

Утверждена решением  
Коллегии контрольно-счетной палаты  
Законодательного Собрания  
Тверской области  
Протокол от 25.03.2010 № 4

**Методика**  
**по организации и проведению контрольного мероприятия по вопросам**  
**эффективности использования государственного имущества Тверской**  
**области в части управления государственными унитарными**  
**предприятиями Тверской области**

**I. Основание, предмет, цель и вопросы контрольного мероприятия.**  
**Объекты контрольного мероприятия. Предмет проверки или**  
**обследования.**

**Основание для проведения контрольного мероприятия.**

Контрольное мероприятие проводится в соответствии со статьями 13 и 17 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», планом работы контрольно-счетной палаты Тверской области (далее КСП) на соответствующий период, утвержденный Постановлением Законодательного Собрания Тверской области, распоряжением председателя КСП.

**Цель контрольного мероприятия.**

- оценка эффективности деятельности государственных унитарных предприятий Тверской области (далее ГУП),
- оценка эффективности использования ГУП закрепленного имущества на праве хозяйственного ведения,
- оценка осуществления контроля комитетом по управлению имуществом Тверской области (далее Комитет) за деятельностью ГУП и за выполнением утвержденных плановых показателей,
- оценка осуществления контроля Комитетом за использованием предприятиями государственного имущества по назначению и его сохранностью,
- оценка осуществления контроля исполнительными органами государственной власти Тверской области за деятельностью ГУП, находящимися в их подведомственности,

**Объекты контрольного мероприятия.**

- государственные унитарные предприятия Тверской области,
- комитет по управлению имуществом Тверской области,

- органы исполнительной власти Тверской области, в подведомственности которых находятся проверяемые ГУП.

### **Предмет контрольного мероприятия.**

1. Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, Российской Федерации и Тверской области, регламентирующие процесс управления государственными унитарными предприятиями Тверской области;

2. Учредительные и иные документы, регламентирующие деятельность ГУП.

3. Документы о передаче в хозяйственное ведение или оперативное управление ГУП государственного имущества Тверской области. Перечень объектов недвижимого и движимого имущества, документы по его движению.

4. Отчеты руководителей ГУП за проверяемые периоды по форме, установленной Постановлением Правительства РФ от 04.10.1999 № 1116 «Об утверждении порядка отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий и представителей Российской Федерации в органах управления открытых акционерных обществ».

5. Доклады о финансово-хозяйственной деятельности ГУП за проверяемые периоды.

6. Планы финансово-хозяйственной деятельности ГУП.

7. Форма «Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ГУП» за проверяемые периоды.

8. Бухгалтерская отчетность ГУП за проверяемые периоды.

9. Документы комиссии по анализу эффективности деятельности государственных унитарных предприятий и учреждений Тверской области, а также акционерных обществ, доля Тверской области в уставном капитале которых, составила 100% в отношении проверяемых ГУП.

10. Главная книга, регистры бухгалтерского учета, кассовая книга и первичные бухгалтерские документы проверяемых ГУП.

11. Штатные расписания, трудовые договоры с работниками, контракты, заключенные с руководителями ГУП. Приказы на премирование и иные выплаты.

12. Документы по проведению инвентаризации в ГУП.

13. Документы по перечислению отчислений от прибыли в областной бюджет по результатам деятельности ГУП.

14. Другие документы по деятельности ГУП.

### **II. Этапы контрольного мероприятия.**

В соответствии со статьей 20 Регламента контрольное мероприятие осуществляется в три этапа:

1. Предварительный этап - подготовка к проведению контрольного мероприятия

2. Основной этап - проведение контрольного мероприятия.

3. Заключительный этап – составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия.

Перед предварительным этапом проверки проводятся следующие обязательные подготовительные мероприятия:

1). Подбор нормативных правовых актов и иных распорядительных документов Российской Федерации и Тверской области, регламентирующих процесс управления государственными унитарными предприятиями.

Данное мероприятие должно проводиться совместно с инспектором экспертно-правового отдела КСП.

2). Направление запроса в Комитет о предоставлении информации и копий следующих документов:

- копии отчетов руководителя ГУП за проверяемый период по форме установленной постановлением Правительства РФ от 04.10.1999 №1116,

- копии докладов о финансово-хозяйственной деятельности ГУП за проверяемый период,

- копии бухгалтерской отчетности за проверяемый период в составе, определенном приказом Минфина РФ от 23.07.2003 № 67н,

- копии Планов финансово-хозяйственной деятельности ГУП,

- копии документов ГУП, предоставленные на рассмотрение комиссии по анализу эффективности деятельности государственных унитарных предприятий и учреждений Тверской области, а также акционерных обществ, доля Тверской области в уставном капитале которых, составила 100%,

- форму «Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности»,

- перечень объектов недвижимого и движимого имущества, копии распорядительных документов по движению имущества,

- другие документы по деятельности ГУП.

Данная информация и копии вышеуказанных документов необходимы для предварительного изучения и подготовки Программы проверки.

Запрос на предоставление информации и копий документов оформляется в соответствии со статьей 23 Регламента.

В запросе должна быть ссылка на статью 20 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» и пункт плана работы контрольно-счетной палаты Тверской области, в соответствии с которым проводится проверка. В соответствии с вышеуказанной статьей органы государственной власти Тверской области, органы местного самоуправления, исполнительные органы внебюджетного фонда, организации обязаны предоставлять в установленном порядке информацию, необходимую для обеспечения деятельности КСП.

Срок предоставления информации, указанный в запросе, должен быть ранее срока начала проведения проверки.

Запросы при необходимости могут быть направлены в другие органы исполнительной государственной власти Тверской области.

**1. Предварительный этап - подготовка к проведению контрольного мероприятия.**

1.1. Изучение базы нормативных правовых актов Российской Федерации и Тверской области, регламентирующих процесс управления государственными унитарными предприятиями.

Перечень основных федеральных, региональных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность ГУП и процесс их управления, приведен в приложении к настоящей методике.

1.2. Изучение полученной информации по теме проверки и копий документов.

Изучение нормативных правовых актов и полученной информации по теме проверки и копий документов производится инспекторами КСП под руководством аудитора, ответственного за проведение проверки.

1.3. Составление программы проверки.

Программа разрабатывается аудитором, ответственным за проведение данной проверки, в соответствии со статьей 18 Регламента.

## **2. Основной этап - проведение контрольного мероприятия.**

**2.1.** Проверки и обследования финансово-хозяйственной деятельности предприятий, а также использования государственного имущества, закрепленного за ними на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, проводятся в соответствии со статьей 17 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области».

Проведение проверки осуществляется по месту нахождения проверяемых объектов.

Порядок проведения контрольного мероприятия установлен статьей 25 Регламента.

Обязанности аудитора – руководителя проверки и исполнителей в ходе его проведения установлены статьей 26 Регламента.

**2.2.** В ходе проведения проверки исполнители контрольного мероприятия обязаны осуществлять работу в соответствии с утвержденной программой контрольного мероприятия и поставленными перед ними целями и задачами по следующим вопросам:

**2.2.1. Анализ нормативной правовой базы Тверской области, регламентирующие процесс управления государственными унитарными предприятиями Тверской области.**

Проверяется наличие и соответствие нормативных правовых актов и иных распорядительных документов Тверской области, регламентирующих процесс управления государственными унитарными предприятиями Тверской области федеральному законодательству.

Данный вопрос должен быть проверен совместно с инспектором экспертно-правового отдела КСП.

**2.2.2. Общие сведения о предприятии, цель, задачи, виды деятельности. Анализ экономической политики и организационно-производственной структуры.**

Общие сведения о предприятии указываются в соответствии с типовой формой карты учета государственного имущества Тверской области,

имеющегося у юридического лица, утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 30.10.2007 № 323-па «Об утверждении порядка учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области»:

- полное наименование предприятия,
- местонахождение,
- сведения о государственной регистрации (наименование регистрирующего органа, регистрационный номер, номер и дата свидетельства),
- идентификационный номер налогоплательщика,
- свидетельство о внесении в реестр государственного имущества Тверской области (реестровый номер, дата присвоения реестрового номера),
- сведения о наличии лицензий,
- фамилии, имена, отчества должностных лиц проверяемого объекта – руководителя, главного бухгалтера либо лиц, исполняющих их обязанности в проверяемом периоде (в случае, если в течение проверяемого периода происходили изменения в составе вышеназванных лиц, то перечень этих лиц приводится с одновременным указанием периода, в течение которого эти лица занимали соответствующие должности), номера телефонов.
- сведения о контракте, заключенном с руководителем предприятия (дата, номер контракта, орган исполнительной государственной власти Тверской области, заключивший контракт, срок действия контракта).

Цели и задачи деятельности предприятия указываются в соответствии с Уставом ГУП.

История создания и развития предприятия.

При анализе экономической политики и организационно-производственной структуры ГУП указываются:

- основные направления деятельности согласно ОКВЭД,
- основные виды выпускаемой продукции, выполняемых работ, предоставляемых услуг с указанием объема выручки и доли в общем объеме выручки,
- состав основного и вспомогательного производства,
- загрузка производственных мощностей,
- объекты непромышленной сферы (при наличии),
- объекты незавершенного строительства,
- перечень структурных подразделений,
- структура управления предприятием,
- численность работников, включая численность каждого структурного подразделения,
- фонд оплаты труда работников предприятия и средняя заработная плата,
- характеристика учетной политики.

**2.2.3. Анализ Устава ГУП, учредительных и иных документов, регламентирующих деятельность ГУП.**

Производится анализ указанных документов на соответствие действующему законодательству, в том числе Федеральному закону от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» и Приказу Минэкономразвития и торговли РФ от 25.08.2005 № 205 «Об утверждении Примерного устава федерального государственного унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения».

Данный вопрос должен быть проверен совместно с инспектором экспертно-правового отдела КСП.

#### **2.2.4. Анализ эффективности деятельности предприятия.**

Эффективность – критерий финансового контроля, характеризующий достижение заданных результатов при использовании наименьшего объема бюджетных средств или достижение наилучшего результата при использовании определенного объема бюджетных средств.

Эффективность управления имуществом оценивается исходя из динамики доходов от использования собственности и соответствия этих доходов установленному заданию.

В соответствии с Методическими рекомендациями по организации и проведению анализа эффективности деятельности федеральных государственных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности, утвержденными Министерством имущественных отношений РФ от 10.07.2000 № 183-р при проведении анализа эффективности деятельности предприятия должны быть решены следующие задачи:

- оценить текущее финансовое состояние предприятия по результатам анализа финансовой отчетности,
- оценить эффективность использования имущества предприятия за проверяемый период,
- оценка достижения утвержденных величин показателей финансово-хозяйственной деятельности;
- оценка осуществления контроля за выполнением утвержденных показателей,
- обеспечение безусловного перечисления проверяемыми предприятиями в областной бюджет отчислений от прибыли по результатам деятельности за проверяемый период.

Для решения поставленных задач должны быть проверены следующие вопросы.

**2.2.4.1. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за проверяемый период. Оценка возможности сохранения предприятия в государственной собственности Тверской области в соответствии с критериями, установленными постановлением Администрации Тверской области от 16.06.2006 № 145-па «Об утверждении порядка разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области» (далее – Порядок).**

Основными показателями финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с пунктом 4 Положения о ведении реестра показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Тверской области и хозяйственных обществ (товариществ), акции (доли участия) которых находятся в государственной собственности Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 12.05.2005 № 174-па, являются:

а) выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в денежном выражении;

б) объем производства, продукции, работ, услуг в натуральном выражении;

в) объем производства, продукции, работ, услуг в денежном выражении;

г) прибыль (убыток) до налогообложения;

д) прибыль (дивиденды), подлежащая (подлежащие) перечислению в областной бюджет;

е) прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, хозяйственного общества после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

ж) дебиторская задолженность;

з) кредиторская задолженность;

и) чистые активы;

к) среднесписочная численность работников;

л) рентабельность продаж;

м) фонд заработной платы.

Анализ достигнутых показателей финансово-хозяйственной деятельности ГУП проводится за три предшествующих проверке года в соответствии с требованиями Порядка разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.06.2006 № 145-па.

Определяются абсолютные и относительные отклонения показателей.

По результатам проведенного анализа должны быть изложены выводы по динамике проанализированных показателей.

Возможность сохранения в государственной собственности Тверской области государственных унитарных предприятий в соответствии с пунктом 9 вышеупомянутого Порядка оценивается на основе следующих критериев:

- отсутствие альтернативного предложения аналогичных товаров, работ и услуг, производимых (оказываемых или реализуемых) государственным унитарным предприятием со стороны иных организаций любой формы собственности;

- отсутствие иных организаций любой формы собственности с аналогичными стажем и опытом работы, квалификацией, деловой репутацией, наличием производственных мощностей, технологического

оборудования, уровнем профессиональной подготовки специалистов, трудовых и финансовых ресурсов;

- положительная динамика основных показателей производственно-хозяйственной деятельности, включая рост рентабельности, выручки от реализации продукции (товаров, работ и услуг), чистой прибыли, чистых активов в течение трех предшествующих лет.

По результатам проведенного анализа и выявленной динамики показателей финансово-хозяйственной деятельности должен быть изложен вывод о возможности сохранения в государственной собственности Тверской области проверенного объекта.

#### **2.2.4.2. Проверка выполнения финансового плана развития предприятия за проверяемый период по утвержденным плановым показателям. Анализ причин невыполнения плановых показателей.**

Определяются абсолютные и относительные отклонения показателей.

По результатам проведенного анализа должны быть изложены выводы по выполнению утвержденных плановых показателей за проверяемый период. В случае невыполнения плановых показателей производится анализ причин их невыполнения.

#### **2.2.4.3. Анализ финансовой отчетности за проверяемый период (анализ финансового состояния, ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности и результатов финансово-хозяйственной деятельности). Проверка правильности исчисления показателей в отчете руководителей ГУП за проверяемые периоды.**

Анализ финансовой отчетности проверяемых объектов проводится на основании следующих документов:

а) годовой бухгалтерской отчетности (за истекший и предшествующий истекшему году), утвержденной приказом Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»:

- ф. № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- ф. № 3 «Отчет о движении капитала»;
- ф. № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- ф. «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности»,

утвержденная приказом Минфина РФ от 10.03.99 № 19н;

- ф. № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)», утвержденная постановлением Федеральной службы государственной статистики от 15.02.2007 № 20;

б) копии отчета, составленного в соответствии с Порядком отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.10.99 № 1116;

в) пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности.



Анализ финансовой отчетности проверяемых объектов проводится в несколько этапов:

**1) анализ имущественного и финансового положения ГУП за проверяемые периоды.**

При анализе использовать методы горизонтального и вертикального или структурного анализа.

Анализ состава, структуры и динамики активов организации.

Определить абсолютные и относительные изменения различных статей отчетности с целью исследования динамики показателей имущественного и финансового положения за проверяемые периоды.

Рассчитать удельный вес отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе, принимаемом за 100% (удельный вес оборотных и внеоборотных активов, элементный состав активов, состав активов по уровню ликвидности; удельный вес собственного и заемного капитала, состав заемного капитала по периодам его предоставления и по видам).

Провести анализ отдельных статей актива и пассива баланса:

- основных средств (анализ структуры, поступления и выбытия);

По результатам проведенного анализа должны быть изложены выводы по динамике состава и движения основных средств.

- дебиторской задолженности (анализ структуры задолженности по дебиторам и по срокам исполнения обязательств). При наличии просроченной дебиторской задолженности рассчитать ее долю, принимаемые меры по ее взысканию. (Под просроченной кредиторской (дебиторской) задолженностью для заполнения отчета понимается задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, а при их отсутствии - в течение 3-х месяцев в соответствии с Методическими указаниями по заполнению форм отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий, утвержденными распоряжением Мингосимущества России от 11.11.1999 № 1506-р);

При проведении анализа описать основные рынки, на которых объект осуществляет деятельность. Указать возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт продукции (работ, услуг), наименование и местонахождение крупнейших дебиторов.

По результатам проведенного анализа должны быть изложены выводы по динамике дебиторской задолженности, в том числе просроченной.

- кредиторской задолженности (анализ структуры задолженности по видам, по кредиторам - поставщикам и по срокам погашения). При наличии просроченной кредиторской задолженности провести анализ причин образования просрочки и финансовых последствий.

При проведении анализа указать наименование и местонахождение крупнейших поставщиков основного сырья и материалов с указанием объемов поставок, динамику цен за проверяемый период и сравнение со средними ценами на аналогичные материалы или сырье.

По результатам проведенного анализа должны быть изложены выводы по динамике кредиторской задолженности, в том числе просроченной, а также причин образования просрочки.

В случае проведения проверки за несколько лет провести анализ динамики показателей имущественного и финансового положения за проверяемые периоды.

По результатам проведенного анализа должны быть изложены выводы по динамике проанализированных показателей (количественные и качественные изменения имущественного и финансового состояния предприятия).

В случае необходимости (существенных изменений) провести анализ других статей баланса.

## **2) анализ ликвидности бухгалтерского баланса ГУП за проверяемые периоды.**

Рассчитывается чистый оборотный капитал и коэффициенты текущей и абсолютной ликвидности.

Коэффициенты рассчитываются в соответствии с Методическими указаниями по заполнению форм отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий, утвержденными распоряжением Мингосимущества России от 11.11.1999 № 1506-р.

Чистый оборотный капитал (Чок) рассчитывается по формуле:

$$\text{Чок} = \text{А} - \text{Б}, \text{ где}$$

А - Итого по разделу II «Оборотные активы» с. 290 ф. № 1;

Б - Итого по разделу V «Краткосрочные обязательства» с. 690 ф. № 1.

Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) определяется как отношение оборотных активов к краткосрочным пассивам по формуле:

$$\text{Ктл} = (\text{А} - \text{Б}) / \text{С}, \text{ где}$$

А - Итого по разделу II «Оборотные активы» с. 290 ф. № 1;

Б - Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), с. 230 ф. № 1;

С - Итого по разделу V «Краткосрочные обязательства» с. 690 ф. № 1.

Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал) определяется как отношение суммы краткосрочных финансовых вложений и денежных средств к краткосрочным пассивам рассчитывается по формуле:

$$\text{Кал} = (\text{А} + \text{Б}) / \text{С}, \text{ где}$$

А - Краткосрочные финансовые вложения с. 250 ф. № 1;

Б - Денежные средства с. 260 ф. № 1;

С - Итого по разделу V «Краткосрочные обязательства» с. 690 ф. № 1.

Характеризует, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена имеющимися денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями.

По результатам проведенного анализа должны быть изложены выводы о достаточности у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения его краткосрочных обязательств. Чистый оборотный капитал необходим предприятию для поддержания финансовой устойчивости, поскольку превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что предприятие не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет финансовые ресурсы для расширения своей деятельности в будущем.

В случае проведения проверки за несколько лет провести анализ динамики коэффициентов.

**3) определение типа финансовой устойчивости ГУП за проверяемые периоды:** абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое состояние или кризисное финансовое состояние за проверенные периоды.

Для определения типа финансовой устойчивости используется трехкомпонентный показатель, который рассчитывается на основе следующих показателей финансовой деятельности предприятия. Для расчета целесообразно составлять следующую таблицу.

№ п/п	Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Изменение (+/-)
1	Собственный капитал			
2	Имобилизованные активы, стр. 190			
3	Наличие собственных оборотных средств (п.1 - п.2)			
4	Долгосрочные обязательства, стр. 590			
5	Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (п. 3 + п. 4)			
6	Краткосрочные займы и кредиты, стр. 610			
7	Общая величина основных источников формирования запасов (п. 5 + п. 6)			
8	Общая величина запасов			

9	Излишек (+) или недостаток (-) собственных источников формирования запасов			
10	Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат			
11	Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат			
12	Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости			

Рассчитываются показатели финансовой устойчивости: коэффициент обеспеченности собственными средствами, коэффициент соотношения заемных и собственных средств, коэффициент собственности или капитализации.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (Косс) определяется как отношение разности между средней величиной собственного капитала и величиной внеоборотных активов к величине оборотных активов по формуле:

$$\text{Косс} = (A - B) / C, \text{ где}$$

- A- Итого по разделу III «Капитал и резервы» с. 490 ф. № 1;
- B - Итого по разделу I «Внеоборотные активы» с. 190 ф. № 1;
- C- Итого по разделу II «Оборотные активы», с. 290 ф. № 1.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (Ксзс) определяется как отношение заемного капитала к собственному капиталу по формуле:

$$\text{Ксзс} = (A + B) / C, \text{ где}$$

- A - Итого по разделу IV «Долгосрочные обязательства», с. 590 ф. № 1;
- B - Итого по разделу V «Краткосрочные обязательства», с. 690 ф. № 1;
- C - Итого по разделу III «Капитал и резервы», с. 490 ф. № 1.

Показывает, сколько рублей заемного капитала приходится на 1 рубль собственных средств. Чем выше значение, тем выше риск и ниже резервный заемный потенциал, т.е. способность предприятия при необходимости получить кредит. Рост К в динамике свидетельствует об усилении

зависимости предприятия от внешних кредиторов и инвесторов, о снижении финансовой устойчивости.

- Коэффициент собственности или капитализации (автономии, концентрации собственного капитала) (Ксоб) рассчитывается по формуле:

$$\text{Ксоб} = \text{А} / \text{Б}, \text{ где}$$

А - Итого по разделу III «Капитал и резервы», с. 490 ф. № 1 ;

Б - Итого баланс, с.700 ф. № 1.

Характеризует долю собственного капитала в структуре капитала предприятия. Он должен быть достаточно высоким, т.к. свидетельствует о стабильной финансовой структуре средств. Она выражается в невысоком удельном весе заемного капитала и более высоком уровне средств, обеспеченными собственными средствами. Чем выше значение К соб, тем предприятие более финансово устойчиво, стабильно и независимо от внешних кредиторов. Рекомендуемое значение – не ниже 0,6 или 60 %.

В случае проведения проверки за несколько лет провести анализ динамики коэффициентов.

По результатам проведенного анализа изложить выводы по определению тенденций изменения финансовой устойчивости.

**4) расчет и оценка финансовых коэффициентов, характеризующих деловую активность и рентабельность.**

***Показатели деловой активности.***

Деловая активность означает весь спектр усилий, направленных на продвижение предприятия на рынках или его текущую и производственную деятельность. Оценка эффективности использования материальных и финансовых ресурсов осуществляется путем расчета показателей деловой активности (коэффициентов оборачиваемости). Они имеют большое значение для оценки финансового положения, поскольку скорость оборота средств, т.е. скорость превращения их в денежную форму оказывает непосредственное влияние на платежеспособность предприятия.

Период оборота текущих активов (Пота) определяется как отношение произведения средней величины текущих активов и длительности отчетного периода в днях (Т = 360 дней) к выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг по формуле:

$$\text{Пота} = (\text{А} + \text{Б}) \times \text{Т} / \text{С}, \text{ где}$$

А - Дебиторская задолженность с. 240 ф. № 1;

Б - Денежные средства с. 260 ф. № 1;

Т - 360 дней;

С- Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг с. 010 ф.

№ 2.

Показатель определяет сколько в среднем дней требуется для оплаты дебиторской задолженности или средний срок погашения дебиторской задолженности. Снижение этого показателя – положительная тенденция.

Период оборота запасов и затрат (Позз) определяется как отношение произведения средней величины запасов и затрат и длительности отчетного периода в днях ( $T = 360$  дней) к себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг по формуле:

$$\text{Позз} = (A + B) \times T / C, \text{ где}$$

A - Запасы, с. 210 ф. № 1;

B - Налог на добавленную стоимость с. 220 ф. № 1;

T - Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг с. 020 ф. № 2.

Показатель определяет, сколько дней требуется для продажи запасов или сколько дней денежные средства были «связаны» в запасах. Чем меньше продолжительность этого периода, тем лучше.

Коэффициент оборачиваемости активов (К обор акт) или количество оборотов или коэффициент трансформации определяется как отношение выручки от реализации продукции к среднегодовой стоимости активов баланса по формуле:

$$\text{К обор акт} = A / B, \text{ где}$$

A - Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг с. 010 ф. № 2;

B- Итого средняя стоимость активов с. 300 ф. № 1.

Характеризует эффективность использования всех имеющихся ресурсов, независимо от источников их привлечения, т.е. показывает сколько раз в год совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий эффект в виде прибыли (сколько раз за период оборачивается каждый рубль активов) или сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая единица активов. Отражает скорость оборота всего капитала. Рост К обор акт означает ускорение кругооборота средств.

Коэффициент эффективности использования трудовых ресурсов или производительность труда (выработка на 1 работника) (К труд) рассчитывается по формуле:

$$\text{К труд} = A / B, \text{ где}$$

A- Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг с. 010 ф. № 2;

B - Численность работников.

Показывает стоимость реализованной продукции, работ услуг на 1 работника.

Рост показателя является исключительно положительной тенденцией, которая достигается либо за счет увеличения выручки от реализации, либо за счет уменьшения численности. Для достижения тенденции к увеличению требуется целый комплекс мер от применения новых технологий до сокращения персонала.

Коэффициенты позволяют проанализировать, насколько эффективно предприятие использует свои средства. Логика текущего управления финансами требует, чтобы каждый рубль «работал», а не был долго «связан» в активах. Они имеют большое значение для оценки финансового положения, поскольку скорость оборота средств, т.е. скорость превращения их в денежную форму оказывает непосредственное влияние на платежеспособность предприятия.

#### ***Показатели рентабельности хозяйственной деятельности.***

Рентабельность - это относительный показатель, определяющий уровень доходности.

Эффективность функционирования предприятия зависит от его способности приносить необходимую прибыль. Эффективность работы предприятия определяется через коэффициенты рентабельности. Показатели подводят итог деятельности предприятия за отчетный период и зависят от многих факторов: объем реализации продукции, затраты, организация производства.

Общая рентабельность (Р<sub>о</sub>) или К рентабельности реализации (продаж) или коммерческая маржа определяется как отношение чистой прибыли к выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг по формуле:

$$P_o = A / B, \text{ где}$$

А - Чистая прибыль с. 190 ф. № 2;

Б - Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг с. 010 ф. № 2.

Показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли принесла каждая денежная единица реализованной продукции, или какой результат дают каждые 100 рублей оборота (в процентах).

Рентабельность собственного капитала (Р<sub>ск</sub>) определяется как отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала по формуле:

$$P_{ск} = A / B, \text{ где}$$

А - Чистая прибыль с. 190 ф. № 2;

Б -/ Итого по разделу III «Капитал и резервы» с. 490 ф. № 1).

Показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли «заработала» каждая единица, вложенная собственниками предприятия. Характеризует

прибыль, получаемую с каждого рубля, вложенного собственниками. Под собственным капиталом понимается раздел 3 «Капитал и резервы» ф. № 1.

Рентабельность активов ( $R_a$ ) определяется как отношение чистой прибыли к итогу среднего баланса по формуле:

$$R_a = A / B, \text{ где}$$

A - Чистая прибыль с. 190 ф. № 2;

B - Баланс, с. 300 ф. № 1.

Показывает, сколько денежных единиц потребовалось предприятию для получения одной денежной единицы прибыли, независимо от источника привлечения этих средств или какую прибыль получает предприятие с каждого рубля, вложенного в активы.

Рентабельность инвестиций ( $R_i$ ) определяется как отношение дохода от финансовых вложений к сумме долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений по формуле:

$$R_i = (A + B) / (C + D), \text{ где}$$

A - Проценты к получению с. 060 ф. № 2;

B - Доходы от участия в других организациях с. 080 ф. № 2;

C - Долгосрочные финансовые вложения с. 140 ф. № 1;

D - Краткосрочные финансовые вложения, с. 250 ф. № 1.

В случае проведения проверки за несколько лет провести анализ динамики коэффициентов.

По результатам проведенного анализа изложить выводы по определению тенденций изменения деловой активности и рентабельности.

Расчитанные показатели сопоставить с показателями предприятия, указанными в отчете руководителя ГУП за проверяемый период. Отчет руководителя ГУП направляется в Комитет в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 04.04.2000 № 156 «Об отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Тверской области и представителей Тверской области в органах управления открытых акционерных обществ» по форме, аналогичной установленной постановлением Правительства РФ от 04.10.1999 № 1116 «Об утверждении порядка отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий и представителей Российской Федерации в органах управления открытых акционерных обществ».

По результатам сопоставления изложить вывод о соответствии показателей, указанных в отчете, рассчитанным показателям при проведении проверки.



#### **2.2.4.4. Анализ формирования стоимости (цены) товаров, предоставления услуг или выполненных работ в проверяемом периоде. Динамика цен.**

Проверить калькуляции на отдельные виды выпускаемой продукции, выполненных работ или предоставленных услуг, действовавшие в проверяемом периоде.

Проанализировать динамику цен за проверенный период.

По результатам проверки изложить выводы о правомерности формирования стоимости (цены) товаров, предоставления услуг или выполненных работ в проверяемом периоде.

#### **2.2.4.5. Законность и обоснованность формирования финансового результата ГУП за проверяемый период. Правильность исчисления отчислений от прибыли по результатам деятельности ГУП за проверяемые периоды в областной бюджет. Полнота и своевременность перечисления в областной бюджет.**

##### **1) Анализ полученных доходов:**

- *выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей),*

- *прочие доходы (внереализационные и операционные).*

##### **Анализ доходов по видам деятельности.**

##### **Правильность и полнота отражения доходов в отчетности.**

Проверка осуществляется выборочным методом за отдельные периоды.

##### **2) Анализ затрат (себестоимости, управленческих, коммерческих и прочих расходов).**

Себестоимость продукции, работ, услуг - это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию.

Себестоимость является важнейшим синтетическим качественным показателем, так как в нем отражаются все стороны хозяйственной деятельности организации, эффективность использования ресурсов, рациональность организации производства, труда, управления. Именно себестоимость, характеризуя затраты предприятия на производство продукции, работ, услуг является наилучшим мерилем того, насколько рационально используются предприятием основные фонды, материальные и трудовые ресурсы.

От уровня себестоимости зависит прибыль. Чем меньше себестоимость, тем выше конкурентоспособность предприятия, доступнее производимая продукция для покупателей или оказываемые услуги для заказчиков, ощутимее экономический эффект от продажи продукции (оказания услуг, выполнения работ), следовательно, снижение себестоимости является постоянно действующим фактором роста эффективности производства.

Себестоимость служит базой для исчисления продажных (отпускных) цен и формирования финансовых результатов. Поэтому систематическое снижение себестоимости - необходимое условие повышения экономической

эффективности производства. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Затраты - расход материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов в стоимостном выражении для обеспечения процесса расширенного воспроизводства. По экономическому содержанию затраты предприятия подразделяются на три группы:

- на производство и реализацию продукции, работ, услуг, т.е. текущие затраты (эта группа затрат представляет себестоимость и отражает затраты простого воспроизводства);

- на расширение производства, т.е. расходы на прирост основного и оборотного капитала, а именно в инвестиции;

- на содержание и создание объектов социально-культурного назначения.

При планировании, учете и анализе себестоимости продукции (работ, услуг) рассматривают затраты на производство и на реализацию.

Информация об общей сумме затрат предприятия находится в приложении к балансу (форма № 5), в том числе по отдельным элементам. Кроме того, предприятия составляют статистическую отчетность № 5-з «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (работ, услуг), утвержденную постановлением Федеральной службы государственной статистики от 15.02.2007 № 20. Данные этой формы позволяют провести анализ затрат на производство в разрезе отдельных экономических элементов: материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.

При анализе затрат необходимо:

- определить отклонение фактических затрат в отчетном году от данных за предыдущий год как в целом, так и по их отдельным элементам;

- исчислить темп роста затрат по сравнению с предыдущим годом;

- сопоставить темп роста затрат на производство как в целом, так и по их отдельным элементам с темпом роста объема выпуска продукции;

- исчислить структуру затрат и выявить изменения в ней;

- установить факторы, вызвавшие изменения отдельных затрат.

Для анализа затрат на производство целесообразно составлять следующую таблицу.

Элемент затрат	Затраты, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес, %	
	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение, +/-		Предыдущий год	Отчетный год
Материальные затраты						
Затраты на оплату труда						

Отчисления на социальные нужды (ЕСН)						
Амортизация основных средств						
Прочие расходы						
Итого						

Одна из причин изменения затрат на производство - увеличение (уменьшение) объема производства продукции, так как при прочих равных условиях с увеличением объема производства возрастают затраты на основные материалы, энергию, заработную плату. Кроме того, на сумме затрат на сырье, материалы, топливо и электроэнергию отражаются изменения норм их расхода и цены за единицу, замена одних материалов (топлива) другими. Изменения среднегодовой стоимости основных средств, норм амортизационных отчислений, а также сроков внедрения нового оборудования и выбытия из эксплуатации старого влияют на сумму амортизации основных средств.

Под влиянием изменения численности персонала и его средней заработной платы увеличиваются (уменьшаются) затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды.

Различные темпы роста затрат по отдельным их элементам вызывают изменения в структуре затрат, поэтому важно анализировать структуру затрат на производство, т.е. долю отдельных элементов затрат в общем их объеме.

По результатам анализа изложить выводы о структуре себестоимости, ее динамике, о причинах изменения затрат в составе себестоимости.

***3) Законность и обоснованность отражения затрат в отчетности для целей исчисления налогооблагаемой прибыли и формирования финансового результата за проверяемый период.***

Проверка осуществляется выборочным методом за отдельные периоды.

В соответствии со статьей 252 Налогового кодекса РФ (далее НК РФ) в целях исчисления налога на прибыль расходами признаются обоснованные, документально подтвержденные затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Проводится проверка отражения следующих затрат:

- материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;
- расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;
- амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;

- расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;

- прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в соответствии со ст. 264 НК РФ;

- расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

По результатам проверки излагаются выводы об обоснованности произведенных затрат за проверяемый период, в том числе расходов, не связанных с производственной деятельностью (относящихся за счет чистой прибыли предприятия) и следовательно, законности и обоснованности формирования прибыли, остающейся в распоряжении ГУП.

При проведении проверки следует учесть, что финансовая отчетность ГУП подлежит обязательному ежегодному аудиту в соответствии с критериями проведения обязательного аудита, установленными ст. 5 Федерального закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а именно объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей. Данный закон вступил в силу с 01.01.2009. (До принятия вышеупомянутого закона действовал Федеральный закон от 07.08.2001 № 119 «Об аудиторской деятельности», в соответствии с которым ГУП также подлежали ежегодному обязательному аудиту, если объем выручки за год превышал 50 000 тыс. руб.).

В целях повышения эффективности использования государственного имущества, увеличения отчислений от чистой прибыли в областной бюджет во исполнение Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» постановлением Администрации Тверской области от 07.04.2003 № 92-па «Об организации аудита объектов государственной собственности Тверской области» установлено:

- руководителям унитарных предприятий обеспечить проведение обязательного ежегодного аудита и представление в комитет по управлению имуществом Тверской области не позднее 30 апреля следующего за отчетным, экземпляра отчета аудитора, подготовленного для руководства (собственников имущества) предприятия по результатам проведения аудита,

- комитету по управлению имуществом Тверской области обеспечить контроль, утверждение аудитора, определение размера оплаты его услуг и участие представителей Комитета в конкурсных комиссиях по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита.

В случае выявления отсутствия аудиторского заключения по проверяемым ГУП, излагается вывод о нарушении вышеназванного закона и постановления Администрации Тверской области от 07.04.2003 № 92-па.

В соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 07.04.2003 № 92-па ГУП должен провести конкурс по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита. Проверить проведение предприятиями конкурса и согласование Комитетом аудитора, а также определение размера оплаты его услуг. При этом вышеуказанным постановлением установлен срок предоставления в Комитет аудиторского заключения (30 апреля).

**4) Анализ финансовых результатов деятельности предприятия (прибыли или убытков).**

Прибыль характеризует абсолютную эффективность работы ГУП. В ходе анализа прибыли выявляются факторы, вызывающие уменьшение финансовых результатов, т.е. снижение прибыли или получение убытков. Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности.

Факторный анализ прибыли или убытков проводится исходя из порядка их формирования. Целью такого анализа является оценка динамики показателей балансовой и чистой прибыли, выявление степени влияния на финансовые результаты ряда факторов, в том числе роста (снижения) производства товаров, работ, услуг, роста (снижения) объема продаж, повышения качества и расширения ассортимента товаров, повышения рентабельности; выявление резервов увеличения прибыли и др.

Для анализа прибыли и убытков целесообразно составлять следующую таблицу.

№ п/п	Показатель	Предыдущий период		Отчетный период		Темп роста %
		Сумма, тыс. руб.	Структура %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>						
1	Выручка					
2	Себестоимость					
3	Валовая прибыль (стр. 1 - стр. 2)					
4	Коммерческие расходы					
5	Управленческие расходы					
6	Прибыль (убыток) от продаж (стр. 3 - (стр. 4 + стр. 5))					
<b>Прочие доходы и расходы</b>						

7	Проценты к получению					
8	Проценты к уплате					
9	Доходы от участия в других организациях					
10	Прочие операционные доходы					
11	Прочие операционные расходы					
12	Прибыль от операционных доходов (стр. 10 - стр. 11)					
13	Внереализационные доходы					
14	Внереализационные расходы					
15	Внереализационная прибыль (стр. 13 - стр. 14)					
16	Прибыль убыток до налогообложения (стр. 6 + стр. 7 - стр. 8 + стр. 12 + стр. 15)					
17	Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей.					

По результатам анализа излагаются выводы о динамике показателей прибыли, факторах, влияющих на формирование финансового результата.

В п. 1 ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» определено, что унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые

предусмотрены уставом унитарного предприятия. При проведении проверки выявить создан ли резервный фонд.

Кроме того, проверить создание фондов экономического стимулирования: фонда накопления и фонда потребления ГУП. При этом направления использования прибыли должны быть определены в Уставе ГУП.

**5) *Правильность исчисления отчислений от прибыли по результатам деятельности ГУП за проверяемые периоды в областной бюджет. Полнота и своевременность перечисления ГУП отчислений от прибыли в областной бюджет.***

Основной целью государственной политики в области управления государственным имуществом, определенной в Концепции государственного управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 09.09.1999 № 1024, является **увеличение** доходов бюджета на основе эффективного управления государственной собственностью. Согласно ст. 42 Бюджетного кодекса РФ одним из видов доходов от использования государственной собственности является часть прибыли государственных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Согласно ст. 57 Бюджетного Кодекса РФ часть прибыли унитарных предприятий, созданных субъектами Российской Федерации, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в размерах, определяемых в порядке, установленном законами субъектов РФ, относится к неналоговым доходам бюджета субъекта Российской Федерации.

В соответствии со статьей 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» ГУП ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроки, которые определяются уполномоченными органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Статьей 13 Закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения, ежегодно, не позднее 1 мая года, следующего за отчетным, перечисляют в областной бюджет Тверской области часть прибыли от использования государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении, остающейся у унитарного предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере **20** процентов.

По результатам проверки изложить вывод о правильности исчисления отчислений от прибыли по результатам деятельности ГУП за проверяемые периоды в областной бюджет, о полноте и своевременности перечисления отчислений от прибыли в областной бюджет.

В случае выявления недоимки по отчислениям изложить вывод о недоперечислении в областной бюджет части прибыли от использования ГУП государственного имущества.

В случае выявления несвоевременного перечисления в областной бюджет отчислений от прибыли рассчитать сумму пени за пользование чужими денежными средствами в областной бюджет с даты установленного срока уплаты до даты фактического перечисления. Размер пени определяется в соответствии со ст. 395 ГК РФ учетной ставкой банковского процента на день исполнения денежного обязательства или его соответствующей части.

#### **2.2.4.6. Эффективность использования находящегося в хозяйственном ведении предприятия государственного имущества Тверской области за проверяемый период.**

Анализ состояния и использования имущества, в том числе основных средств имеет ключевое значение в оценке финансово-хозяйственной деятельности ГУП. Эффективность использования имущества оказывает влияние одновременно на объем производства продукции, выполнение работ и оказание услуг, производительность и трудоемкость производства, себестоимость, чистую прибыль, рентабельность деятельности, деловую активность и финансовую устойчивость предприятия.

Цель анализа основных средств - выявить резервы повышения эффективности их использования, обосновать необходимость инвестиционных вложений в техническое перевооружение, обновление и (или) расширение технической базы.

Проверка проводится с использованием информации формы бухгалтерской отчетности № 1 и 5, формы статистической отчетности № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов», бизнес-плана, отчета руководителя ГУП, ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

Последовательность проведения анализа состояния и использования основных средств:

- 1) проверить порядок передачи имущества в хозяйственное ведение ГУП и его учет, (включая нежилые помещения и земельные участки);
- 2) анализ состава и структуры основных средств за проверяемый период,
- 3) анализ движения основных средств (обновление и выбытие);
- 4) анализ состояния основных средств, Рассчитать коэффициент обновления и коэффициент выбытия:  
- коэффициент обновления:

$$K = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{обн Стоимость основных средств на конец периода}}$$



Коэффициент обновления характеризует затраты, направленные на расширение и замену одних средств другими;

- коэффициент выбытия:

$$K = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}$$

5) обеспеченность предприятия основными средствами устанавливается по отдельным их видам путем сравнения фактического их наличия с плановой (прогнозной) потребностью и показывает, насколько предприятие обеспечено основными средствами исходя из производственной потребности, соответствующей спросу покупателей.

Рассчитать фондооснащенность и фондовооруженность - качественные показатели, детально раскрывающие уровень обеспеченности предприятия основными средствами в расчете на единицу занимаемой площади и численности работников. Они необходимы для сравнительного анализа между предприятиями.

$$\text{Фондооснащенность} = \frac{\text{Стоимость основных средств}}{\text{Производственная площадь}}$$

$$\text{Фондовооруженность} = \frac{\text{Стоимость основных средств}}{\text{Среднегодовая численность работников}}$$

б) оценить эффективность использования основных средств. Рассчитать К фондоотдачи.

Показатель фондоотдачи (К фонд) рассчитывается по формуле:

$$K \text{ фонд} = A / B, \text{ где}$$

А - Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), с. 010 ф. № 2;

Б- Итого средняя стоимость основных средств с.120 ф. № 1.

Чем выше фондоотдача, тем ниже издержки. Низкий уровень фондоотдачи свидетельствует либо о недостаточном объеме реализации, либо слишком высоком уровне вложений в основные средства. Рост К фонд свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств и расценивается как положительная тенденция. Он может достигаться за счет роста выручки либо снижения показателя остаточной стоимости основных средств. При этом основные средства, ввиду своего износа, постоянно уменьшают свою стоимость, но рост фондоотдачи,

полученный исключительно вследствие изнашиваемости основных средств, нельзя считать положительной тенденцией. Временное уменьшение показателя фондоотдачи может быть вызвано вводом в действие новых производственных мощностей, дорогостоящим восстановлением основных средств посредством капитального ремонта или модернизации, которое впоследствии должно привести как к росту выручки, так и к росту фондоотдачи.

7) Проверка правильности отражения деятельности ГУП по владению, распоряжению и пользованию государственной собственностью в бухгалтерском учете:

- наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за хранение основных средств;
- порядок организации и ведения синтетического и аналитического учета всех принадлежащих предприятию основных средств, в том числе и сданных в аренду;
- правильность отнесения ценностей к основным средствам, порядок ведения инвентарных карточек, актов приемки-передачи, перемещения, ликвидации основных средств;
- обеспечение правильного документального оформления своевременного отражения поступления, перемещения, выбытия, а также контроль сохранности и правильного использования каждого объекта,
- правильность начисления и учета износа основных средств.

По результатам анализа и проверки изложить выводы о правильности отражения деятельности ГУП по владению, распоряжению и пользованию государственной собственностью, а также об эффективности его использования.

#### **2.2.5. Осуществление комитетом по управлению имуществом Тверской области контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ГУП и за использованием имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятий.**

Объект контрольного мероприятия.

Комитет по управлению имуществом Тверской области (далее Комитет).

В соответствии с положением о комитете по управлению имуществом Тверской области, утвержденным постановлением администрации Тверской области от 07.12.2005 № 325-па, функциями Комитета в области управления ГУП и осуществления контроля за их деятельностью являются:

- утверждение уставов создаваемых ГУП,
- назначение на должность, заключение, изменение и прекращение в установленном порядке трудовых договоров с руководителями ГУП,
- осуществление контроля за сохранностью и использованием по назначению закрепленного за ГУП имущества,
- согласование сделок ГУП по отчуждению имущества, принадлежащего им на праве хозяйственного ведения, передаче его в аренду,

- согласование, а в предусмотренных законом случаях утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности ГУП.

2.2.5.1. Контроль за сохранностью и использованием по назначению закрепленного за ГУП имущества осуществляется Комитетом в соответствии со статьей 11 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области». В соответствии со статьей 35 вышеуказанного закона Администрацией Тверской области утверждено постановление от 30.10.2007 № 323-па «Об утверждении порядка учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области».

Проверить ведение реестра и его актуализацию в отношении имущества, принадлежащего проверяемым ГУП.

Кроме того, в соответствии со статьей 38 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» Комитет обязан осуществлять анализ эффективности использования государственного имущества, а в соответствии с п. 10 постановления Администрации Тверской области от 12.05.2005 № 174-па «Об утверждении положения о ведении реестра показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Тверской области» проводить оценку эффективности управления государственным имуществом, закрепленным за ГУП.

2.2.5.2. Согласование и утверждение Комитетом планов финансово-хозяйственной деятельности ГУП.

В соответствии с п. 1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник предприятий определяет **Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы)** финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий. Кроме того, пунктом ж) статьи 9 закона Тверской области от 09.04.2003 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» установлено, что Администрация Тверской области определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий.

При этом следует отметить, что на момент составления Методики данный Порядок **отсутствует**.

В соответствии с законом Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» и в целях обеспечения эффективного управления и планирования деятельности ГУП Администрацией Тверской области утверждено постановление от 12.05.2005 № 174-па «Об утверждении положения о ведении реестра показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Тверской области».

В соответствии с п. 9 вышеуказанного Положения исполнительные органы государственной власти Тверской области (в случае, если

подведомственность унитарных предприятий не определена, - орган по управлению имуществом - Комитет) осуществляет следующие полномочия:

а) ежегодно, до начала отчетного года, утверждают представляемые руководителями унитарных предприятий и на основании планов финансово-хозяйственной деятельности (бизнес-планов), бухгалтерской и иной отчетности плановые величины показателей финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий;

б) в срок не позднее 1 февраля отчетного года представляют в орган по управлению имуществом утвержденные плановые величины показателей финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий.

в) ежеквартально осуществляют сбор данных о фактически достигнутых за отчетный период величинах показателей финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий;

г) осуществляют создание и актуализацию отраслевых баз данных об утвержденных плановых и фактически достигнутых величинах показателей финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий.

2.2.5.3. Контроль за выполнением ГУП утвержденных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности путем осуществления анализа фактически достигнутых величин показателей, а также за *достоверностью* фактически достигнутых показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе законности и обоснованности формирования финансового результата в целях недопущения экономически неоправданных (необоснованных), неправомерных затрат, а также затрат, не обусловленных разумными экономическими причинами (целями делового характера).

В целях усиления ответственности руководителей государственных унитарных предприятий за результаты финансово-хозяйственной деятельности этих предприятий Постановлением Администрации Тверской области от 04.04.2000 № 156 утвержден Порядок отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Тверской области и представителей Тверской области в органах управления открытых акционерных обществ.

Данным Порядком установлено, что руководитель ГУП ежеквартально направляет в Комитет по управлению имуществом Тверской области и орган исполнительной власти по подведомственности отчет по форме, аналогичной установленной постановлением Правительства РФ от 04.10.1999 № 1116 «Об утверждении порядка отчетности руководителей федеральных государственных предприятий и представителей Российской Федерации в органах управления открытых акционерных обществ». При этом рекомендуется при оформлении отчетов применять «Методические указания по заполнению форм отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий», утвержденные распоряжением Министерства государственного имущества Российской Федерации от 11.11.1999 № 1506-р. Отчет предоставляется в сроки, установленные для сдачи квартальной бухгалтерской отчетности.

Кроме того, руководитель ГУП ежегодно направляет в Комитет и орган исполнительной власти Тверской области, осуществляющий координацию и регулирование деятельности в соответствующей отрасли одновременно с годовым отчетом доклад о финансово-хозяйственной деятельности, в котором излагается программа деятельности предприятия на очередной год.

Проверить осуществление Комитетом контроля за выполнением ГУП утвержденных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности и контроля за *достоверностью* фактически достигнутых показателей финансово-хозяйственной деятельности ГУП (в случае, если подведомственность этих ГУП не определена), контроля за своевременным и полным предоставлением отчетности ГУП и ежегодных докладов.

2.2.5.4. В целях реализации в Тверской области «Концепции управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 09.09.1999 № 1024 области и повышения эффективности финансово-экономической деятельности ГУП создана комиссия по анализу эффективности деятельности государственных унитарных предприятий и учреждений Тверской области.

Согласно Положению о Комиссии, утвержденному постановлением администрации Тверской области от 04.07.2005 № 226-па «О создании комиссии по анализу эффективности деятельности государственных унитарных предприятий и учреждений Тверской области, а также открытых акционерных обществ, доля Тверской области в уставном капитале которых, составляет 100%» на нее возложены следующие основные функции:

- разработка мер и рекомендаций по реализации годовых планов финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий;
- рассмотрение отчетов руководителей о деятельности государственных унитарных предприятий Тверской области, бухгалтерских балансов, иных документов, представляемых в исполнительные органы государственной власти Тверской области;
- обеспечение комплексного анализа представленных проектов годовых планов финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Тверской области, технико-экономических обоснований планируемых мероприятий.

Проверить осуществление комиссией мероприятий в отношении проверяемых ГУП.

2.2.5.5. Проведение обязательных ежегодных аудиторских проверок ГУП (в случаях установленных законодательством).

Финансовая отчетность ГУП подлежит обязательному ежегодному аудиту в соответствии с критериями проведения обязательного аудита, установленными ст. 5 Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а именно объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за

предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей. Данный закон вступил в силу с 01.01.2009. (До принятия вышеупомянутого закона действовал Федеральный закон от 07.08.2001 № 119 «Об аудиторской деятельности», в соответствии с которым ГУП также подлежали ежегодному обязательному аудиту, если объем выручки за год превышал 50 000 тыс. руб.).

В целях повышения эффективности использования государственного имущества, увеличения отчислений от чистой прибыли в областной бюджет во исполнение Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» постановлением Администрации Тверской области от 07.04.2003 № 92-па «Об организации аудита объектов государственной собственности Тверской области» установлено Комитету обеспечить контроль, утверждение аудитора, определение размера оплаты его услуг и участие представителей Комитета в конкурсных комиссиях по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита.

Проверить соблюдение установленной процедуры по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита проверяемых ГУП.

2.2.5.6. Назначение директора ГУП и согласование трудового договора с главным бухгалтером ГУП.

Назначение на должность и увольнение с должности руководителей ГУП регламентируется статьей 8 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в соответствии с которой порядок заключения контракта с руководителем ГУП устанавливается уполномоченным органом государственной власти субъектов Российской Федерации. Статьей 9 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» установлено, что одним из полномочий Администрации Тверской области является определение условий и порядка назначения, аттестации и увольнения с должности руководителей унитарных предприятий и учреждений.

В соответствии с п. 4 постановления Администрации Тверской области от 07.04.2003 № 86-па «О порядке назначения на должность и увольнения с должности руководителей государственных унитарных предприятий и государственных учреждений Тверской области» Комитету в срок до 01.06.2003 года было поручено внести в Администрацию Тверской области проект постановления Администрации Тверской области о порядке заключения трудовых договоров и аттестации руководителей областных государственных унитарных предприятий. При этом следует отметить, что на момент составления Методики ни данный **Порядок**, ни **Положение** о проведении конкурса на замещение должности руководителя государственного унитарного предприятия **не разработаны**.

Кроме того, необходимо проверить в соответствии с п.1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» согласование Комитетом трудового договора с главным бухгалтером ГУП.

2.2.5.7. Проверить согласование Комитетом крупных сделок проверяемых ГУП в соответствии со статьей 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и статьей 11 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области».

В соответствии с данными законами постановлением Администрации Тверской области от 16.06.2008 № 153-па утвержден Порядок принятия решений о согласовании государственным унитарным предприятиям Тверской области крупных сделок и заимствований.

2.2.5.8. Проверить в соответствии с п. 5.3. постановления Администрации Тверской области от 16.08.2005 № 266-па «О взаимодействии по кадровым вопросам исполнительных органов государственной власти Тверской области с государственными унитарными предприятиями Тверской области и государственными учреждениями Тверской области» согласование Комитетом штатных расписаний ГУП.

2.2.5.9. Проверить в соответствии со статьей 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и статьей 11 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области согласование Комитетом договоров займа с физическими лицами.

2.2.5.10. Проверить в соответствии со статьей 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» утверждение бухгалтерской отчетности и отчетов предприятия.

По результатам проверки изложить вывод о состоянии контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ГУП и контроля за сохранностью и использованием по назначению закрепленного за ГУП имущества.

## **2.2.6. Осуществление контроля исполнительными органами государственной власти Тверской области за деятельностью ГУП, находящимися в их подведомственности.**

Объект контрольного мероприятия.

Орган исполнительной государственной власти Тверской области, в подведомственности которого находится проверяемый ГУП.

Постановлением Администрации Тверской области от 18.11.2003 № 395-па «Об установлении подведомственности государственных унитарных предприятий Тверской области и государственных учреждений Тверской области отраслевым органам исполнительной власти» установлена подведомственность ГУП одному из органов исполнительной власти Тверской области.

В случае если подведомственность не определена, в соответствии со статьей 12 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» полномочия отраслевого органа в отношении ГУП осуществляются Комитетом.

В соответствии со статьей 12 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» в отношении подведомственных предприятий отраслевые органы исполнительной власти Тверской области в пределах своей компетенции осуществляют следующие полномочия:

а) контролируют соблюдение условий заключенного с руководителем унитарного предприятия трудового договора, исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (бизнес-плана);

б) при необходимости вносят представления в Администрацию области о создании, реорганизации или ликвидации подведомственных им предприятий;

в) вносят в Администрацию области предложения об изменении уставов подведомственных им предприятий;

г) организуют проведение конкурсов на замещение должностей и аттестации руководителей унитарных предприятий Тверской области в соответствии с положениями, утвержденными Администрацией области;

е) осуществляют иные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами Тверской области.

Кроме того, в соответствии со статьей 11 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» они осуществляют контроль за сохранностью и использованием по назначению государственного имущества, принадлежащего унитарным предприятиям на праве хозяйственного ведения.

В соответствии с п. 9 Положения о ведении реестра показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Тверской области, утвержденного постановлением Администрацией Тверской области от 12.05.2005 № 174-па, исполнительные органы государственной власти Тверской области осуществляют следующие полномочия:

а) ежегодно, до начала отчетного года, утверждают представляемые руководителями унитарных предприятий и на основании планов финансово-хозяйственной деятельности (бизнес-планов), бухгалтерской и иной отчетности плановые величины показателей финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий;

б) в срок не позднее 1 февраля отчетного года представляют в орган по управлению имуществом утвержденные плановые величины показателей финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий.

в) ежеквартально осуществляют сбор данных о фактически достигнутых за отчетный период величинах показателей финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий;



г) осуществляют создание и актуализацию отраслевых баз данных об утвержденных плановых и фактически достигнутых величинах показателей финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий;

д) осуществляют контроль достоверности данных, представляемых руководителями ГУП, в том числе законности и обоснованности формирования финансового результата в целях не допущения экономически неоправданных (необоснованных), неправомерных затрат, а также затрат, не обусловленных разумными экономическими причинами (целями делового характера).

е) осуществляют анализ фактически достигнутых величин показателей финансово-хозяйственной деятельности ГУП;

ж) представляют ежеквартально в орган по управлению имуществом актуализированные данные (на магнитных и бумажных носителях) о фактически достигнутых величинах показателей финансово-хозяйственной деятельности ГУП;

По результатам проверки изложить вывод о состоянии контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ГУП и контроля за сохранностью и использованием по назначению государственного имущества, принадлежащего им на праве хозяйственного ведения, осуществляемого органом исполнительной власти Тверской области в отношении подведомственного ГУП.

### **2.2.7. Оформление акта (справки) по каждому проверяемому объекту.**

Акт или справка составляется в соответствии со статьей 29 Регламента.

## **3. Заключительный этап.**

### **3.1. Подготовка и составление отчёта по результатам контрольного мероприятия.**

Отчет оформляется в соответствии со статьей 33 Регламента.

В соответствии со статьей 34 Регламента по итогам рассмотрения отчёта Коллегия выносит решение об утверждении отчёта в окончательной форме.

### **3.2. Направление отчёта в Законодательное Собрание, исполнительным органам власти Тверской области проверенным объектам и органам исполнительной власти Тверской области.**

Отчет направляется в соответствии со статьей 35 Регламента.

### **3.3. Подготовка, оформление и направление представлений в проверенные ГУП, Комитет и в Администрацию Тверской области (в случае необходимости).**

Представление оформляется в соответствии со статьей 36 Регламента. Форма Представления приведена в приложении № 11 к Регламенту.

Приложение  
к Методике по организации и  
проведению контрольного мероприятия  
по вопросам повышения эффективности  
использования государственного  
имущества Тверской области в части  
управления государственными  
унитарными предприятиями

## **Перечень основных федеральных и региональных нормативных правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия**

### **I. Федеральные нормативные правовые акты:**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации;
4. Трудовой кодекс Российской Федерации;
5. Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях»;
6. Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;
7. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
8. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307 «Об аудиторской деятельности»;
9. Постановление Правительства Российской Федерации от 09.09.1999 № 1024 «О Концепции управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации»;
8. Постановление Правительства РФ от 21.03.1994 № 210 «Об условиях оплаты труда руководителей государственных предприятий при заключении с ними трудовых договоров (контрактов)»;
9. Постановление Правительства РФ от 16.03.2000 № 234 «О порядке заключения трудовых договоров и аттестации руководителей федеральных государственных унитарных предприятий»;
10. Постановление Правительства РФ от 04.10.1999 № 1116 «Об утверждении порядка отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий и представителей Российской Федерации в органах управления открытых акционерных обществ»;
12. Постановление Правительства РФ от 30.11.2005 № 706 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита»;
13. Постановление Правительства РФ от 10.04.2002 № 228 «О мерах по повышению эффективности использования федерального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении федеральных государственных предприятий» (Правила разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в федеральный бюджет части

прибыли федеральных государственных предприятий и Форма программы деятельности ФГУП);

14. Постановление Правительства РФ от 03.12.2004 № 739 «О полномочиях федеральных органов исполнительной власти по осуществлению прав собственника имущества федеральных государственных предприятий»;

15. Постановление Правительства РФ от 11.01.2000 № 23 «О реестре показателей экономической эффективности деятельности федеральных государственных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности»;

16. Приказ Минэкономразвития и торговли РФ от 25.08.2005 № 205 «Об утверждении Примерного устава федерального государственного унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения»;

17. Приказ Минэкономразвития и торговли РФ от 18.09.2001 № 320 «Об утверждении порядка определения и перечня показателей экономической эффективности деятельности федеральных государственных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности»;

18. Приказ Минэкономразвития и торговли РФ от 02.03.2005 № 49 «Об утверждении примерного трудового договора с руководителем федерального государственного унитарного предприятия»;

19. Письмо Минэкономразвития и торговли РФ от 21.03.2008 № ВН-05/5897 «Об изменении порядка перечисления в федеральный бюджет доходов от арендной платы за федеральное недвижимое имущество, находящееся в хозяйственном ведении ФГУП»;

20. Распоряжение Министерства имущественных отношений РФ от 23.06.2000 № 104-р «Об организации учета уставов федеральных государственных предприятий, контрактов с их руководителями и сведений из уставов и контрактов в системе учета федерального имущества и ведения реестра федерального имущества»;

21. Распоряжение Министерства имущественных отношений РФ от 10.07.2000 № 183-р «Об утверждении методических рекомендаций по организации и проведению анализа эффективности деятельности федеральных государственных предприятий и открытых акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности»;

22. Распоряжение Министерства имущественных отношений РФ от 07.06.2002 № 1424-р «Об утверждении примерного положения о комиссии федерального органа исполнительной власти по анализу эффективности деятельности федеральных государственных предприятий»;

23. Распоряжение Министерства имущественных отношений РФ от 25.12.2000 № 1376-р «Об организации работы комиссии по выработке решений о целесообразности и способе отчуждения отдельных объектов недвижимого имущества и имущественных комплексов, находящихся в федеральной собственности»;

24. Распоряжение Министерства государственного имущества РФ от 11.11.1999 № 1506-р «Об утверждении Методических указаний по заполнению форм отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий и представителей Российской Федерации в органах управления открытых акционерных обществ»;

25. Приказ федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству от 23.01.2001 № 16 «Об утверждении «Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций»;

26. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

27. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

28. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;

29. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)»;

30. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)»;

31. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99)»;

32. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)»;

33. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»;

34. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2)»;

35. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

36. Письмо ЦБ РФ от 04.10.1993 № 18 «Об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации».

37. Постановление Федеральной службы государственной статистики от 15.02.2007 № 20 «Об утверждении порядка заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения № 5-з «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (работ, услуг)».

## **II. Нормативные правовые акты Тверской области.**

1. Закон Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области»;

2. Закон Тверской области от 22.02.2005 № 10-ЗО «О приватизации государственного имущества Тверской области»;
3. Постановление Администрации Тверской области от 07.12.2005 № 325-па «Об утверждении положения о комитете по управлению имуществом Тверской области»;
4. Постановление Администрации Тверской области от 18.11.2003 № 395-па «Об установлении подведомственности государственных унитарных предприятий Тверской области и государственных учреждений Тверской области отраслевым органам исполнительной власти»;
5. Постановление Администрации Тверской области от 04.04.2000 № 156 «Об отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Тверской области и представителей Тверской области в органах управления открытых акционерных обществ»;
6. Постановление Администрации Тверской области от 07.04.2003 № 86-па «О порядке назначения на должность и увольнения с должности руководителей государственных унитарных предприятий и государственных учреждений Тверской области»;
7. Постановление Администрации Тверской области от 16.08.2005 № 266-па «О взаимодействии по кадровым вопросам исполнительных органов государственной власти Тверской области с государственными унитарными предприятиями Тверской области и государственными учреждениями Тверской области»;
8. Постановление Администрации Тверской области от 07.12.2005 № 321-па «Об утверждении примерных форм трудовых договоров с руководителями государственных унитарных предприятий Тверской области и государственных учреждений Тверской области»;
9. Постановлением Администрации Тверской области от 12.05.2005 № 174-па «Об утверждении положения о ведении реестра показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Тверской области»;
10. Постановление Администрации Тверской области от 07.04.2003 № 92-па «Об организации аудита объектов государственной собственности Тверской области»;
11. Постановление Администрации Тверской области от 14.10.2009 № 443-па «Об утверждении порядка дачи согласия на списание государственного имущества Тверской области, закрепленного на праве хозяйственного ведения за государственными унитарными предприятиями Тверской области, на праве оперативного управления за государственными учреждениями Тверской области, исполнительными органами государственной власти Тверской области, управлением делами аппарата Губернатора Тверской области»;
12. Постановление Администрации Тверской области от 01.11.2005 № 314-па «Об утверждении типовых форм договоров безвозмездного пользования»;

13. Постановление Администрации Тверской области от 18.06.2008 № 155-па «О порядке мониторинга бюджетного сектора и кредиторской задолженности государственных учреждений и государственных унитарных предприятий Тверской области»;

14. Постановление Администрации Тверской области от 16.06.2008 № 153-па «Об утверждении порядка принятия решений о согласовании государственными унитарными предприятиями Тверской области крупных сделок и заимствований»;

15. Постановление Администрации Тверской области от 16.06.2006 № 145-па «Об утверждении Порядка разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области»;

16. Постановление Администрации Тверской области от 11.10.2005 № 304-па «О порядке отчуждения государственного имущества Тверской области»;

17. Постановление Администрации Тверской области от 30.10.2007 № 323-па «Об утверждении порядка учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области»;

18. Постановление Администрации Тверской области от 30.05.2006 № 124-па «Об утверждении порядка подготовки и принятия решений об условиях приватизации государственного имущества Тверской области»;

19. Распоряжение Администрации Тверской области от 17.09.2004 № 452-ра «Об утверждении концепции управления государственным имуществом Тверской области»;

20. Распоряжение Администрации Тверской области от 10.04.2008 № 110-ра «О составе комиссии по анализу эффективности деятельности государственных унитарных предприятий и учреждений Тверской области, а также открытых акционерных обществ, доля Тверской области в уставном капитале которых, составляет 100 %».