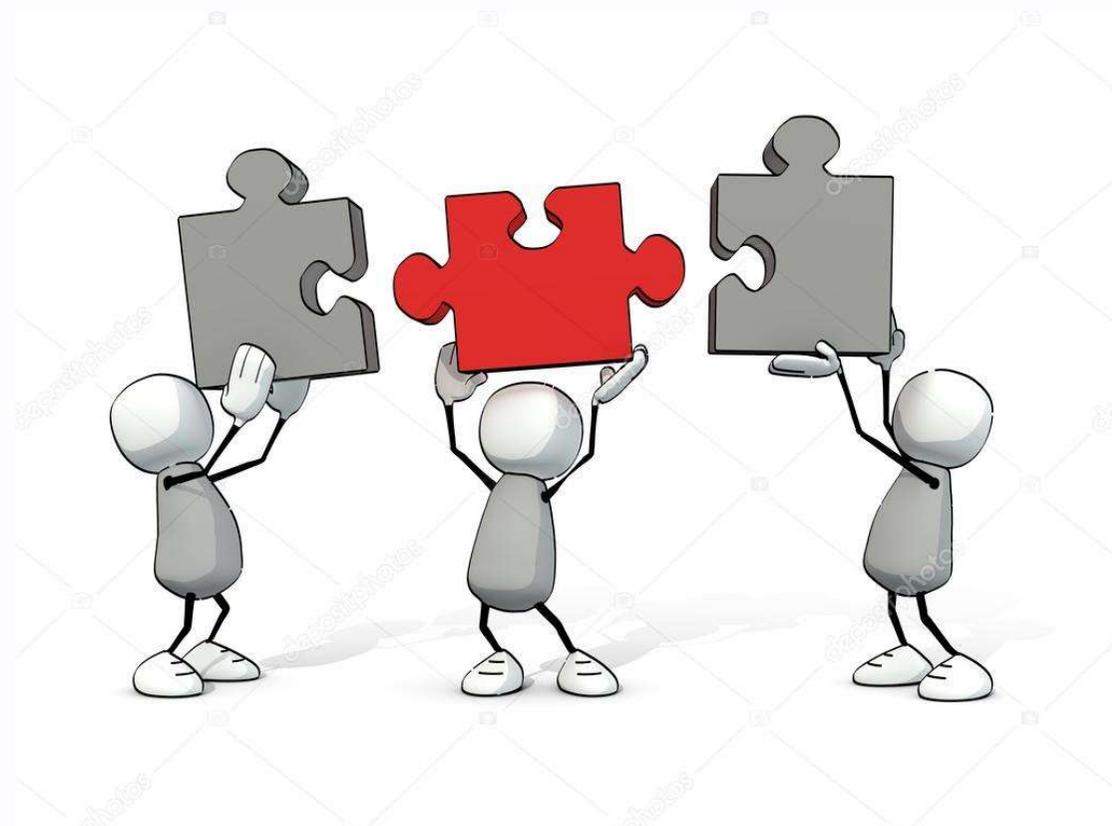
Утверждены Постановлением
Коллегии Счетной палаты
Республики Татарстан
от 29.05.2007
(с изм. от 30.07.2013)

Методические рекомендации по проведению проверок в коммерческих организациях, получающих бюджетные средства, государственные (муниципальные) гарантии, использующих государственную (муниципальную) собственность на правах аренды, государственных (муниципальных) унитарных предприятиях, акционерных обществах с долей государства (муниципального образования) в уставных капиталах



The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

Комплексный подход к аудиту компаний с государственным участием





The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

Основное внимание в ходе аудита уделяется:

- 1. Экономичности**
- 2. Продуктивности**
- 3. Результативности**





**Типовая программа
аудита
предусматривает сбор
данных по
120 критериям,
систематизированным
по 18 основным
вопросам**



The Accounts chamber of the Republic of Tatarstan

Аудиторские тесты

<p>ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ: Законность, обоснованность выделения организации субсидий из бюджета Республики Татарстан, целевое и эффективное их использование</p>	РД-В-02-01
--	------------

ОБЪЕКТ: _____

ПЕРИОД: _____

№	Ситуация	НПА	Исполнитель	Примечание
1	2	3	4	5
	Законность и обоснованность выделения бюджетных средств			
1	Бюджетные средства получены организацией на законных основаниях.	ст. 38, 69, 78, 289 БК РФ; НПА исполнительного органа власти		
2	Утратил силу			
	Система внутреннего контроля за использованием бюджетных средств			
3	Главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств осуществлял контроль за выделением бюджетных средств, целевым и эффективным их использованием.	ст. 158 БК РФ; ст. 102 БК РТ		
4	В ходе проверки не установлено существенных (системных) нарушений и недостатков в использовании бюджетных средств.			
	Целевое использование бюджетных средств			
5	Бюджетные средства использованы на цели, соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения. Организацией соблюдены иные условия выделения бюджетных средств.	ст. 38, 289 БК РФ; НПА исполнительного органа власти		
6	Субсидии в случаях их нецелевого использования, а также в случаях их неиспользования в установленные сроки, возвращены в бюджет РТ.	ст. 78 БК РФ;		
	Эффективность использования бюджетных средств			
7	Соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств.	ст. 34 БК РФ		
	Соблюдение установленного порядка отчетности об использовании бюджетных средств			
8	Организация в установленном порядке представляла отчетность об использовании бюджетных средств. ¹	НПА исполнительного органа		
	Полнота и своевременность отражения получения и использования бюджетных средств в бухгалтерском			

<p>ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ: Законность, обоснованность выделения за счет средств бюджета Республики Татарстан бюджетного кредита, целевое и эффективное его использование</p>	РД-В-02-02
--	------------

ОБЪЕКТ: _____

ПЕРИОД: _____

№	Ситуация	НПА	Исполнитель	Примечание
1	2	3	4	5
	Соблюдение порядка предоставления бюджетных кредитов			
1	Бюджетный кредит предоставлен с указанием цели использования средств в договоре (соглашении).	Ст. 38, ст. 93.2 БК РФ		
2	Бюджетный кредит предоставлен с учетом требований закона о бюджете и иных НПА (цели, на которые может быть предоставлен бюджетный кредит, условия и порядок предоставления бюджетных кредитов, бюджетные ассигнования для их предоставления на срок в пределах финансового года и на срок, выходящий за пределы финансового года, а также ограничения по получателям (заемщикам) бюджетных кредитов).	П. 2 ст. 93.2 БК РФ; закон о бюджете; НПА органа исполнительной власти		
3	Бюджетный кредит предоставлен только при условии предоставления заемщиком обеспечения исполнения своего обязательства по возврату указанного кредита, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением), за исключением случаев, когда заемщиком является РФ или субъект РФ.	П. 3 ст. 93.2 БК РФ		
4	Бюджетный кредит предоставлен на условиях возмездности, если иное не предусмотрено БК РФ или соответствующими законами (решениями) о бюджете, и возвратности.	П. 2 ст. 93.2 БК РФ		
5	Способами обеспечения исполнения обязательств юридического лица по возврату бюджетного кредита, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных законом и (или) договором, являлись исключительно банковские гарантии, поручительства, государственные или муниципальные гарантии, залог имущества в размере не менее 100% предоставляемого кредита. Обеспечение исполнения обязательств имеет высокую степень ликвидности. При неспособности заемщика (юридического лица) обеспечить исполнение обязательств по возврату бюджетного кредита, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением), способами, предусмотренными настоящим пунктом, бюджетный кредит не предоставляется.	П. 3 ст. 93.2 БК РФ		
6	Оценка имущества, предоставляемого в залог, осуществлена в соответствии с законодательством РФ.	П. 3 ст. 93.2 БК РФ		
7	В качестве обязательного условия предоставления бюджетного кредита юридическому лицу проведена предварительная проверка финансового состояния юридического лица - получателя бюджетного кредита, его	П. 5 ст. 93.2 БК РФ		



**Для облегчения сбора
данных, выявления
наиболее уязвимых
направлений
деятельности,
связанных с
повышенными
рисками нарушений и
недостатков,
разработаны
50 специальных форм**

Расшифровка прочих расходов организации
за 20__ , 20__ , 20__ годы

Сведения об уплате организацией налогов и сборов в 20__ , 20__ , 20__ годы*

Сведения о долгосрочных заемных средствах организации за 20__ , 20__ , 20__ годы*

Расшифровка расходов будущих периодов организации
по состоянию на «__»__ 20__ г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)	Оставшийся срок списания (в месяцах)
1	2	3	4
	Итого:		

Директор _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

конец
(руб.)
Итого
18



Методические рекомендации размещены на Портале контрольно-счетных органов РФ

Портал Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации
Теслов Денис Владимирович
для чего данный портал

События Сервисы СККО КСО Союз МККО Библиотека Форум

Главная страница → Библиотека → Методические документы → Счетная палата Республики Татарстан

Счетная палата Республики Татарстан [СТАТИСТИКА БИБЛИОТЕКИ](#) [Печать](#)

PDF Типовые правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Утверждено:
Размещено: 11 марта 2015
Актуальная версия
Счетная палата Республики Татарстан

PDF Методические рекомендации по совершенствованию системы контроля в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Утверждено:
Размещено: 11 марта 2015
Актуальная версия
Счетная палата Республики Татарстан

PDF Методические рекомендации по организации системы внутреннего (ведомственного) контроля главного распорядителя бюджетных средств, ориентированной на профилактику коррупционных проявлений.

Утверждено:
Размещено: 11 марта 2015
Актуальная версия
Счетная палата Республики Татарстан

PDF Методические рекомендации по проведению проверок в коммерческих организациях, получающих бюджетные средства, государственные (муниципальные) гарантии, использующих государственную (муниципальную) собственность на правах аренды, государственных (муниципальных) унитарных предприятиях, акционерных обществах с долей государства (муниципального образования) в уставных капиталах.

Утверждено:
Размещено: 28 февраля 2015
Актуальная версия
Счетная палата Республики Татарстан

PDF МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ по организации системы контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

Утверждено:
Размещено: 28 февраля 2015
Актуальная версия

- документы Союза МККО
- Материалы НИИ СП
- Публикации
- Иные документы
- Правовые акты

[ИСКАТЬ](#)



**Зачастую *выявляются*
резервы повышения доходов,
оптимизации расходов
госкомпаний**





The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

**Отчеты о результатах контрольных мероприятий
направляются Президенту Республики Татарстан,
в Парламент и Правительство республики для
принятия управленческих решений**





The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

***В ходе мониторинга,
аудита используются
информационные системы***





The Accounts chamber of the Republic of Tatarstan

«Контур-Фокус»

← → Я focus.kontur.ru АО "Корпорация Экспорта Республики Татарстан", Казань (ИНН 1655272342) — Реквизиты компании — Контур.Фокус

oi@sprt.ru | Выйти

Введите ИНН, ОГРН, название, адрес или ФИО

Проверка паспортов Списки Новости наблюдения

АО "КОРПОРАЦИЯ ЭКСПОРТА РТ"

+ Списки и наблюдение Заметки Выгрузка

Сводка Арбитраж Финансы Раскрытие инф. Госзакупки Сайты Связи

Акционерное общество "Корпорация Экспорта Республики Татарстан"
16.08.2016
Open Joint Stock Company "Tatarstan Export Corporation"

Действующее предприятие

Сотрудники: 33 человека

ИНН 1655272342
КПП 165501001
ОГРН 1131690044640

Дата образования: 1 июля 2013

420049
респ Татарстан
г Казань
[ул. Агрономическая, 11](#) [Осмотреть](#)
[оф. 509](#)
07.12.2016

Регистрирующий орган: 1690
Налоговый орган: 1655
Дата постановки на учет: 1 июля 2013

Телефон

Арбитражные дела

Роль	За 12 месяцев	За всё время
Истец	3,8 млн р. (1)	11 млн р. (6)
Другое	3,8 млн р. (1)	3,8 млн р. (3)

Истец за 3 года: 8,0 млн р. (3)

Автоматическая проверка

Активность в течение года

Отрицательные финансовые индикаторы

[Экспресс-отчёт \(Eng\)](#)

Связанные организации

[Все ближайшие связи](#) — 19

Маркеры в связях

- Активность в течение года — 2
- Отрицательные финансовые индикаторы — 3
- Завершенное банкротство — 1
- Значительная сумма исп. производств — 1
- Организация зарегистрирована недавно — 1
- Ответчик на значительную сумму — 1
- Признаки отсутствия активности — 1
- Рекомендована дополнительная проверка — 1

Финансы на конец 2017 года

Баланс — 249,8 млн \uparrow 8%
Выручка — 105,7 млн \uparrow 70%
Чистый убыток — 29,4 млн

[Подробности 2012...2017](#)

Госзакупки

[Участник](#) — 90,9 млн руб. (15)
[Контракт заключен](#) — 73,3 млн руб. (13)

[Заказчик](#) — 1,6 млрд руб. (125)
[Контракт заключен](#) — 1,4 млрд руб. (91)



«Ваш финансовый аналитик»

← Я finmozg.ru https://finmozg.ru/finan/parser/parser.php

1.4. Анализ ликвидности

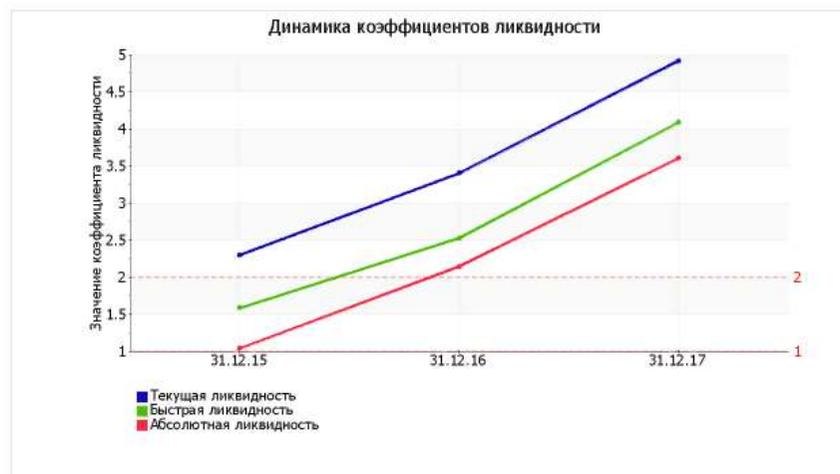
1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,3	3,4	4,92	+2,62	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,58	2,53	4,08	+2,5	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,04	2,14	3,6	+2,56	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31.12.2017 коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (4,92 при нормативном значении 1,8). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 2,62.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (4,08). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Коэффициент быстрой ликвидности сохранял нормальные значения в течение всего периода.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (3,6 при норме 0,2). За весь анализируемый период коэффициент вырос на 2,56.





The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

**В Республике Татарстан действует
Межведомственный координационный совет по
вопросам государственного контроля**





**Методические
рекомендации по
повышению
эффективности
управления
государственной
(муниципальной)
собственностью**

ОДОБРЕНЫ
Межведомственным
координационным советом
по вопросам государственного
финансового контроля
в Республике Татарстан
« 22 » декабря 2017 года

Методические рекомендации
по повышению эффективности управления
государственной (муниципальной) собственностью





The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

**Методические
рекомендации по
работе **ревизионных
комиссий** акционерных
обществ с долей
республики
в уставных капиталах**





The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

*Типовое техническое задание на проведение **обязательного аудита** госкомпаний*





The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

**Согласно Федеральному закону
«Об аудиторской деятельности» акционерные
общества подлежат **ежегодному
обязательному аудиту** со стороны
аудиторских организаций, аудиторские
проверки государственных унитарных
предприятий проводятся в инициативном
порядке**





The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

В Законе «О Счетной палате Республики Татарстан» закреплено, что органы исполнительной власти направляют в Счетную палату **отчеты и заключения аудиторских организаций**



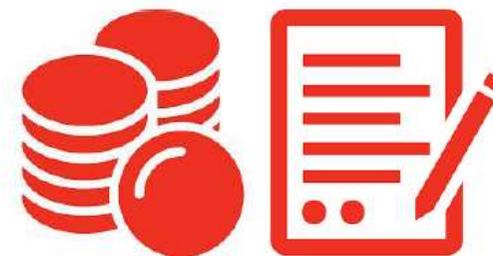


**Заключение
по результатам
анализа и
систематизации
нарушений и
недостатков,
выявляемых органами
государственного
(муниципального)
финансового контроля**

ОДОБРЕНО
Межведомственным
координационным советом
по вопросам государственного
финансового контроля в
Республике Татарстан

«06» апреля 2018 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам анализа и систематизации нарушений и недостатков,
выявляемых органами государственного (муниципального)
финансового контроля



Казань – 2018



The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

Все
методические
документы
размещены на
официальном
сайте
Счетной палаты
Республики
Татарстан:
www.sprt.ru

Русская версия / Татарская версия Понедельник, 1 октября 2018 г.

 **Счетная палата
Республики Татарстан** [Электронная
приемная](#)

Логин:
Пароль: [Войти](#)

[Последние события](#) | [О палате](#) | [МКС](#) | [Совет КСО](#) | [Взаимодействие](#) | [Документы](#) | [Противодействие коррупции](#) | [Контакты](#) | [Фотогалерея](#)

Последние события

28.09.2018
28 сентября на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации прошла видеоконференция по актуальным вопросам применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).
[Подробнее](#)



15.09.2018
15 сентября сотрудники Счетной палаты приняли участие в традиционном Всероссийском «Кроссе наций-2018» - одном из самых масштабных спортивных соревнований в стране, которое объединяет любителей бега, независимо от пола, возраста и физической подготовки.
[Подробнее](#)



07.09.2018
7 сентября Коллегия Счетной палаты Татарстана под председательством Алексея Демидова утвердила результаты проверки использования бюджетных средств, государственного и муниципального имущества в Высокогорском муниципальном районе за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года.
[Подробнее](#)

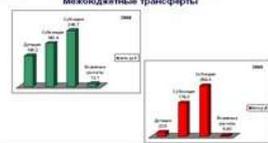


[Хроника событий](#)

Оперативные материалы

[Отчет о деятельности
в 2017 году](#)

 [Видеоматериалы](#)


Межбюджетные трансферты

**Материалы заседания
Коллегии Счетной палаты
Республики Татарстан**



The Accounts chamber
of the Republic of Tatarstan

*Выступление аудитора
Счетной палаты Республики Татарстан
Валеева Азата Рустемовича*

***Аудит компаний с государственным
участием: опыт Счетной палаты
Республики Татарстан***

