



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 3 (59)

октябрь-2016

Редакционный совет:

Алексей ПРОНЬКИН, председатель

Татьяна ГУБИНА, редактор выпуска

Аудиторы:

Алексей БУКОВ

Наталья ДАЙНЕКО

Светлана ЗОРИНА

Ольга НАШИВОЧНИКОВА

© **Контрольно-счетная палата**

Томской области

Все права защищены

Телефон: (382-2) 52-00-61

Факс: (382-2) 52-00-61

Электронная версия:

<http://audit.tomsk.ru>

E-mail: kpto@audit.tomsk.ru



**Уважаемые депутаты
Законодательной Думы Томской области
шестого созыва!**

Уважаемая Оксана Витальевна!

Контрольно-счетная палата поздравляет всех депутатов с победой на выборах, а Оксану Витальевну Козловскую – с двойной победой: её избранием вновь на пост спикера областного парламента!

Наше сотрудничество с областной Думой – это прежде всего совершенствование бюджетного законодательства. Преобразования в бюджетной сфере, влияющие на изменения экономических и социальных условий, продолжаются, как продолжается и наша совместная работа по организации и развитию внешнего финансового контроля в регионе.

Надеемся, что в областном парламенте сохранятся его лучшие традиции, а деятельность нового депутатского состава будет такой же плодотворной, как и в его предыдущие созывы.

Желаем областным депутатам и их избирателям новых успехов, крепкого здоровья и благополучия.

Алексей ПРОНЬКИН,
председатель Контрольно-счетной палаты
Томской области

СЛОВО – АУДИТОРУ

Н. ДАЙНЕКО,
аудитор

**Отчет о результатах контрольного мероприятия
«Проверка эффективности и результативности
деятельности ООО «Гарантийный фонд Томской
области» в 2014 – 2015 годах в части развития
системы предоставления поручительств
по обязательствам субъектов малого и среднего
предпринимательства Томской области перед
кредитными организациями по кредитам,
привлекаемым для развития бизнеса»**

Основание для проведения мероприятия: п. 19 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 № 44.

Проверяемый период: с 01.01.2014 г. по 31.12.2015 г.

Объект контрольного мероприятия: ООО «Гарантийный фонд Томской области».

Цели контрольного мероприятия: оценка эффективности мер гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП), привлекающих кредиты для развития бизнеса, анализ результативности деятельности ООО «Гарантийный фонд Томской области» по расширению количества и объемов предоставленных поручительств.

Субъекты предоставления дополнительной информации (субъекты МСП, получившие кредиты под поручительство Гарантийного фонда Томской области): ООО «Автоматизация Производств», ООО «Велес», ООО «Зональный комбикормовый завод», ООО «Лаура», ООО «Монтаж систем безопасности», ООО «Моторные масла и смазки», ООО «Сибирская телекоммуникационная компания», ООО «СПАС», ООО «ПК «СТАЛЬТОМ», ООО «Компания Эскимос».

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия и фактически сложившейся ситуации по тематике контрольного мероприятия:

Томской области, ставшей одной из победителей конкурсов 2008, 2009 годов по отбору субъектов РФ для предоставления субсидий из федерального бюджета, проведенных в соответствии с приказами Минэкономразвития РФ «О мерах по реализации мероприятий по государственной поддержке малого предпринимательства», предоставлены субсидии из федерального бюджета в общей сумме 204 млн.руб. (в 2008 году - 25 млн.руб., в 2009 году – 179 млн. руб.) на создание, развитие и обеспечение деятельности Гарантийного фонда Томской области на основании заключенных между Минэкономразвития РФ и Администрацией Томской области договора от 30.10.2008 № 067-ПРОГР-08 и соглашений от 25.05.2009 № 056-ПРОГР-09, от 10.12.2009 № 226-ПРОГР-09 о финансировании мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной поддержки малого и среднего предпринимательства.

Общество с ограниченной ответственностью «Гарантийный фонд Томской области» (далее – Общество, Гарантийный фонд) создано 24.11.2008 г. с уставным капиталом 10 тыс.руб. на основании распоряжения Администрации Томской области от 28.10.2008 № 654-ра. Единственным учредителем Общества выступил Фонд государственного имущества Томской области, на основании решения которого от 11.12.2008 в качестве участника Общества принят Де-

партамент по управлению государственной собственностью Томской области. На увеличение уставного капитала Обществу в 2008–2009 г.г. предоставлены бюджетные инвестиции в общей сумме 257 000 тыс.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 204 000 тыс.руб., областного бюджета – 53 000 тыс.руб.

Деятельность Общества курирует Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ, иных организаций, созданных на основе или с использованием государственного имущества Томской области».

29.09.2011 года Гарантийный фонд включен в Реестр организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области. С 07.12.2010 года Общество является членом Некоммерческого партнерства «Институты развития малого и среднего бизнеса», с 2012 года ежегодно получает свидетельства рейтингового агентства «Эксперт РА» о высоком уровне надежности гарантийного покрытия. Между ООО «Гарантийный фонд Томской области» и АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» (до 23.07.2015 - АО «Небанковская депозитно-кредитная организация «Агентство кредитных гарантий», г. Москва) заключено соглашение о сотрудничестве от 24.10.2014, цель которого - установление порядка сотрудничества с региональными гарантийными фондами в части предоставления гарантий АО «Федеральная корпорация...», обеспечивающих исполнение части обязательств Гарантийного фонда или части обязательств заемщиков (субъектов МСП) при наличии поручительства Гарантийного фонда.

ООО «Гарантийный фонд Томской области» является коммерческой организацией, основная цель деятельности которой – получение прибыли, основной вид деятельности – предоставление поручительств в обеспечение исполнения обязательств субъектов МСП Томской области перед кредитными организациями. Из 81 региональной гарантийной организации, аккредитованной АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства», только 10 организаций создано в форме хозяйственных обществ, 5 государственных унитарных предприятий, остальные являются некоммерческими организациями.

Высшим органом управления ООО «Гарантийный фонд Томской области» является Общее собрание участников Общества (с 10.03.2015 единственным участником является Департамент по управлению государственной собственностью), единоличным исполнительным органом является директор, избираемый Общим собранием участников сроком на 5 лет. Распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью от 31.03.2016 срок осуществления О.Н. Асаевым полномочий директора Общества продлен с 01.04.2016 еще на 5 лет.

В состав Наблюдательного совета Общества по состоянию на 31.12.2015 входили: С.Б. Барабанов - председатель комитета государственного долга и экономического анализа Департамента финансов Томской области, Е.И. Ганай – председатель комитета развития предпринимательства Департамента промышленности и развития предпринимательства Томской области, Е.П. Ламмерт – начальник отдела экономики и инвестиций Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области, А.А. Трынченков – начальник Департамента по управлению государственной собственностью Томской области, А.С. Федченко – начальник Департамента инвестиций Томской области; А.Н. Беляев – директор центра развития внешнеэкономической деятельности Томской торгово-промышленной палаты, О.Н. Асаев – директор ООО «Гарантийный фонд Томской области».

Гарантийный фонд размещен в арендуемых помещениях площадью 76,8 кв.м в здании, расположенном по адресу: г. Томск, ул. Енисейская, 37, имеет в собственности учитываемое на самостоятельном балансе имущество – компьютерную технику первоначальной стоимостью 95,9 тыс.руб. Среднесписочная численность работников в 2015 году составляла 4 человека (все на полную ставку по основному месту работы), в 2014 году в Гарантийном фонде работало также 4 человека, но по совместительству на 0,5 ставки.

На развитие и обеспечение деятельности Гарантийного фонда в 2008–2015 г.г. предоставлены субсидии за счет средств областного бюджета в общей сумме 1 889,5 тыс.руб., в том числе: в 2010 г. – 197,9 тыс.руб., 2011 г. – 333,1 тыс.руб., 2012 г. – 370 тыс.руб., 2013 г. – 388,5 тыс.руб., 2014 г. – 400 тыс.руб., 2015 г. – 200 тыс.руб.; с учетом бюджетных инвестиций

в сумме 257 000 тыс.руб., предоставленных целевым назначением на увеличение уставного капитала, итого 258 889,5 тыс.руб. Обеспечено превышение объема имеющихся у Общества финансовых активов, денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением дебиторской задолженности (365 071 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2015) над общей суммой предоставленных Гарантийному фонду за время его деятельности бюджетных инвестиций и субсидий.

Объем выданных Гарантийным фондом поручительств в счет обеспечения по обязательствам субъектов МСП в 2009–2011 годах ежегодно увеличивался, в 2012–2013 годах – снизился до 167,7 млн.руб. и 165,5 млн.руб. соответственно по сравнению с 2011 годом (172,4 млн.руб.), в 2014–2015 годах вновь наблюдался рост объема выданных поручительств, в том числе: в 2014 году – в 1,3 раза по сравнению с 2013 годом (215,3 млн.руб.), в 2015 году – в 1,6 раза по сравнению с 2014 годом (340 млн.руб.). Средняя сумма выданных поручительств ежегодно увеличивалась (за исключением 2012 года, когда произошло снижение на 10% по сравнению с предыдущим годом) и в 2015 году составила 5 667,1 тыс.руб.

Общая сумма установленного договорами поручительства вознаграждения за предоставленные поручительства Гарантийного фонда по обязательствам субъектов МСП в проверяемом периоде составила 6 089 тыс.руб. (2014 год – 2 153 тыс.руб., 2015 год – 3 936 тыс.руб.), указанные средства перечислены на расчетный счет Гарантийного фонда.

Результаты контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде действовали утвержденные решениями Общего собрания участников (единственного участника) Общества следующие внутренние документы Гарантийного фонда, разработанные исходя из положений приказов Минэкономразвития РФ о мерах по реализации в 2008, 2009, 2010 годах мероприятий по государственной поддержке малого предпринимательства:

- Инвестиционная декларация ООО «Гарантийный фонд Томской области»;
- Положения о порядке отбора банков и о порядке отбора лизинговых компаний и заключения с ними соглашений о сотрудничестве в рамках Программы по предоставлению поручительств ООО «Гарантийный фонд Томской области» в обеспечение исполнения обязательств по кредитным договорам, договорам банковской гарантии и лизинга субъектов малого и среднего предпринимательства;
- Порядок расчета лимитов поручительств ООО «Гарантийный фонд Томской области»;
- Порядок предоставления поручительств ООО «Гарантийный фонд Томской области» в обеспечение исполнения обязательств субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области перед кредитными организациями, лизинговыми компаниями по кредитным договорам, договорам банковской гарантии, договорам финансовой аренды (лизинга) (далее – Порядок предоставления поручительств);
- Порядок расчета вознаграждения ООО «Гарантийный фонд Томской области» по предоставленным поручительствам.

В соответствии с вышеуказанным Порядком предоставления поручительств Гарантийный фонд осуществляет свою деятельность, руководствуясь приказом Минэкономразвития РФ от 16.02.2010 № 59, приоритетными видами экономической деятельности для предоставления поручительств являются: информационные технологии, научно-образовательный комплекс, атомный сектор, биотехнологии, пищевая промышленность, сельское хозяйство, лесопромышленный, нефтегазовый и газонефтехимический комплексы, машиностроение, включая электротехнику и приборостроение.

Ряд субъектов МСП неоднократно (от 2 до 10 раз) получали поручительства Гарантийного фонда. В период 2009–2015 г.г. 47 субъектам МСП предоставлено 125 поручительств на общую сумму 528 665 тыс.руб., в том числе в проверяемом периоде 15 субъектам МСП предоставлено 36 поручительств в общем объеме 175 298 тыс.руб. При этом совокупный объем поручительств Гарантийного фонда, одновременно действующих в отношении одного заемщика, не превышал 10% от активов Гарантийного фонда, предназначенных для обеспечения исполнения обязательств, а также 28 млн.руб. (начиная с 20.06.2014) - в соответствии с положениями приказа Минэкономразвития РФ от 16.02.2010 № 59 и Порядка предоставления поручительств.

Деятельность Гарантийного фонда по предоставлению поручительств осуществляется через банковскую систему на основании заявок банков-партнеров с использованием результатов проведенного банками анализа документов и финансового состояния субъектов МСП с применением методики, устанавливающей типовые для банковской системы требования к глубине анализа. В ряде случаев для принятия решения о предоставлении поручительства Гарантийный фонд осуществлял выездные проверки на место ведения бизнеса субъектов МСП (в 2014–2015 г.г. проведено 10 таких проверок).

В проверяемом периоде проведено 81 заседание Наблюдательного совета Общества, на котором рассмотрено 119 заявок банков-партнеров на предоставление поручительства Гарантийного фонда субъектам МСП на общую сумму 636 548 тыс.руб. По результатам рассмотрения директору Гарантийного фонда рекомендовано предоставить поручительства по 117 заявкам на общую сумму 628 987 тыс.руб. (по двум заявкам первоначально было отказано в предоставлении поручительств, после предоставления дополнительных документов заявки одобрены), из них по двум заявкам решено предоставить поручительства в меньшем объеме, чем заявлено. Из общего количества одобренных заявок по 8 заявкам на общую сумму 40 147 тыс.руб. субъекты МСП отказались от поручительства Гарантийного фонда.

Партнерская сеть Гарантийного фонда в проверяемом периоде включала 11–12 банков и 2 лизинговые компании, по состоянию на 01.01.2016 - 11 банков. Из них в 2014 году два банка – Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» и «Банк Уралсиб», а в 2015 году три банка – «Томскпромстройбанк», АКБ «Инвестторгбанк» и КБ «ЮНИАСТРУМ БАНК» – не предоставляли субъектам МСП кредиты под поручительства Гарантийного фонда. Кроме того, Банк «ФК Открытие» (ранее – ОАО «НОМОС-БАНК») не выдавал кредиты под поручительство Гарантийного фонда ни в 2014, ни в 2015 г.г. В предыдущие периоды партнерская сеть Гарантийного фонда включала 12–15 банков-партнеров и 2 лизинговых компании, но с меньшим лимитом поручительств, установленным каждому из них.

Крупнейшими партнерами по объему взаимодействия с Гарантийным фондом, на долю которых приходилось 90% от общего количества и суммы выданных поручительств Гарантийного фонда (97 поручительств на общую сумму 499,4 млн.руб.), являлись 4 банка: Томское отделение № 8616 «Сбербанк России», Томский РФ АО «Россельхозбанк», «Промсвязьбанк» и «ВТБ 24». Шесть остальных банков (АКБ «Инвестторгбанк», Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный», КБ «ЮНИАСТРУМ БАНК», «Внешпромбанк», «Томскпромстройбанк» и «Банк Уралсиб») в 2014–2015 г.г. предоставили субъектам МСП лишь по 1–3 кредита под поручительства Гарантийного фонда на общую сумму 55,9 млн. руб.

Таким образом, в проверяемом периоде количество банков-партнеров, предоставлявших субъектам МСП кредиты/банковские гарантии под поручительство Гарантийного фонда, сократилось до 7–8 (основной объем взаимодействия приходился только на 4 из них), общая сумма предоставленных поручительств увеличилась в 2014 году до 215,3 млн.руб., в 2015 году – 340 млн.руб. В целом за 2009–2015 г.г. Гарантийный фонд предоставил 299 поручительств на общую сумму 1 173 204 тыс.руб. в обеспечение обязательств 221 субъекта МСП по привлеченным ими 287 кредитам на общую сумму 2 591 014 тыс.руб. и 12 банковским гарантиям на общую сумму 237 770 тыс.руб., в том числе в 2014–2015 годах – 108 поручительств на общую сумму 555 290 тыс.руб. 87 субъектам МСП, получившим кредиты (банковские гарантии) на общую сумму 1 300 145 тыс.руб. Из них исполнение обязательств двух субъектов МСП (ООО «Зональный комбикормовый завод» и ООО «Агроальянс») по трем привлеченным в 2015 году кредитам в общей сумме 107 460 тыс.руб. обеспечено не только поручительством Гарантийного фонда на общую сумму 22 840 тыс.руб., но и гарантиями АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» в общей сумме 42 920 тыс.руб. в рамках заключенного соглашения о сотрудничестве от 24.10.2014 г.

Исходя из отраслевой принадлежности, наибольший объем по количеству и сумме предоставленных поручительств Гарантийного фонда в проверяемом периоде приходился на субъекты МСП, осуществляющие деятельность по оказанию услуг - 25% от общего количества выданных поручительств и 24% от их общей суммы. На субъекты, осуществляющие производственную деятельность, приходилось 20% и 22% соответственно, торговля – 23% и 20%, строительство - 16% и 21%, транспортные перевозки – 8% и 4%, сельское хозяйство – 7% и 9%.

По состоянию на 01.01.2016 действовало 153 поручительства Гарантийного фонда на общую сумму 711 674 тыс.руб., предоставленных в обеспечение обязательств 127 субъектов МСП по привлеченным кредитам (банковским гарантиям) на общую сумму 1 896 836 тыс.руб., из них: по 2 поручительствам на общую сумму 3 657 тыс.руб. срок погашения кредитов в общей сумме 6 700 тыс.руб. истек в 2015 году; по 40 поручительствам на общую сумму 158 857 тыс.руб. срок погашения кредитов (банковских гарантий) в общей сумме 424 484 тыс.руб. истекает в 2016 году; по 111 поручительствам на общую сумму 549 160 тыс.руб. срок погашения кредитов (банковских гарантий) в общей сумме 1 465 652 тыс.руб. – в 2017–2022 г.г.

Исходя из целей кредитования, осуществляемых субъектами МСП за счет кредитных ресурсов с привлечением в проверяемом периоде поручительств Гарантийного фонда:

- более половины поручительств (51% на сумму 284 609 тыс.руб.) предоставлено 49 субъектам для пополнения оборотных средств (привлечены кредиты в сумме 629 860 тыс.руб.);

- около трети (26% на сумму 142 936 тыс.руб.) – 28 субъектам МСП в целях вложения во внеоборотные активы (привлечены кредиты в общей сумме 329 271 тыс.руб.), из них: 88 068 тыс.руб. – 16 субъектам МСП в целях приобретения, строительства, модернизации и капитального ремонта объектов недвижимости; 54 868 тыс.руб. – 12 субъектам МСП для приобретения оборудования и транспортных средств;

- 7% (36 000 тыс.руб.) – пяти субъектам МСП в целях модернизации производства, открытия новых точек обслуживания и торговли (привлечены кредиты в сумме 80 000 тыс.руб.);

- 1% (6 382 тыс.руб.) – двум субъектам в целях рефинансирования ссудной задолженности (привлечены кредиты на общую сумму 28 044 тыс.руб.).

Кроме того, 15% поручительств (85 363 тыс.руб.) предоставлено субъектам МСП в качестве обеспечения исполнения ими обязательств по банковским гарантиям на общую сумму 232 970 тыс.руб., требующимся при заключении контрактов, в основном, с организациями нефтяной и газовой промышленности.

По предоставленным банками-партнерами (в 2014 году – 7 банков, в 2015 году – 5 банков) сведениям, доля кредитов, выданных ими субъектам МСП под поручительства Гарантийного фонда, в общем объеме выданных субъектам МСП кредитов в 2014 году составила в среднем 5% (от 1% – «Томскпромстройбанк» до 35% – «Промсвязьбанк»), в 2015 году – в среднем 34% (от 17% – Новосибирский СКБ «Левобережный» до 58% – «Сбербанк России»). Процентные ставки по выданным банками-партнерами в проверяемом периоде кредитам под поручительства Гарантийного фонда составили: Томское отделение № 8616 «Сбербанк России» – по кредитам на срок до 3 лет – от 13,5% до 26% годовых, по кредитам на срок 3 года и выше – от 13% до 24,3% годовых; Томский РФ АО «Россельхозбанк» – по кредитам на срок до 3 лет – от 17,1% до 23,5% годовых, по кредитам на срок 3 года и выше – от 15,5% до 20,6% годовых; ВТБ 24 – по кредитам на срок до 3 лет – от 13,1% до 21,3% годовых, по кредитам на срок 3 года и выше – от 13,2% до 19% годовых; «Промсвязьбанк» – по кредитам на срок до 3 лет – от 11,2% до 34% годовых, по кредитам на срок 3 года и выше – от 15,3% до 17,3% годовых. Ставки остальных банков немного ниже: по кредитам на срок до 3 лет – от 13,2% до 19% годовых, по кредитам на срок 3 года и выше – от 12,3% до 15% годовых.

В проверяемом периоде Гарантийным фондом исполнены показатели результата реализации мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности Гарантийного фонда Томской области (предоставление субсидий)», установленные госпрограммами «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011–2014 годов» и «Развитие предпринимательства в Томской области», утвержденными постановлениями Администрации Томской области соответственно от 25.11.2010 № 232а, от 12.12.2014 № 492а:

- в 2014 году фактически предоставлено 48 поручительств на общую сумму 215 млн.руб. (предусматривалось – не менее 25 поручительств на сумму не менее 100 млн.руб.);

- в 2015 году – 51 субъекту МСП предоставлено 60 поручительств на общую сумму 340 млн.руб. (предусматривалось – 15 субъектов МСП без указания объема поручительств).

В период 2011-2015 г.г. Гарантийный фонд на основании требований банков-партнеров исполнил обязательства перед банками в сумме 34 129,5 тыс.руб. за 13 субъектов МСП по

16 договорам поручительства, в том числе в проверяемом периоде – 31 191,2 тыс.руб. за 10 субъектов МСП по 13 договорам поручительства. На момент контрольного мероприятия из общей суммы исполненных Гарантийным фондом обязательств перед банками и предъявленных субъектам МСП в виде регрессных требований возвращено на расчетный счет Общества 8% (2 666,5 тыс.руб., из них 1 200 тыс.руб. – в 2016 году), 1 935,8 тыс.руб. – списано в 2016 году как задолженность, безнадежная к взысканию, 28 592,6 тыс.руб. – истребовано в судебном порядке (из них в отношении 1 693,3 тыс.руб. возбуждено исполнительное производство, 26 899,3 тыс.руб. – включено в Реестры требований кредиторов), направлено исковое заявление в суд – 285,3 тыс.руб., заключено соглашение о рассрочке до 05.12.2016 погашения долга ООО «Сибтранс» – 649,3 тыс.руб.

В 2016 году на основании требований банков Гарантийным фондом исполнены обязательства еще за 3 субъекта МСП в сумме 14 760,2 тыс.руб. по 9 договорам поручительства.

На официальном сайте Гарантийного фонда в сети «Интернет» размещена информация о размере активов, находящихся под управлением Гарантийного фонда по состоянию на 01.06.2016, об объемах и доходности размещения средств по каждой кредитной организации, а также датах размещения и возврата указанных средств.

В качестве способа размещения денежных средств Гарантийного фонда решением Общего собрания участников Общества от 04.03.2011 определено самостоятельное размещение средств во вклады (депозиты) кредитных организаций на основании конкурсного отбора. По состоянию на 01.01.2014 действовало 9 договоров депозита, размещенных в 7 банках на общую сумму 330 500 тыс.руб. В 2014–2015 г.г. по результатам проведенных открытых конкурсов Обществом заключено 13 договоров банковского вклада (депозита) на общую сумму 684 000 тыс.руб.; по истечении сроков 14 договоров на расчетные счета Гарантийного фонда возвращено 664 500 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2015 действовало 8 договоров банковского вклада (депозита) на общую сумму 350 000 тыс.руб. В среднем в 2014–2015 годах на депозитных счетах Гарантийным фондом размещалось 338,8 млн.руб., сроки размещения средств составляли 367 дней, средневзвешенная процентная ставка размещения средств в 2014 году составила 9,94% годовых (от 8,9% до 11%), в 2015 году – 11,44% годовых (от 9% до 13,53%).

Доходы, полученные Гарантийным фондом в проверяемом периоде в виде процентов по депозитам составили 89 087,2 тыс.руб., кроме того по краткосрочным депозитам в «Банке УРАЛСИБ» (на сумму 10 390 тыс.руб.) – 78,7 тыс.руб. Также Обществом получены доходы в сумме 2 471,9 тыс.руб. в виде процентов по неснижаемому остатку на расчетных счетах «Банка УРАЛСИБ» и «Промсвязьбанк».

В проверяемом периоде средневзвешенный остаток средств на расчетных счетах Гарантийного фонда не превышал ограничения, установленного Инвестиционной декларацией (10% средств, предназначенных для предоставления поручительств субъектам МСП), и составлял в 2014 году 16 875,9 тыс.руб., в 2015 году – 20 808,9 тыс.руб. Объем средств, размещенных Гарантийным фондом во вкладах (депозитах) и на счетах каждого банка, составлял от 0,1% до 31,9% от общего размера денежных средств Гарантийного фонда, т.е. не превысил размер, установленный на конкретный банк (34% от общего лимита общего размера денежных средств Гарантийного фонда), что соответствует п. 14 Инвестиционной декларации.

За период с 01.01.2014 по 01.01.2016 размер собственного капитала Гарантийного фонда, состоящего из уставного капитала, резервного фонда и нераспределенной прибыли, увеличился на 14 711 тыс.руб. или на 4% (с 351 782,1 тыс.руб. до 366 493,1 тыс.руб.) за счет увеличения объема нераспределенной прибыли. Стоимость чистых активов Гарантийного фонда возросла с 351,8 млн.руб. – по состоянию на 01.01.2014 до 366,5 млн.руб. – на 31.12.2015. Коэффициенты автономии и ликвидности значительно выше нормы, что свидетельствует о финансовой устойчивости, независимости Общества, высокой ликвидности его активов и обеспеченности собственными средствами. Вместе с тем слишком высокие коэффициенты ликвидности отражают недостаточно эффективное использование оборотных активов Общества. Деятельность Гарантийного фонда рентабельна (исходя из показателя чистой прибыли), за исключением рентабельности продаж, которая всегда имела отрицательное значение в связи с небольшим объемом выручки от продаж (вознаграждение за предоставленные поручительства по обязательствам субъектов МСП).

Факты нарушений и недостатков в деятельности проверенного объекта и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия:

1. На региональном уровне отсутствуют нормативные правовые акты, определяющие конкретные направления гарантийной поддержки субъектов МСП в реальном секторе экономики, в том числе путем предоставления поручительств по обязательствам субъектов МСП, основаным на кредитных договорах, договорах займа и лизинга (не прописаны условия и порядок оказания такой формы поддержки), а также определяющие механизмы контроля за реализацией проектов субъектов МСП, получивших поручительства Гарантийного фонда для развития бизнеса, и востребованностью их результатов.

2. Инвестиционная декларация ООО «Гарантийный фонд Томской области», утвержденная Общим собранием участников Общества от 04.03.2011, содержит ссылки на утратившие силу Положение о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, утвержденное ЦБ РФ от 26.03.2007 № 302-П, и на Указание Центрального банка России от 16.01.2004 № 1376-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк РФ».

В нарушение п.п. 1, 2, 5 Инвестиционной декларации Гарантийного фонда:

– в результате размещения денежных средств в сумме 1 000 тыс.руб. по договору от 22.10.2010, заключенному без проведения конкурса между Гарантийным фондом и АО «Россельхозбанк» на срок 3 010 дней под 4,95% (0,6 от ставки рефинансирования ЦБ РФ, равной 8,25%), Обществом нарушен принцип доходности (в проверяемом периоде недополучено доходов в сумме 114,8 тыс.руб.);

– на внеконкурсной основе в 2014 году размещались денежные средства в общей сумме 10 390 тыс.руб. на депозитных счетах в «Банке УРАЛСИБ» без заключения договора банковского вклада (депозита) на основании заявок на размещение денежных средств на счете клиента с доходностью от 6,8% до 9% годовых (средства возвращены на расчетный счет Общества).

3. Порядком предоставления поручительств ООО «Гарантийный фонд Томской области», иными внутренними документами Общества не предусмотрены:

– показатели оценки деятельности руководителя при формировании отраслевой структуры портфеля поручительств, являющиеся одним из основных требований к порядку предоставления поручительств, рекомендованных приказом Минэкономразвития РФ от 16.02.2010 № 59;

– механизмы управления рисками и их минимизации, порядок контроля за реализацией проектов субъектов МСП, получивших поручительства Гарантийного фонда по обязательствам перед финансовыми организациями для развития бизнеса, включая мониторинг показателей их финансового состояния (фактически Гарантийный фонд на стадии принятия решений о предоставлении поручительств использует результаты проведенного банками-партнерами анализа документов и финансового состояния субъектов МСП, в ряде случаев осуществляет выездные проверки, проводит индивидуальные переговоры с предпринимателями).

4. В нарушение Порядка расчета лимитов поручительств, утвержденного Общим собранием участников Общества от 26.02.2013 с изменениями от 01.09.2014, занижен на 43,2 млн. руб. общий лимит поручительств Гарантийного фонда, действовавший в период с 10.10.2014 по 15.02.2015, размер которого (682 тыс.руб.) установлен с применением мультипликатора в размере 2 не к стоимости чистых активов, а к общей стоимости активов за вычетом исполненных обязательств по договорам поручения за просрочивших должников.

5. Не решена одна из ключевых задач взаимодействия между Гарантийным фондом и коммерческими банками – создание условий для снижения процентной ставки по кредитам и увеличения сроков кредитования для субъектов МСП путем применения первой категории качества к поручительствам гарантийной организации: Положением о порядке отбора банков и заключения с ними соглашений о сотрудничестве в рамках Программы по предоставлению поручительств ООО «Гарантийный фонд Томской области» в обеспечение исполнения обязательств по кредитным договорам, договорам банковской гарантии субъектов МСП, утвержденным Общим собранием участников Общества, не предусмотрены условия для предоставления банками-партнерами преференций субъектам МСП по кредитам, обеспеченным поручительствами Гарантийного фонда.

6. При принятии Гарантийным фондом решений о сроках размещения средств на депозитных счетах в кредитных организациях не учитывается структура портфеля обязательств, сроки действия договоров поручительства и вероятность наступления событий, которые могут привести к предъявлению требований к Гарантийному фонду: в проверяемом периоде сроки размещения средств Гарантийного фонда на депозитных счетах составляли 367 дней, при этом по 41% действовавших на 01.01.2016 договоров поручительства на общую сумму 340 469 тыс.руб. срок погашения кредитов/банковских гарантий в общей сумме 987 653 тыс.руб. истекает лишь в 2018–2022 годах.

7. В нарушение условий договоров поручительства, заключенных между банками-партнерами, субъектами МСП и Гарантийным фондом:

- вознаграждение за предоставленные поручительства Гарантийного фонда перечислены с превышением установленного срока от 3 до 67 рабочих дней 10 субъектами МСП, штрафные санкции за нарушение указанных сроков не предусмотрены ни Порядком предоставления поручительств, ни договорами поручительства;

- в проверяемом периоде не обеспечено предоставление Гарантийному фонду по запросам поручителя (Гарантийного фонда) или банка-кредитора документов и информации в рамках инвестиционных проектов субъектов МСП (подтверждение целевого использования кредитных ресурсов, сведения о количестве работников с разбивкой по вновь созданным рабочим местам, о среднемесячной заработной плате работников и руководителя, суммы выплаченных налогов). Гарантийным фондом не осуществляется мониторинг показателей финансового состояния и развития бизнеса субъектов МСП, получивших кредиты под поручительства Гарантийного фонда.

8. В нарушение п. 4.2 соглашений о сотрудничестве, заключенных между банками-партнерами и Гарантийным фондом, тремя банками не представлены сведения об объемах и количестве предоставленных кредитов субъектам МСП, о просроченной ссудной задолженности и другие сведения, предусмотренные соглашениями (в 2014 году – КБ «ЮНИАСТРУМ БАНК», в 2015 году – ВТБ 24 и «Внешпромбанк»), запросы Гарантийного фонда о предоставлении сведений, направленные банкам, остались без ответа.

9. Установлена недостоверность данных отчетных форм, направленных Гарантийным фондом в Минэкономразвития РФ в соответствии с приказом Минэкономразвития РФ от 29.05.2009 № 198: сведения об объемах предоставленных и действующих поручительствах Гарантийного фонда, а также суммах привлеченных кредитов по состоянию на 01.01.2014 и на 01.01.2015 занижены по сравнению с данными управленческого (аналитического) учета Общества, а объем действующих поручительств по состоянию на 01.01.2016 завышен.

10. Управленческий (аналитический) учет предоставленных поручительств осуществляется Гарантийным фондом не в разрезе 10 приоритетных видов экономической деятельности, установленных Порядком предоставления поручительств, а укрупненно: производство, торговля, строительство, сельское хозяйство, транспортные перевозки, услуги. Отчеты о сумме кредитов, обеспеченных поручительствами ООО «Гарантийный фонд Томской области», представленные в Минэкономразвития РФ по состоянию на каждую отчетную дату, в том числе на 01.01.2016, не содержат сведений о суммах кредитов, выданных под поручительства Гарантийного фонда субъектам МСП, осуществляющим указанные приоритетные виды экономической деятельности.

Доля кредитов, привлеченных субъектами МСП Томской области под поручительства Гарантийного фонда для приобретения, ремонта, модернизации основных средств, создания материально-технической базы нового предприятия, внедрения новых технологий, развития научно-технической и инновационной деятельности, составила 41% от общей суммы кредитов (рекомендованный Минэкономразвития РФ целевой индикатор оценки деятельности руководителя гарантийной организации – не менее 70%, в 2015 г. – не менее 50%). Доля кредитов, привлеченных предпринимателями под поручительство Гарантийного фонда, основной вид деятельности которых розничная и оптовая торговля – 17% (рекомендованное значение – не более 20%, в 2015 г. – не более 50%).

11. В ходе проверки Контрольно-счетной палатой проанализированы отдельные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2013-2015 годы 10 субъектов МСП (отобранных посредством случайной выборки), которым предоставлено 24 поручительства

Гарантийного фонда на общую сумму 219 427 тыс.руб. в счет обеспечения исполнения обязательств по привлеченным кредитам (банковским гарантиям) в общей сумме 556 896 тыс.руб., в том числе в проверяемом периоде – 17 поручительств на общую сумму 163 837 тыс.руб. (30% от объема поручительств Гарантийного фонда, выданных в 2014–2015 г.г.).

Результаты анализа свидетельствуют об оказании положительного влияния предоставленных поручительств Гарантийного фонда на развитие бизнеса анализируемых субъектов МСП, поддержке их производства в кризисный период и расширении доступа к кредитным ресурсам при отсутствии достаточного собственного обеспечения обязательств при кредитовании. Все опрошенные субъекты МСП отмечают необходимость сохранения мер поддержки в виде предоставления поручительств Гарантийного фонда.

Из 10 вышеуказанных субъектов МСП только в отношении одного – ООО «Монтаж систем безопасности», которому в 2011–2015 г.г. предоставлено 6 поручительств Гарантийного фонда в общей сумме 26,6 млн.руб., отмечено, что значения всех анализируемых показателей финансово-хозяйственной деятельности (за исключением размера собственного капитала) в 2015 году снизились по сравнению с уровнем 2013 года: выручка от продаж уменьшилась на 62%, среднесписочная численность работников – на 12%, среднемесячная зарплата работников – на 10%, объем начисленных налогов и сборов – на 57%, размер чистой прибыли – на 86%. По пояснениям руководителя данного субъекта МСП, это связано с кризисными явлениями и ростом материальных затрат из-за увеличения курса валюты.

12. Установлены нарушения нормативных требований в сфере регулирования бухгалтерского учета (Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»), а также Положения об учетной политике ООО «Гарантийный фонд Томской области» для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2013 год, утвержденного приказом директора Общества от 28.11.2012 № 5 с учетом изменений, внесенных приказом от 30.12.2014 № 8:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность Гарантийного фонда за 2015 год (Отчет о финансовых результатах) сформирована не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета: отклонение по фактической себестоимости продаж составило 143,3 тыс.руб., по управленческим расходам – 12,3 тыс.руб., по прочим расходам – 155,6 тыс.руб.;

- не оформлены первичными учетными документами и соответственно не нашли отражения в регистрах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности Общества, связанные с распределением полученной по итогам финансового года чистой прибыли: в бухгалтерском учете числилась нераспределенная прибыль, тогда как по решениям участников (единственного участника) Общества чистая прибыль по итогам 2013, 2014 г.г. распределена в полном объеме;

- не соблюден один из основных принципов бухгалтерского учета – расходы не соотношены с соответствующими доходами (не обеспечено соответствие доходов и расходов), а именно: доходы в виде субсидий из областного бюджета на возмещение (осуществление) затрат Гарантийного фонда в проверяемом периоде (2014 г. – 400 тыс.руб., 2015 г. – 200 тыс.руб.) учтены в прочих доходах, а расходы, произведенные за счет средств данных субсидий, в себестоимости продаж (2014 г. – 347,5 тыс.руб., 2015 г. – 155,3 тыс.руб.), соответственно, в регистрах бухучета неправомерно уменьшена прибыль от продаж 2014 и 2015 годов на указанные суммы;

- не обеспечен отдельный учет затрат, возмещенных в рамках целевого финансирования (фактически расходы, возмещенные за счет средств субсидий, связанные с проведением информационной кампании в 2014 году, а также развитием и обеспечением деятельности Гарантийного фонда в 2015 году учтены без обособления в общей массе расходов);

- сумма резерва по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета, созданного в 2014, 2015 годах по приказам директора Гарантийного фонда в размере 100% от суммы задолженности, оплаченной Обществом банкам-партнерам (без проведения анализа платежеспособности должников, без оценки вероятности погашения долгов полностью или частично, с нарушением порядка, установленного Положением об учетной политике), необоснованно завышена, в связи с этим искажен объем чистой прибыли по итогам 2014 и 2015 годов.

13. Субсидии за счет средств областного бюджета в общей сумме 600 тыс.руб., предоставленные Гарантийному Фонду в проверяемом периоде, использованы в полном объеме: в 2014 году в сумме 400 тыс.руб на проведение информационной кампании о деятельности Гарантийного фонда и механизмах предоставления поручительств субъектам МСП; в 2015 году в сумме 200 тыс.руб. на информирование субъектов МСП о деятельности Гарантийного фонда (100 тыс.руб.), приобретение информационной правовой системы «Гарант» (50 тыс.руб.) и приобретение ноутбука (50 тыс.руб.).

В нарушение п. 2.3.1 договора о предоставлении субсидии от 17.02.2014, заключенного Департаментом промышленности и развития предпринимательства Томской области с Гарантийным фондом, Обществу неправомерно возмещены расходы в сумме 11,032 тыс.руб. за проведение информационной кампании по продвижению услуг Гарантийного фонда на бизнес-ассамблее «Лидеры томского предпринимательства», проходившей 10-11 декабря 2014 года в «Доме ученых» (г. Томск). Указанные расходы произведены Обществом по истечении периода (январь–ноябрь 2014 года), в котором подлежали возмещению за счет средств субсидии, и после установленного срока предоставления отчета о целевом использовании субсидии.

14. При формировании программы финансово-хозяйственной деятельности Гарантийного фонда на 2014–2018 г.г. и на 2015–2018 г.г. не учтены особенности деятельности Общества - предоставление поручительств как основной вид деятельности (нецелесообразно применять деление затрат, относимых к основному производству и к управленческим расходам, не обеспечено соотношение планируемых доходов с расходами, отсутствуют обоснования планируемых затрат, не установлены плановые показатели в натуральном выражении – количество предоставленных поручительств, др.). Ряд установленных программой показателей фактически перевыполнен Обществом в 2–3 раза (в 2015 году) или исполнен только на 19–55% (в 2014 году), что говорит о низком качестве их планирования.

Уставом (иными документами) не предусмотрено утверждение Общим собранием участников Общества отчета об исполнении программы финансово-хозяйственной деятельности Гарантийного фонда (фактически отчеты об исполнении программы на 2014, 2015 годы протокольно не утверждались).

15. В условиях достижения высокой рентабельности деятельности Гарантийного фонда (33,4%), коэффициентов ликвидности (38,4) и автономии (0,9), а также при значительном объеме полученной чистой прибыли (22 741,1 тыс.руб.) полагаем нецелесообразным предоставление субсидий за счет средств областного бюджета в целях обеспечения деятельности Общества.

Дополнительные сведения:

Акт проверки подписан ООО «Гарантийный фонд Томской области» с возражением в части формирования резерва по сомнительным долгам, на которое направлено заключение Контрольно-счетной палаты. Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в адрес директора ООО «Гарантийный фонд Томской области» О.Н. Асаева на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление. Кроме того, направлено информационное письмо в адрес и.о. начальника Департамента промышленности и развития предпринимательства Томской области М.В. Медведева для принятия соответствующих мер по возврату неправомерно перечисленной в 2014 году субсидии на возмещение затрат по проведению информационной кампании о деятельности Гарантийного фонда.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка достоверности учета, эффективности управления и распоряжения земельными участками, составляющими имущество Казны Томской области, а также полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования и распоряжения данными земельными участками»

Основание для проведения мероприятия: п. 17 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 № 44.

Проверяемый период: 2015 год.

Объект контрольного мероприятия: Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее – Департамент).

Цели контрольного мероприятия: реализация Департаментом полномочий в части управления и распоряжения земельными участками, составляющими имущество Казны Томской области, анализ вовлечения в хозяйственный оборот земельных участков, не используемых для обеспечения выполнения функций органов государственной власти Томской области, оценка системы учета и контроля за данными земельными участками, а также полноты поступления в областной бюджет доходов от их использования и распоряжения.

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия и фактически сложившейся ситуации по тематике контрольного мероприятия:

Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (правопреемник Комитета по управлению государственным имуществом Томской области, созданного решением Томского Совета народных депутатов от 26.04.1991, и Департамента по управлению государственной собственностью Администрации Томской области) является уполномоченным областным органом исполнительной власти Томской области по управлению областным государственным имуществом на территории Томской области.

Департамент обладает правами юридического лица, действует на основании Положения о Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области, утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 11.06.2013 № 68, в соответствии с которым целью деятельности Департамента является организация эффективного управления и распоряжения государственным имуществом Томской области. В своей деятельности Департамент подотчетен Губернатору Томской области и заместителю Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям.

Задачами деятельности Департамента являются: организация рационального использования областного имущества, в том числе земельных участков, признанного необходимым для обеспечения выполнения функций органов государственной власти Томской области; формирование механизмов эффективного вовлечения в хозяйственный оборот областного имущества, в том числе земельных участков, не используемого субъектом РФ – Томской областью для осуществления своих полномочий; повышение эффективности системы учета и контроля областного государственного имущества. В части реализации общих функций Департамент ведет Реестр государственного имущества Томской области (далее – Реестр), назначает и проводит в пределах своей компетенции инвентаризацию имущества, находящегося в Казне Томской

области, организует ведение бюджетного учета областного имущества, составляющего Казну Томской области. При осуществлении функций в области земельных отношений Департамент:

- обеспечивает проведение государственного кадастрового учета земельных участков, находящихся в государственной собственности Томской области, рассматривает ходатайства о переводе земель или земельных участков в составе таких земель из одной категории в другую;
- выступает организатором торгов (конкурсов, аукционов) по продаже земельных участков, находящихся в государственной собственности Томской области, или права на заключение договоров аренды таких земельных участков;
- заключает договоры купли-продажи, аренды, безвозмездного пользования земельными участками, находящимися в государственной собственности Томской области, соглашения об установлении сервитута;
- осуществляет контроль за поступлением в областной бюджет арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Томской области, средств от продажи права на заключение договоров аренды и средств от продажи таких земельных участков, др.

Сведения о свободных земельных участках, находящихся в Казне Томской области, не предоставленных в пользование и не являющихся необходимыми для осуществления полномочий органов государственной власти Томской области, Департамент размещает на своем официальном сайте с целью предоставления заинтересованным лицам (проверкой установлено, что размещается не полный перечень свободных земельных участков, информация обновляется зачастую несвоевременно).

В 2015 году в собственность Томской области из федеральной и муниципальной собственности безвозмездно принято и включено в Реестр 104 земельных участка общей площадью 4 868,5 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 1 609 096,4 тыс.руб. – в соответствии с Федеральными законами от 22.08.2004 № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации...» (в порядке разграничения полномочий), от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» (в связи с оформлением права собственности Томской области в порядке разграничения государственной собственности на землю), Законом Томской области от 13.04.2004 № 53-03 «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» на основании договоров пожертвования, а также в результате раздела находившихся в областной собственности земельных участков на основании распоряжений Администрации Томской области в целях оптимизации расходов областных госучреждений и передачи образованных при разделе земельных участков под объектами муниципальной собственности в собственность муниципальных образований.

Кроме того, в 2015 году в собственность Томской области приобретено 9 земельных участков под жилыми помещениями, расположенными в Чаинском, Бакчарском, Кожевниковском, Каргасокском, Парабельском и Молчановском районах Томской области, за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области за счет средств областного бюджета по госпрограмме «Эффективное управление государственным имуществом и государственными закупками Томской области» в целях дальнейшего предоставления многодетным семьям, имеющим на момент предоставления жилого помещения пять и более несовершеннолетних детей». Из них по 7 земельным участкам общей площадью 8 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 996,5 тыс.руб. в 2015 году осуществлена государственная регистрация права собственности Томской области, они включены в Реестр (на 2 остальных участка госрегистрация права собственности Томской области осуществлена в 2016 году). Также в 2015 году право собственности Томской области зарегистрировано на участок площадью 0,8 тыс. кв.м под жилым помещением для многодетной семьи, приобретенным по государственному контракту 2014 года.

Из областной собственности в 2015 году безвозмездно передано в федеральную и муниципальную собственность 25 земельных участков общей площадью 15 671 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 305 173,3 тыс.руб. - в соответствии с Федеральным законом от 22.08.2004 № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации...» (в рамках разграничения полномочий) и Законом Томской области от 13.04.2004 № 53-03 «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» по договорам

пожертвования (на основании ходатайств муниципальных образований в целях обеспечения их развития, для выполнения функций, предусмотренных уставами, и решения вопросов местного значения). Кроме того, в отношении 8 земельных участков общей площадью 40,1 тыс. кв.м, переданных в муниципальную собственность по передаточным актам 2015 года, государственная регистрация перехода права собственности осуществлена в 2016 году.

15 земельных участков общей площадью 623,7 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 807 750,8 тыс.руб. в 2015 году исключены из Реестра в результате их раздела на основании распоряжений Администрации Томской области в целях оптимизации расходов областных госучреждений и передачи части образованных при разделе земельных участков в муниципальную собственность.

Продано 5 земельных участков общей площадью 78,3 тыс. кв.м, находившихся в Казне Томской области, собственникам объектов недвижимости, расположенных на данных участках, а также на торгах (по результатам несостоявшегося аукциона); кроме того, из Реестра исключено 4 земельных участка общей площадью 4,5 тыс. кв.м, приватизированных в соответствии с Программой приватизации на 2014 год, госрегистрация перехода права собственности на которые произведена в 2015 году (общая кадастровая стоимость указанных 9 земельных участков составила 39 029,1 тыс.руб.).

Результаты контрольного мероприятия:

С учетом данных, уточненных Департаментом в ходе контрольного мероприятия, по состоянию на 01.01.2015 в собственности Томской области находилось 1 227 земельных участков общей площадью 129 210,7 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 18 854 546 тыс.руб. В 2015 году по всем основаниям в Реестр включено 112 земельных участков общей площадью 4 877,3 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 1 610 142,8 тыс.руб., исключено из Реестра 49 земельных участков общей площадью 16 377,4 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 1 151 953,2 тыс.руб.

Кроме того, в результате проведенной в 2015 году работы по уточнению площадей земельных участков, находящихся в собственности Томской области, границы ряда из которых были установлены не в соответствии с требованиями земельного законодательства, в результате раздела земельных участков с целью оптимизации расходов учреждений и передачи части выделенных участков (под объектами муниципальной собственности) в муниципальную собственность, а также в связи с исправлением технических ошибок при формировании Реестра общая площадь земельных участков, включенных в Реестр, сократилась на 20 523,7 тыс. кв.м (аналитический учет указанных изменений Департаментом не осуществлялся), в том числе на 20 557,8 тыс. кв.м – по земельному участку сельскохозяйственного назначения, находящемуся в постоянном (бессрочном) пользовании ОГСУ «Шегарский психоневрологический интернат «Забота», расположенному в с. Вороновка Шегарского района. При этом общая кадастровая стоимость земельных участков, которая уточнялась в течение 2015 года как Департаментом, так и ФГБУ «ФКП Росреестра по Томской области», увеличилась на 58 541,4 тыс. руб.

Таким образом, общее количество включенных в Реестр земельных участков за 2015 год возросло на 63 земельных участка при этом их общая площадь сократилась на 32 023,8 тыс. кв.м, а кадастровая стоимость увеличилась на 516 731 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2016 в Реестре состояло 1 290 земельных участков общей площадью 97 186,9 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 19 371 277 тыс.руб., находящихся в собственности Томской области, из них:

– 915 земельных участков площадью 74 273,3 тыс. кв.м (73% от общей площади земельных участков, находящихся в областной собственности) кадастровой стоимостью 16 811 794,5 тыс.руб. предоставлены в постоянное (бессрочное) пользование областным государственным учреждениям и органам исполнительной власти Томской области;

– земельный участок площадью 4,2 тыс. кв.м (г. Томск, ул. Студенческая, 41) предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование ФГБОУ ВПО «Национальный исследовательский Томский политехнический университет» по распоряжению Администрации Томской области от 28.10.2011; кроме того, на момент проверки числился предоставленным в постоянное (бессрочное) пользование ТРОО «Томский Областной Союз Молодежи», ликвидированной 4,5 года назад по решению суда, земельный участок площадью 3,2 тыс. кв.м (г. Томск, пл. Ленина, 8);

– 373 земельных участка общей площадью 22 906,2 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 2 485 261,4 тыс.руб. находились в Казне Томской области, 67% из них (248 участков общей

площадью 9 898,1 тыс. кв.м кадастровой стоимости 2 071 934,1 тыс.руб.) не предоставлено в пользование, 33% сдано в аренду юридическим и физическим лицам (124 участка общей площадью 13 007,2 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 405 374,3 тыс.руб.), 1 земельный участок площадью 851,7 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 7 953 тыс. руб. числился предоставленным в безвозмездное срочное пользование Верхнеобскому территориальному управлению Федерального агентства по рыболовству (фактически этот земельный участок возвращен в Казну Томской области по акту приема-передачи имущества от 30.09.2015). Таким образом, в аренду предоставлены земельные участки большей площадью (57% от общей площади земельных участков Казны), но меньшей кадастровой стоимостью (16% от общей кадастровой стоимости земельных участков Казны).

Арендаторами находящихся в собственности Томской области земельных участков по 76 договорам аренды, действовавшим по состоянию на 31.12.2015, являлись: 4 областных государственных унитарных предприятия («Областное ДРСУ», «Кожевниковское ДРСУ», «Первомайское ДРСУ» и «Областной аптечный склад»), с которыми заключены договоры аренды земельных участков общей площадью 12 732,7 тыс. кв.м (98% от общей площади земельных участков, сданных в аренду); 12 юридических лиц (из них два общества с ограниченной ответственностью, созданных ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» и ОГУП «Первомайское ДРСУ»), с которыми заключены договоры аренды земельных участков общей площадью 258,5 тыс. кв.м (2%); физические лица и индивидуальные предприниматели - договоры аренды земельных участков общей площадью 3,9 тыс. кв.м. Из вышеуказанных 76 договоров аренды земельных участков, действовавших на 31.12.2015, только 3 договора, в соответствии с которыми в аренду сданы участки общей площадью 2,8 тыс. кв.м, заключены по итогам проведенных аукционов, остальные 73 договора – без проведения конкурентных процедур определения арендаторов, из них:

- 64 договора аренды заключены в соответствии с п.1 ст. 36 Земельного кодекса РФ с гражданами и юридическими лицами, имеющими в собственности, хозяйственном ведении или аренде здания, строения, сооружения, расположенные на арендуемых ими земельных участках;

- 4 договора заключены (ареновано 44,6 тыс. кв.м земли) для строительства с предварительным согласованием мест размещения объектов;

- 5 договоров (73,8 тыс. кв.м) – в соответствии с Положением о порядке рассмотрения заявления о предоставлении земельных участков, находящихся в государственной собственности Томской области, для целей, не связанных со строительством и комплексным освоением в целях жилищного строительства, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 23.07.2009 № 123а (утратило силу с 18.05.2015).

96% от общей площади земельных участков, сданных в аренду по состоянию на 31.12.2015, предоставлено в возмездное пользование в соответствии с договорами аренды, заключенными на срок менее года (11 месяцев). Данные договоры, не проходя процедуру госрегистрации, после окончания установленного срока аренды возобновляются на неопределенный срок на основании ст.ст. 610, 621 Гражданского кодекса РФ в связи с отсутствием возражений со стороны арендодателей. По состоянию на 31.12.2015 года 51% от общего количества договоров аренды земельных участков (39 договоров, в том числе 21 договор, заключенный на срок 11 месяцев) действовал после даты окончания аренды, установленной этими договорами.

Используемая Департаментом схема заключения договоров аренды земельных участков (предоставление в аренду преобладающего количества площади земельных участков на срок менее года без государственной регистрации с дальнейшим возобновлением этих договоров аренды на неопределенный срок и фактически действующих на протяжении нескольких лет после окончания установленного договорами срока), отсутствие взаимосвязи между сроком аренды земельных участков и сроком аренды объектов недвижимости, расположенных на этих участках, приводит к нарушению принципа единства судьбы земельного участка и прочно связанного с ним объекта недвижимости, предусмотренного Земельным кодексом РФ, а также к отсутствию информации об ограничении прав и обременении объектов недвижимого имущества Томской области в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним, создает риски при принятии управленческих решений.

Все договоры аренды, заключенные на срок более 1 года (55 договоров, в соответствии с которыми используется 4% от общей площади земельных участков, сданных в аренду по состоянию на 31.12.2015), прошли государственную регистрацию.

Общая сумма задолженности перед областным бюджетом по арендным платежам за земельные участки в 2015 году возросла на 588,8 тыс.руб. или на 33% и по состоянию на 31.12.2015 составила 2 385,7 тыс.руб., в том числе: арендная плата – 2 147,3 тыс.руб., пени – 238,4 тыс.руб. (на начало 2015 года - 1 796,9 тыс.руб.). Основную долю (98%) или 2 341,6 тыс.руб. составляют долги 4 арендаторов: ОГУП «Первомайское ДРСУ», находящееся в конкурсном производстве, ГСК «Спартак», ООО «Строительная компания «СПб-Гранит» и члены гаражного кооператива под председательством А.Н. Швалева.

49% долгов по арендным платежам за земельные участки (1 161 тыс.руб.) - признанная к взысканию в судебном порядке задолженность, в том числе включенная в Реестр требований кредиторов, 51% (1 224,7 тыс.руб.) – задолженность, не предъявленная к взысканию в судебном порядке. В 2015 году Департаментом направлено 34 претензии 21 арендатору-должнику на общую сумму 2 242,6 тыс.руб. (из них оплачено 1 301,3 тыс.руб.), 2 исковых заявления в мировой суд о взыскании задолженности с членов гаражного кооператива на общую сумму 98,8 тыс.руб., по которым приняты решения об их удовлетворении, средства в полном объеме перечислены в областной бюджет. Кроме того, членами указанного гаражного кооператива в 2015 году перечислено 39,6 тыс.руб. по решениям мировых судей, принятым в 2014 году.

Несмотря на принимаемые меры, следует констатировать, что работа по взысканию долгов по арендным платежам осуществляется Департаментом недостаточно активно и эффективно, в связи с чем общая задолженность нарастает. Так, ОГУП «Первомайское ДРСУ» вступило в банкротство в сентябре 2014 года, при этом имело невзысканную задолженность по арендным платежам уже в 2012 году в сумме 117,5 тыс.руб., увеличив ее к концу 2013 года до 424,5 тыс.руб.; в адрес ООО «Строительная компания «СПб-Гранит» направлено предупреждение 27.11.2015 о том, что в случае его невыполнения Департамент вынужден обратиться с иском в Арбитражный суд Томской области, на момент настоящей проверки задолженность не погашена, но иск в Арбитражный суд так и не направлен.

В ходе контрольного мероприятия не представлены документы, в связи с их отсутствием, свидетельствующие о действиях Департамента по обеспечению контроля (в соответствии с положениями Законов Томской области «О предоставлении и изъятии земельных участков в Томской области», «О земельных отношениях в Томской области) за эффективностью использования земельных участков, находящихся в государственной собственности Томской области, в том числе по проведению проверок в целях осуществления контроля за исполнением арендаторами земельных участков принятых обязательств по договорам аренды, а также об участии Департамента в проведении проверок, осуществляемых Управлением Росреестра по Томской области, органами местного самоуправления, в отношении земельных участков, находящихся в собственности Томской области, по разрешению спорных вопросов, в том числе по уточнению границ земельных участков, изменению видов разрешенного их использования.

По состоянию на 01.01.2016 в собственности Томской области находилось 36 земельных участков общей площадью 49,4 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 7 033,5 тыс.руб. под жилыми помещениями, предоставленными по договорам безвозмездного пользования и социального найма для проживания многодетных семей, имеющих пять и более несовершеннолетних детей. Из них:

- 3 земельных участка общей площадью 4,6 тыс. кв.м под приватизированными в 2014–2015 годах жилыми помещениями; на момент проверки с одной семьей заключен и находился на госрегистрации договор купли-продажи земельного участка, две другие семьи не обратились в Департамент с заявлением о приобретении прав на земельные участки;
- 27 земельных участков общей площадью 39,2 тыс. кв.м под жилыми помещениями, предоставленными в безвозмездное пользование;
- 4 земельных участка общей площадью 4,2 тыс. кв.м под жилыми помещениями, предоставленными в возмездное пользование на основании заключенных с многодетными семьями договоров социального найма;
- 2 земельных участка общей площадью 1,4 тыс. кв.м, приобретенные в октябре и декабре 2015 года, под жилыми помещениями, не предоставленными в пользование (жилое поме-

щение под одним из них площадью 1 тыс. кв.м предоставлено в безвозмездное пользование в апреле 2016 года, квартира с земельным участком площадью 0,4 тыс. кв.м в с. Парабель на момент проверки в пользование многодетной семье не предоставлена).

Начиная с 01.03.2015 земельным законодательством не предусмотрены случаи предоставления земельных участков, находящихся в государственной собственности субъекта РФ, под расположенными на них объектами недвижимости, предоставленными в безвозмездное пользование гражданам (в том числе многодетным семьям), на ином праве пользования, кроме возможности предоставления таких земельных участков по договорам аренды, заключаемым на торгах. При этом п.3 ст. 10 Закона Томской области «О земельных отношениях в Томской области», вступившего в силу с 25.07.2015, установлено, что ежегодная арендная плата за использование земельного участка, на котором находится здание или жилое помещение, предоставленное многодетной семье на основании договора безвозмездного пользования жилым помещением специализированного жилищного фонда в соответствии с Законом Томской области «О специализированном жилищном фонде Томской области», определяется в размере земельного налога, установленного действующим законодательством за предоставленный многодетной семье земельный участок (т.е. в фиксированном размере, а не по результатам торгов).

Договорные отношения между Департаментом и многодетными семьями в отношении приобретенных в 2011 – 2014 годах в областную собственность земельных участков под жилыми помещениями и до внесения изменений в Земельный кодекс РФ с 01.03.2015 (когда вопросы предоставления земельных участков под жилыми домами, переданными в безвозмездное пользование, регулировались земельным законодательством) не были оформлены, эти участки использовались многодетными семьями без правовых оснований. По состоянию на 01.03.2015 в Казне Томской области находилось 30 земельных участков общей площадью 42,4 тыс. кв.м, на которых расположены жилые дома (помещения), приобретенные за счет средств областного бюджета, предназначенные для многодетных семей. Департаментом не были приняты эффективные меры по оформлению данных участков в пользование (в аренду) многодетным семьям.

В ходе контрольного мероприятия была проведена выездная проверка к месторасположению ряда земельных участков (отобранных посредством случайной выборки), находящихся в Казне Томской области, расположенных на землях населенных пунктов, после которой Департаментом в Реестр внесены уточнения в части изменения вида права (пользования) 4 участков. Кроме того, установлено, что объекты недвижимости инженерно-технического назначения (трансформаторные подстанции, подземный водовод), расположенные в с. Тимирязевское на 7 земельных участках общей площадью 5,9 тыс. кв.м, находящихся в собственности Томской области, обслуживаются городскими службами, но земельные участки, на которых они расположены, в муниципальную собственность г. Томска (или в безвозмездное пользование Томской областной клинической туберкулезной больницы) не переданы по техническим причинам (по причине отсутствия объектов недвижимости в учете муниципального образования).

Из 4 земельных участков в с. Тимирязевское общей площадью 17 418 кв.м, находящихся в собственности Томской области, на которых расположены многоквартирные жилые дома, гаражи, иные нежилые постройки, огороды жильцов, только в отношении одного (площадью 2 600 кв.м) идет процесс признания прав физических лиц - собственников многоквартирного жилого дома, расположенного на этом участке, в судебном порядке.

Факты нарушений и недостатков в деятельности проверенного объекта и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия:

1. Установлена недостоверность ряда содержащихся в Реестре сведений о земельных участках, выявлено имущество, не являющееся объектами учета в Реестре. Так, фактическое количество земельных участков, находящихся в Казне Томской области по состоянию на 01.01.2016, составило 374 (по данным из Реестра – 373), из них не предоставлено в пользование на 8 земельных участках больше, чем по данным из Реестра – 256 земельных участков общей площадью 9 914,2 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 2 119 903,1 тыс.руб., в том числе 241 участок расположен на землях населенных пунктов (185 участков – под областными

объектами недвижимости, 20 участков – под объектами недвижимости, не принадлежащими Томской области, 36 земельных участков - без объектов недвижимости).

Из Реестра своевременно не были исключены сведения о земельном участке площадью 1 086 кв.м, выкупленном в 2014 году собственником квартиры, расположенной на данном участке. Кроме того, на момент проверки в Реестр не внесены изменения в части юридического лица – правообладателя земельного участка площадью 3,2 тыс. кв.м (г. Томск, пл. Ленина, 8), прекратившего свою деятельность 4,5 года назад – ТРОО «Томский Областной Союз Молодежи», которому данный земельный участок был предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование.

2. Программный продукт, с применением которого осуществляется учет земельных участков в Реестре, не позволяет произвести фиксацию сохранения государственной базы данных на определенную дату (изменения вносятся задним числом без пометки, что корректировка произведена в следующем отчетном периоде), в результате информация об областном имуществе на одну и ту же дату, сформированная в разное время, значительно отличается. Программный продукт не позволяет формировать в автоматическом режиме аналитические отчеты, требуемые для анализа и контроля операций по управлению и распоряжению земельными участками, принадлежащими на праве собственности Томской области. Формирование оперативной информации осуществляется вручную, что не исключает ошибок.

3. Постановлением Администрации Томской области от 12.07.2013 № 299а «О системе критериев и сроках сохранения областного государственного имущества в Казне Томской области» не урегулированы вопросы в отношении таких групп имущества Казны Томской области как: имущество, в том числе земельные участки, не являющееся необходимым для осуществления полномочий органов госвласти Томской области и не востребованные ни в качестве объектов аренды (безвозмездного пользования), ни в качестве объектов продажи; земельные участки, на которых расположены не принадлежащие Томской области объекты недвижимости; земельные участки под жилыми помещениями, приобретенными для многодетных семей; земельные участки, планирующие к передаче в постоянное (бессрочное) пользование областными госучреждениям, в собственность Российской Федерации и муниципальных образований, др.

Кроме того, пунктом 5 указанного постановления установлено, что его действие не распространяется на земельные участки, предоставленные юридическим лицам на праве постоянного (бессрочного) пользования. Однако в настоящее время в связи с изменениями, внесенными в бухгалтерский учет, указанные земельные участки не являются имуществом Казны и подлежат учету на балансах государственных бюджетных и автономных учреждений в составе произведенных активов, начиная с отчетности за 2014 год.

4. Доля земельных участков, находящихся в Казне Томской области, не предоставленных в пользование и не являющихся необходимыми для осуществления полномочий органов государственной власти Томской области (по состоянию на 01.01.2016 – 206 земельных участков общей площадью 9 665,7 тыс. кв.м), составила 55% от общего количества земельных участков, числящихся в Казне Томской области, и 42% от их общей площади на указанную дату.

Департаментом не осуществляются достаточно эффективные действия по вовлечению этих земельных участков в хозяйственный оборот в целях решения задач деятельности Департамента, предусмотренных п. 3 Положения о Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области, утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 11.06.2013 № 68. Кроме того, в ряде случаев не соблюдаются (значительно превышаются) предельные сроки нахождения земельных участков в Казне Томской области, предусмотренные вышеуказанным постановлением Администрации Томской области «О системе критериев и сроках сохранения областного государственного имущества в Казне Томской области», отмечены случаи нахождения земельных участков в Казне Томской области более двух-трех лет.

5. В 2015 году доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), поступили в областной бюджет в сумме 8 587 тыс. руб. или на 587 тыс.руб. сверх установленного плана (8 000 тыс.руб.).

Бюджетное назначение по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), исполнено в 2015 году на 33,3%. В областной бюджет поступило 3 579,7 тыс.руб. (при плане 10 749,2 тыс.руб.), в том числе: 143,6 тыс.руб. – от продажи 4 земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на данных участках (из них два участка общей площадью 1,8 тыс. кв.м проданы многодетным семьям); 3 436,1 тыс.руб. – от продажи по результатам несостоявшегося аукциона земельного участка площадью 56,9 тыс. кв.м без объектов недвижимости (Кожевниковский район, с. Киреевск, пер. Пионерский, 14). Неисполнение бюджетного назначения на 7 169,4 тыс.руб. обусловлено:

- невыполнением Программы приватизации на 2015 год (по земельным участкам, расположенным под 17 объектами недвижимости по адресу: г. Томск, ул. Угрюмова, 1, которые до настоящего времени не сформированы, и по земельному участку площадью 27 тыс. кв.м, расположенному по адресу: Чаинский район, с. Коломино, ул. Светлая, 9а) – 1 360,8 тыс. руб.;

- отсутствием возможности у собственника (ООО «Футбольный клуб «Томь») осуществить выкуп 4 земельных участков общей площадью 74,4 тыс. кв.м, на которых расположены принадлежащие ему объекты недвижимости – 9 247,8 тыс.руб.;

- поступлением сверхплановых доходов в сумме 3 439,2 тыс. руб. за счет продажи 4 земельных участков общей площадью 60,3 тыс. кв.м собственникам объектов недвижимости, расположенных на них, и на торгах (по итогам несостоявшегося аукциона).

6. В проверяемом периоде договорные отношения между Департаментом и арендаторами (пользователями) объектов недвижимости строились в основном без соблюдения принципа единства судьбы земельного участка и прочно связанного с ним объекта недвижимости, предусмотренного пп. 5 п.1 ст. 1 Земельного кодекса РФ (без взаимосвязи между предоставленными в пользование объектами недвижимости и земельными участками, на которых они расположены, в том числе по срокам предоставления), так:

- договор аренды земельных участков заключен Департаментом с ООО «Мажор плюс» в 2011 году сроком на 11 месяцев (а затем возобновлен на неопределенный срок в связи с отсутствием возражений со стороны арендодателя), при этом расположенные на этих участках объекты недвижимости сданы данному обществу в аренду в этом же году сроком на 5 лет;

- из 44 договоров аренды земельных участков, на которых расположены объекты недвижимости, закрепленные на праве хозяйственного ведения за ГУП ТО «Областное ДРСУ», 15 договоров заключены в 2007-2015 г.г. сроком на 11 месяцев (затем возобновлены на неопределенный срок), при этом срок использования предприятием объектов недвижимости не ограничен – до момента его отказа от права хозяйственного ведения;

- ООО «Газпром газораспределение Томск» сданы в аренду только объекты газового хозяйства, при этом не урегулированы отношения по земельным участкам, на которых они расположены, используемым данной организацией без оформления договорных отношений и без соблюдения принципа платности использования земли, предусмотренного Земельным кодексом РФ (арендная плата в договорах аренды определена лишь в отношении объектов газового хозяйства, что привело к недополученным доходам областного бюджета).

7. Выявлены случаи использования земельных участков, находящихся в собственности Томской области, при отсутствии правовых оснований, так:

- общественные организации (Детский благотворительный фонд «Обыкновенное чудо», Томская региональная общественная организация «Федерация Автомобильного Спорта»), в безвозмездном пользовании которых на основании постановлений Законодательной Думы Томской области от 25.10.2012 № 660, от 26.03.2015 № 2606 находятся нежилые здания, строения, без правовых оснований используют земельные участки общей площадью 7,7 тыс. кв.м под этими объектами недвижимости (данные организации не относятся к установленным Земельным кодексом РФ категориям организаций, которым земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, могут быть предоставлены в безвозмездное пользование);

- ООО «Газпром газораспределение Томск», арендующее объекты газового хозяйства по договорам аренды, заключаемым с Департаментом с 2011 года, использует без правовых оснований 75 земельных участков общей площадью 16,2 тыс. кв.м под указанными объектами;

– многолетние семьи, которым предоставлены по договорам безвозмездного пользования и социального найма приобретенные в 2011–2015 годах за счет средств областного бюджета жилые помещения, используют земельные участки под указанными жилыми помещениями без правовых оснований (на момент проверки – 34 земельных участка общей площадью 47,4 тыс. кв.м).

8. Выявлены нарушения норм и методологии бухгалтерского учета:

– Положением об Учетной политике в Департаменте (в части порядка бухгалтерского учета нефинансовых активов имущества Казны Томской области), утвержденным распоряжением начальника Департамента от 30.12.2014 № 1180, не установлено, что учет земельных участков, принадлежащих Томской области на праве собственности, поставленных на кадастровый учет (образованных при разделе, выделе, объединении, перераспределении, оформленных в собственность Томской области в порядке разграничения госсобственности и т.д.), осуществляется по кадастровой стоимости (фактически в проверяемом периоде бухгалтерский учет принятия и выбытия указанных земельных участков осуществлялся по их первоначальной стоимости, отраженной в передаточных актах, которая в ряде случаев отличалась от кадастровой стоимости); не установлен порядок проведения инвентаризации произведенных активов, составляющих Казну Томской области (с учетом организационно-технических возможностей Департамента);

– данные бухгалтерского учета не сопоставимы с данными реестрового учета (по состоянию на 01.01.2016 в бухгалтерском учете отражено в целом на 6 земельных участков меньше, чем в Реестре, общая стоимость земельных участков в бухучете меньше на 306 205,7 тыс.руб., том числе в связи с тем, что по 142 земельным участкам, учтенным до 01.01.2015, не производилась дооценка до кадастровой стоимости);

– по земельным участкам, переданным в аренду, отклонение данных бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 от фактических данных составило в большую сторону на 3 земельных участка, по стоимости – меньше на 235 243,4 тыс.руб. (от реестровых данных – меньше на 3 земельных участка, по стоимости – меньше на 242 842,6 тыс.руб.); имущество, переданное в безвозмездное срочное пользование, в бухучете не отражено ни на начало, ни на конец проверяемого периода.

9. В нарушение Положения об Учетной политике в Департаменте, утвержденного распоряжением начальника Департамента от 30.12.2014 № 1180, в бухгалтерском учете 8 земельных участков (2 принятых из муниципальной собственности и 6 отчужденных) учтены в 2015 году не по кадастровой стоимости, а по первоначальной стоимости, указанной в актах приема-передачи, в результате в бюджетном учете их общая стоимость занижена на 2 542,9 тыс.руб.; 12 земельных участков списано в 2014–2015 годах по дате актов приема-передачи, а не на основании сведений о госрегистрации перехода права собственности на эти земельные участки; не отражена продажа по договору купли-продажи от 27.10.2015 участка, переход права собственности на который зарегистрирован 24.12.2015.

В связи с отсутствием четкой и отлаженной системы в работе структурных подразделений Департамента сведения о вышеуказанных земельных участках не были своевременно предоставлены в комитет бюджетного учета и отчетности Департамента.

10. В нарушение распоряжения начальника Департамента от 16.11.2015 № 98-о «О проведении ежегодной инвентаризации» инвентаризация произведенных активов по состоянию на 30.11.2015, проводимая в целях выявления и документального подтверждения фактического наличия, состояния и оценки имущества, в отношении которого Департамент осуществляет управление и распоряжение, фактически проведена Департаментом в части земельных участков Казны Томской области формально, не путем реального сопоставления данных реестрового учета с данными бухгалтерского учета. Результаты этой инвентаризации в части земельных участков Казны Томской области недостоверны, так как не выявлены (не зафиксированы) фактически имевшиеся отклонения данных бухгалтерского учета земельных участков (по их количеству и стоимости) от реестрового учета.

Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:

1. В целях совершенствования нормативных правовых актов, регулирующих земельные отношения на территории Томской области, исключения двоякого толкования и соблюдения

принципа правовой определенности предлагаем рассмотреть вопрос об установлении (уточнении) в ст. 9 Закона Томской области от 09.07.2015 № 100-03 «О земельных отношениях в Томской области» критериев, которым должны соответствовать объекты социально-культурного назначения, в целях предоставления юридическим лицам в аренду без проведения торгов земельных участков, находящихся в государственной собственности Томской области, для размещения указанных объектов (в соответствии с пп.3 п. 2 ст. 39.6 Земельного кодекса РФ).

Кроме того, рассмотреть вопрос о правомерности установления (ст. 10 Закона Томской области от 09.07.2015 № 100-03 «О земельных отношениях в Томской области») размера арендной платы за использование земельного участка, на котором находится здание или жилое помещение, предоставленное многодетной семье на основании договора безвозмездного пользования жилым помещением специализированного жилищного фонда в соответствии с Законом Томской области от 06.09.2006 № 212-03 «О специализированном жилищном фонде Томской области».

Урегулировать правовыми актами Томской области предельные сроки сохранения в Казне Томской области групп (категорий) областного государственного имущества, не учтенных в постановлении Администрации Томской области от 12.07.2013 № 299а «О системе критериев и сроках сохранения областного государственного имущества в Казне Томской области».

2. Обеспечить предоставление в пользование объектов недвижимости с учетом принципов единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов и платности использования земли, исключить факты использования земельных участков без правовых оснований, в том числе под нежилыми зданиями, предоставленными некоммерческим организациям на правах безвозмездного пользования.

Рассмотреть целесообразность приобретения непредусмотренных законом Томской области об областном бюджете на очередной финансовый год земельных участков под жилыми помещениями, предоставляемыми гражданам (многодетным семьям, имеющим пять и более несовершеннолетних детей) в безвозмездное пользование и на правах социального найма – в связи с тем, что земельным законодательством не предусмотрены случаи предоставления земельных участков без торгов таким категориям граждан.

3. В целях формирования достоверной информации об объектах учета принять меры по совершенствованию программного продукта, с применением которого осуществляется учет в Реестре государственного имущества Томской области.

Дополнительные сведения:

Акт проверки подписан Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области с замечаниями и пояснениями, часть из них учтена при подготовке настоящего отчета. На замечания, в большей части признанные не обоснованными, направлено заключение Контрольно-счетной палаты.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в адрес начальника Департамента по управлению государственной собственностью Томской области А.А. Трынченкова на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление.



С. ЗОРИНА,
аудитор

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальному образованию «Верхнекетский район» на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников, и на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 16 (п.п.16.1 и п.п.16.2) плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 №44.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент общего образования Томской области (далее – Департамент образования), Управление образования Администрации Верхнекетского района (далее – Управление образования).

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

Департамент общего образования является исполнительным органом государственной власти Томской области, целями деятельности которого являются доступное качественное дошкольное, начальное общее, основное общее, среднее общее образование в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами и дополнительное образование детей.

Управление образования является органом Администрации Верхнекетского района, осуществляющим управление в сфере образования, функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций, образовательных организаций дополнительного образования (за исключением организаций физической культуры и спорта), других организаций муниципального образования «Верхнекетский район», созданных в виде казенных, бюджетных, автономных учреждений.

Проверяемый период: 2015 год.

Отчет составлен по двум вопросам контрольного мероприятия, в ходе которого установлено следующее.

I. Проверка соблюдения порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов муниципальному образованию и их распределения между муниципальными общеобразовательными организациями.

Анализ порядка предоставления и распределения межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по Плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций» показал следующее.

В целях реализации Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» распоряжением Администрации Томской области от 10.04.2013 №283-ра «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в сфере образования в Томской области» (далее распоряжение от 10.04.2013

№283-ра) определена дополнительная потребность на повышение заработной платы педагогических работников областных государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на 2015 год в сумме 731 771 тыс.руб., из них средства, предусмотренные в консолидированном бюджете области - 636 445 тыс.руб., средства от оптимизационных мероприятий и мер по повышению эффективности расходов, энергосбережения - 95 326 тыс.руб.

Фактически местным бюджетам были предоставлены средства в сумме 564 624,8 тыс.руб., так как утвержденный Законом об областном бюджете объем средств был уменьшен в связи с уточнением численности педагогических работников и ограничением кассовых выплат на сумму 69 897,1 тыс.руб. в соответствии с распоряжением Администрации Томской области. При этом следует отметить, что Законом об областном бюджете распределение межбюджетных трансфертов по муниципальным образованиям не было утверждено.

Дополнительная потребность средств была определена как разность фондов оплаты труда педагогических работников, рассчитанных исходя из среднесписочной численности с учетом ее роста с 8 577 ед. в 2013 году до 8 973 ед. в 2015 году. Так, на 2015 год ФОТ педагогических работников в количестве 8 973 ед. определен в размере 4 766 321 тыс.руб., на 2013 год ФОТ численности педагогических работников в количестве 8 577 ед. составил 4 034 550 тыс.руб. (Таблица 1).

таблица 1

Наименование показателя	2013 год	2014 год		2015 год
		план	факт	
Среднесписочная численность, чел.	8 577	8 812	8 759	8 973
Прирост среднесписочной численности муниципальных общеобразовательных организаций к 2013 году, чел.		+235	+182	+396
Среднемесячная заработная плата, в руб.	30 107	32 988	32 953	33 998
ФОТ (с начислениями), в тыс.руб.	4 034 550	4 541 744	4 509 638	4 766 321
Дополнительная потребность средств (прирост ФОТ (с начислениями) к 2013 году), в тыс.руб.		507 194	473 092	731 771

Таким образом, определенный объем дополнительной потребности в сумме 731 771 тыс.руб., помимо средств на сохранение размера средней заработной платы педагогических работников, достигнутого в 2014 году, и его повышение в 2015 году, также включал средства ФОТ дополнительной численности педагогических работников, прирост которой к уровню 2013 года составил 396 ед., в сумме 210 349,2 тыс.руб. с учетом начислений на выплаты по оплате труда в размере 30,2% (396 ед. x 33998 руб. x 12 мес. x 1,302).

Однако необходимо отметить следующее. Согласно ст.23 Закона Томской области от 12.08.2013 №149-03 «Об образовании в Томской области» расходы на оплату труда педагогических работников учитываются в нормативах расходов, определяемых Администрацией Томской области, и применяемых для расчета субвенции, предоставляемой местным бюджетам из областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области (далее – субвенция на общее образование).

При этом в составе нормативов расходы на оплату труда педагогических работников образовательных организаций формируются с учетом квалификационной категории (должностных окладов определенного квалификационного уровня профессиональной квалификационной группы должностей педагогических работников), стажа работы и иных критериев в соответствии с действующим законодательством.

Согласно Закону Томской области от 30.12.2014 №200-03 «Об утверждении Методики расчета субвенций...» размер субвенции на общее образование местным бюджетам рассчитывается исходя из значений региональных нормативов расходов на одного обучающегося, обучающегося-инвалида, один класс, один класс-комплект, одного воспитанника дошкольного возраста.

Соответствующие размеры нормативов расходов утверждены с 01.01.2015 постановлением Администрации Томской области от 11.06.2015 №216а (в 2014 году действовали нормативы, утвержденные постановлением Администрации Томской области от 22.04.2014 №156а), то есть размер норматива пересматривается ежегодно.

Исходя из вышеизложенного следует, что дополнительная потребность средств должна учитывать только средства на повышение заработной платы педагогических работников, в том числе на повышение заработной платы дополнительной численности педагогических работников на планируемый финансовый год, так как текущие расходы по оплате труда педагогических работников, в том числе в связи с увеличением численности, учитываются при установлении нормативов расходов для расчета субвенции на общее образование.

Фактически в дополнительную потребность были включены текущие расходы по оплате труда дополнительной численности, подлежащие включению в объем субвенции на общее образование, в сумме 206 855,2 тыс.руб. Данный объем средств рассчитан исходя из объема средств ФОТ дополнительной численности 396 ед. в сумме 210 349,2 тыс.руб. за вычетом средств на повышение в 2015 году средней заработной платы дополнительной численности 214 ед. в сумме 3 494 тыс.руб. (33998 руб. – 32953 руб.) \times 214 ед. \times 12 мес. \times 1,302).

Аналогично в 2014 году в объем межбюджетных трансфертов, предоставленных местным бюджетам, были включены текущие расходы по оплате труда дополнительной численности педагогических работников в количестве 235 ед., подлежащие включению в объем субвенции на общее образование в сумме 110 542,1 тыс.руб. (расходы на оплату труда дополнительной численности 235 ед. в сумме 121 120,1 тыс.руб. за вычетом средств на повышение средней заработной платы дополнительной численности 10 578 тыс.руб. (32988 руб. – 30107 руб.) \times 235 ед. \times 12 мес. \times 1,302)).

Проверка соблюдения Департаментом образования порядка предоставления муниципальному образованию «Верхнекетский район» на основании соглашения иного межбюджетного трансферта в сумме 23 148 тыс.руб. показала следующее.

Межбюджетный трансферт был предоставлен с соблюдением условий его предоставления, установленных соглашением, и предусматривающих наличие муниципального плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в сфере образования в Верхнекетском районе», которым определены значения показателей, соответствующие значениям показателей, установленных соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта, и плана мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов на 2015 год и среднесрочную перспективу.

Соглашением было предусмотрено также одно из условий предоставления трансферта – обязательство муниципального образования по обеспечению достижения показателей заработной платы, численности педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций и других показателей Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в сфере образования в муниципальном образовании», установленных соглашением.

Однако необходимо отметить, что вышеуказанное условие, по сути, является условием использования, а не условием предоставления межбюджетного трансферта, так как на стадии предоставления межбюджетного трансферта планируемые показатели отсутствуют, в связи с чем их предполагаемое достижение или не достижение не может являться условием предоставления трансферта по определению.

В целом муниципальным образованием достигнуты установленные соглашением основные показатели средней заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций, которая составила 36 719 руб. (100% от плана), численности педагогических работников и удельного веса численности административно-управленческого персонала и вспомогательного персонала в общей численности работников общеобразовательных организаций, которые составили, соответственно 200 ед. и 53,1% (100% от плана), объем средств за счет проведения оптимизационных мероприятий, направленных на повышение средней заработной платы педагогических работников, составил 2,3 млн.руб. (100% от плана).

Расчет межбюджетных трансфертов местным бюджетам, в том числе муниципальному образованию «Верхнекетский район» произведен Департаментом образования по формуле в соответствии с Порядком предоставления иных межбюджетных трансфертов на достижение целевых показателей ...» (постановление Администрации Томской области от 24.06.2014

№243а), исходя из утвержденного Законом об областном бюджете на 2015 год (с учетом уточнений) объема средств в сумме 564 624,8 тыс.руб.

При расчете межбюджетных трансфертов местным бюджетам Департаментом образования были применены:

1. Коэффициент зависимости достижения целевого показателя по муниципальному образованию «Верхнекетский район» – 1,948 и средневзвешенный коэффициент по Томской области 1,546, рассчитанный исходя из коэффициентов зависимости по каждому муниципальному образованию, размеры которых были установлены распоряжением Департамента, однако методика их расчета не была установлена в связи с отсутствием соответствующих требований в Порядке предоставления иных межбюджетных трансфертов на достижение целевых показателей ...» (постановление Администрации Томской области от 24.06.2014 №243а). Согласно представленным пояснениям Департамента, принятие отдельной методики по определению коэффициента зависимости достижения целевого показателя муниципальным образованием невозможно, так как имеется ряд ограничений при сложности расчетов, при этом пояснения, в чем конкретно состоит суть ограничения и сложность расчетов, не представлены.

2. Коэффициент по муниципальному образованию – 2,129, учитывающий районный коэффициент – 1,5, процентную надбавку за работу в районах Крайнего Севера и приравненные к ним местности – 0,5 и выплаты за работу в сельской местности – 0,129. Однако расчетная надбавка за работу в сельской местности 0,129 определена исходя из расчета надбавки в размере 25% к окладам работников образования за работу в сельской местности и доли сельского населения муниципального образования вне зависимости от места его работы в общей численности населения муниципального образования (8,6 тыс.чел. сельского населения / 16,7 тыс. чел. общей численности населения x 25%).

По мнению Контрольно-счетной палаты, так как межбюджетный трансферт предоставляется на повышение заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций, расчетную надбавку за работу в сельской местности следует определять исходя из численности педагогических работников общеобразовательных организаций, работающих в сельской местности, на повышение средней заработной платы которых предоставляется межбюджетный трансферт, а не всего сельского населения муниципального образования. В связи с вышеизложенным увеличение размера коэффициента по муниципальному образованию на 0,129 до 2,129 считаем не обоснованным. Соответственно требует уточнения и значение применяемого средневзвешенного коэффициента по Томской области, учитывающего районный коэффициент, процентную надбавку за работу в районах Крайнего Севера и приравненные к ним местности, выплаты за работу в условиях особого режима ЗАТО и в сельской местности, рассчитываемого как среднее значение коэффициентов по муниципальным образованиям (городским округам).

В результате произведенных расчетов с применением вышеуказанных коэффициентов был определен и предоставлен межбюджетный трансферт на повышение оплаты труда педагогических работников общеобразовательных организаций муниципального образования в 2015 году, а также обеспечивающий сохранение средней заработной платы, размер которой был достигнут в 2014 году, в сумме 23 148 тыс.руб., при фактической потребности муниципального образования в средствах на повышение заработной платы педагогических работников в 2015 году согласно расчетам Контрольно-счетной палаты в сумме 10 249,3 тыс.руб. Потребность определена исходя из средней заработной платы на 2015 год (план) – 36 719 руб. и на 2013 год (факт) – 33 439 руб., среднесписочной численности педагогических работников 200 ед., планируемой на 2015 год, с учетом начислений на выплаты по оплате труда 30,2% (36 719 руб.–33 439 руб.) x 200 ед. x12 мес. x 1,302).

Таким образом, предоставление муниципальному образованию средств иного межбюджетного трансферта на повышение заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций в объеме 12 898,7 тыс.руб. по мнению Контрольно-счетной палаты не является обоснованным.

Анализ Порядка предоставления иного межбюджетного трансферта на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ в муниципальных общеобразовательных организациях, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 28.01.2011 №19а, показал следующее.

В нарушение части 2 ст.1 Закона Томской области от 28.12.2010 №336-03 «О предоставлении межбюджетных трансфертов» как таковой порядок предоставления межбюджетного трансферта на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ в муниципальных общеобразовательных организациях не установлен, так как Порядок предоставления межбюджетного трансферта, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 28.01.2011 №19а, фактически правоотношения по предоставлению межбюджетного трансферта не регулирует, а регулирует вопросы распределения и использования межбюджетного трансферта.

Кроме того, Порядком предоставления иных межбюджетных трансфертов, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 28.01.2011 №19а, не предусмотрены:

- условия предоставления межбюджетных трансфертов, что не обеспечивает возможность осуществления контроля за их соблюдением;

- необходимость заключения с органами местного самоуправления соглашения, иного документа, являющихся правовым основанием предоставления указанных средств из областного бюджета, а также требования к их содержанию, в т.ч. к определению цели, указанию условий предоставления межбюджетных трансфертов, тем самым не обеспечивается требование по соблюдению принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст.38 Бюджетного кодекса РФ.

Вышеуказанным Порядком установлен порядок распределения между муниципальными общеобразовательными организациями иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты, согласно которому трансферт в объеме 60% распределяется в соответствии с 13 показателями, установленными Порядком, а в объеме 40% в соответствии с показателями, устанавливаемыми муниципальным образованием. Администрацией Верхнекетского района (постановление от 09.02.2012 №124) были установлены 9 показателей, в соответствии с которыми следовало распределить между общеобразовательными организациями средства иного межбюджетного трансферта в объеме 40%.

Фактически Управлением образования с нарушением установленного порядка распределения и использования иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ межбюджетный трансферт в объеме 100% был распределен исходя из общего количества баллов, набранных общеобразовательными организациями по всем 22 установленным показателям, в результате отдельные общеобразовательные организации получили меньший, а другие больший объем бюджетных средств, чем им следовало предоставить в соответствии с требованиями Порядка.

Департаментом в целях выполнения «Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а, приняты соответствующие положения и порядок о внутреннем финансовом контроле Департамента и утверждены планы его проведения. В рамках осуществления самоконтроля по уровню подчиненности Департаментом проведены проверки отчетов об использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям, по результатам проверок нарушений не установлено. Однако Департаментом не осуществляется внутренний финансовый аудит, соответствующий порядок его проведения с учетом положений, установленных постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а (п.39), не принят.

II. Проверка расходования иных субсидий общеобразовательными организациями, полученных из местного бюджета за счет средств иных межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальному образованию из областного бюджета, проведена выборочно в МБОУ «Ягоднинская СОШ» и МБОУ «Клюквинская СОШ».

Управлением образования на основании соглашений средства были предоставлены:

- МБОУ «Ягоднинская СОШ» на общую сумму 2 742,7 тыс.руб., в том числе на достижение целевых показателей «дорожной карты» – 2 083,3 тыс.руб. и на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ - 659,4 тыс.руб.;

- МБОУ «Клюквинская СОШ» на общую сумму 4 116,69 тыс.руб., в том числе на достижение целевых показателей «дорожной карты» – 3 067,08 тыс.руб. и на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ – 1 049,61 тыс.руб.

При этом субсидии организациям в сумме 539,8 тыс.руб. и 286,6 тыс.руб. соответственно, были предоставлены с нарушением установленных соглашением сроков.

Расходование средств осуществлялось организациями на основании принятых ими локальных нормативных актов, регулирующих систему оплаты труда работников, в том числе Положений о распределении стимулирующих выплат за высокие результаты и качество работ, которые имеют ряд недостатков и нарушений:

- в МБОУ «Ягоднинская СОШ» Положением не установлена периодичность осуществления стимулирующих выплат, не утверждены положение об экспертной (мониторинговой) комиссии и ее персональный состав, формы экспертной (мониторинговой) карты в соответствии с показателями и критериями оценки деятельности работников;

- в МБОУ «Клюквинская СОШИ» в Положении имеется несогласованность и несоответствие отдельных пунктов, в части установления категорий работников, имеющих право на получение стимулирующих выплат и конкретных периодов оценки деятельности работников, кроме того, не утверждена форма листов самооценки (с учетом утвержденных показателей по категориям персонала), на основании которых должна производиться оценка результатов деятельности работников.

Средства субсидий израсходованы организациями в полном объеме. За 2015 год общеобразовательными организациями достигнуты следующие показатели «дорожной карты»:

- в МБОУ «Ягоднинская СОШ» среднесписочная численность педагогических работников составила 18 человек, средняя заработная плата педагогических работников – 35 813 руб. или 100% от плановых значений показателей, средняя заработная плата учителей – 37 124 руб., прочих педагогических работников - 30 179 руб.;

- в МБОУ «Клюквинская СОШ» среднесписочная численность педагогических работников составила 26,4 чел. (при плане 26,5 чел.), средняя заработная плата педагогических работников – 38 125 руб. (при плане 38 211 руб.), или 99,6% и 99,8%, соответственно, от плановых значений показателей. Средняя заработная плата учителей составила 41 601 руб., прочих педагогических работников – 29 682 руб.

Следует отметить, что по соглашению (п.2.1.2) Департаментом образования межбюджетный трансферт был предоставлен муниципальному образованию на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций при условии достижения им уровня средней заработной платы учителей, не превышающем уровня средней заработной платы педагогических работников – 36 719 руб. Соответственно, для достижения указанного уровня средней заработной платы педагогических работников, по прочим педагогическим работникам средняя заработная плата должна была составить также 36 719 руб.

В целом по муниципальному образованию при достигнутом уровне средней заработной платы педагогических работников в размере 36 719 тыс.руб., средняя заработная плата учителей составила 36 951 руб., превысив уровень средней заработной платы педагогических работников, по прочим педагогическим работникам сложилась ниже и составила 35 720 руб.

Департаментом образования было доведено указанное требование на основании распоряжения Администрации Томской области от 10.04.2013 №283-ра «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») ...», которым на 2015 год установлена планируемая средняя заработная плата учителей в Томской области на уровне средней заработной платы педагогических работников, а именно 33 998 руб., для достижения которого средняя заработная плата по прочим педагогическим работникам, соответственно, должна составить также 33 998 руб.

При проверке расходования организациями средств субсидий было установлено следующее. Межбюджетный трансферт на достижение целевых показателей «дорожной карты» был предоставлен Департаментом общего образования бюджету муниципального образования «Верхнекетский район» во 2-ом полугодии 2015 года. Из средств субсидий, полученных во 2 полугодии 2015 года на достижение целевых показателей «дорожной карты», МБОУ «Ягоднинская СОШ» средства в сумме 1 021,6 тыс.руб., МБОУ «Клюквинская СОШ» средства в сумме 3 067,1 тыс.руб. были перечислены на лицевые счета учреждений по учету операций по исполнению муниципального задания в качестве компенсации ранее произведенных ими расходов по заработной плате, при этом действовавшими нормативными правовыми актами не была предусмотрена возможность проведения данных операций.

За счет средств субсидии, полученной на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ, работникам общеобразовательных организаций выплаты производились как по итогам оценки результатов их деятельности, так и без учета оценки результатов их деятельности, что не соответствует требованиям утвержденных организациями Положений о распределении стимулирующих выплат. Так, выплаты произведены:

– в МБОУ «Ягоднинская СОШ» по итогам оценки педагогическим работникам в сумме 223,4 тыс.руб., без учета оценки результатов деятельности - 211,0 тыс.руб., в том числе: учителям – 143,4 тыс.руб., воспитателям – 15,7 тыс.руб., прочим работникам – 51,9 тыс.руб.;

– в МБОУ «Клюквинская СОШ» по итогам оценки педагогическим работникам в сумме 600,7 тыс.руб., без учета оценки результатов деятельности – 187,3 тыс.руб., в том числе: учителям – 58 тыс.руб., воспитателям – 127,3 тыс.руб., социальному педагогу – 2,0 тыс.руб.

При этом следует отметить, что оценка деятельности педагогических работников осуществлялась по показателям и критериям, установленным Положениями о системе оплаты труда организаций, которые требуют уточнения и доработки, в связи с тем, что:

– в МБОУ «Ягоднинская СОШ» ряд критериев, по которым фактически производилась оценка, не соответствуют установленным критериям;

– в МБОУ «Клюквинская СОШИ» показатели, по которым производилась оценка, в основном отражают результаты деятельности учителей старших классов, в результате чего учителя других классов и прочие педагогические работники изначально ставятся в неравные условия, кроме того, отдельные показатели оценки характеризуют деятельность учреждения в целом, а не деятельность отдельного педагога.

При наличии протоколов оценки деятельности работников, являющихся основанием для установления выплат за высокие результаты и качество работы, не приняты решения об их выплате в МБОУ «Ягоднинская СОШ» воспитателям за сентябрь и октябрь, учителям за ноябрь, в МБОУ «Клюквинская СОШИ» - учителям за ноябрь.

Из представленных пояснений следует, что стимулирующие выплаты за результативность и качество работы учителям в ноябре не производились, так как их средняя заработная плата превысила плановое значение за 9–10 месяцев 2015 года и для достижения ее планового уровня было достаточно начисления учителям только гарантированных выплат (стимулирующие за выполнение функций классного руководителя, за квалификационную категорию, гарантированная заработная плата согласно тарификации и иные).

Также установлено, что за счет средств субсидий на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ организациями в нарушение условий соглашений и принятых Положений о распределении стимулирующих выплат произведены выплаты отпускных, среднего заработка за время нахождения в командировке, пособий по временной нетрудоспособности, которые фактически не являются стимулирующими, что в соответствии со статьей 306.4. Бюджетного кодекса РФ имеет признаки нецелевого использования средств местного бюджета в МБОУ «Ягоднинская СОШ» в сумме 94,3 тыс.руб., в МБОУ «Клюквинская СОШ» – в сумме 19,7 тыс.руб.

В целом результаты контрольного мероприятия показали необходимость:

– уточнения объема дополнительной потребности на повышение средней заработной платы педагогических работников, предусмотренного распоряжением Администрации Томской области от 10.04.2013 №283-ра «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в сфере образования в Томской области» до 2018 года, и утверждаемого Законом об областном бюджете в виде иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на указанные цели муниципальным образованиям Томской области;

– внесения изменений в формулу расчета объема межбюджетного трансферта, предоставляемого местным бюджетам на достижение целевых показателей по Плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области», в целях устранения замечаний, касающихся обоснованности применения ряда коэффициентов и их значений, указанных в данном отчете;

– внесения соответствующих изменений в Порядок предоставления иного межбюджетного трансферта на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ в муниципальных общеобразовательных организациях, утвержденный постановлением

Администрации Томской области от 28.01.2011 №19а, в целях устранения нарушений и замечаний, указанных в данном отчете;

– установления Департаментом общего образования Томской области порядка проведения проверок по внутреннему финансовому аудиту и оформлению их результатов, предусмотренного постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Дополнительные сведения:

Акты по результатам контрольного мероприятия подписаны Управлением образования Верхнекетского района без разногласий и замечаний, Департаментом общего образования с замечаниями, которые, по сути, являются пояснениями, и учтены при подготовке данного отчета.

В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителям Департамента общего образования Томской области и Управления образования Администрации Верхнекетского района направлены Представления о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений. В прокуратуру Верхнекетского района направлено информационное письмо об имеющихся признаках нецелевого использования средств местного бюджета, полученных муниципальными общеобразовательными организациями на стимулирующие выплаты работникам

**Отчет по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности расходования
средств областного бюджета, предоставленных
в 2015 году ОГАУК «Томская областная государственная
филармония» на выполнение мероприятий ВЦП «Развитие
профессионального искусства и народного творчества»
в рамках реализации Государственной программы
«Развитие культуры и туризма в Томской области», и иных
субсидий, а также использования средств, полученных
от приносящей доход деятельности»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.20 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 №44.

Объект контрольного мероприятия: Областное государственное автономное учреждение культуры «Томская областная государственная филармония» (далее – областная филармония, учреждение), подведомственное Департаменту по культуре и туризму Томской области (далее – Департамент по культуре и туризму).

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Согласно Уставу, утвержденному приказом Департамента по культуре и туризму от 25.11.2014, областная филармония является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных действующим законодательством полномочий органов государственного управления Томской области в сфере культуры, в том числе осуществления профессиональной концертной деятельности.

В соответствии с пунктом 22 Устава деятельность учреждения осуществляется на платной основе посредством оказания услуг:

- в рамках государственного задания, устанавливаемого Департаментом по культуре и туризму;
- сверх государственного задания (приносящая доход деятельность);
- в рамках мероприятий организуемых и проводимых за счет субсидий на иные цели.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Областной филармонии из областного бюджета были предоставлены средства в сумме 80 814,5 тыс.руб., в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 51 376,5 тыс.руб. и на иные цели – 29 438 тыс.руб.

Также учреждением получены собственные доходы в сумме 99 676,6 тыс.руб., в том числе:

- 98 404,1 тыс.руб. – доходы от оказания платных услуг, из них:
 - в рамках государственного задания – 21 394,2 тыс.руб. (22%);
 - в рамках мероприятий проводимых за счет субсидий на иные цели – 3 021,1 тыс.руб. (3%);
 - в рамках приносящей доход деятельности – 73 988,8 тыс.руб. (75%);
- 1 272,5 тыс.руб. – прочие доходы и доходы от собственности (за размещение денежных средств на расчетном счете, предоставление в аренду части крыши, нежилого помещения фойе, оборудования и инвентаря).

При этом средства, поступившие от оказания услуг в рамках государственного задания, являются источником финансового обеспечения его выполнения в дополнение к средствам, предоставленным из областного бюджета в виде субсидии на эти же цели.

При проверке правильности определения объема средств, предоставленных учреждению из областного бюджета на выполнение государственного задания, установлено следующее.

Департаментом по культуре и туризму для областной филармонии было утверждено государственное задание, предусматривающее оказание на платной основе одной государственной услуги и выполнение одной государственной работы. Размер финансового обеспечения выполнения государственного задания (оказание государственной услуги и выполнение государственной работы) был рассчитан в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на оказание государственных услуг..., утвержденным соответствующим приказом Департамента по культуре и туризму. При этом порядок определения затрат на выполнение государственных работ в нарушение п.4-1 постановления Администрации Томской области от 26.10.2010 №209а «О порядке формирования государственного задания...» Департаментом не был утвержден.

Также Департаментом по культуре и туризму не была установлена методика расчета планируемого поступления средств от услуг, оказываемых учреждением на платной основе, учитываемого при расчете объема субсидии на выполнение государственного задания. Фактически размер планируемого поступления средств от услуг, оказываемых учреждением на платной основе в пределах государственного задания, в сумме 16 000,6 тыс.руб. был определен исходя из данных статистического отчета «Сведения о деятельности концертной организации, самостоятельного коллектива» формы №12-НК за 2014 год: средней стоимости билета 165,25 руб. на 1 концерт, проведенный собственными силами на своей площадке, и числа зрителей - 96,83 тыс.чел. Однако данные отчета не позволяют получить объективную информацию о стоимости билета, сложившейся при оказании учреждением платных услуг в рамках государственного задания, а также о количестве мероприятий, проведенных в рамках выполнения государственного задания и числе зрителей, их посетивших, так как в форме:

- приводятся данные о результатах деятельности организации в целом, независимо от источника финансирования;

- в общее количество зрителей включается число зрителей, пришедших на мероприятия по бесплатным пригласительным билетам, что приводит к искажению данных, так как в отчете должны приводиться данные только о проданных билетах.

Следует отметить, что при плане в 16 000,6 тыс.руб. фактическая выручка от мероприятий, проведенных в 2015 году в рамках государственного задания, составила 22 665,3 тыс.руб.

Предоставление субсидий на иные цели осуществлялось Департаментом по культуре и туризму в соответствии с порядками, установленными Администрацией Томской области, при этом не было обеспечено в соответствии с п.3 постановления Администрации Томской области от 05.06.2014 №213а признание утратившими силу с 1 января 2015 года ранее утвержденных в период с 2013 по 2014 годы постановлениями Администрации Томской области 5 порядков предоставления субсидий на иные цели.

Областная филармония направила в 2015 году на осуществление финансово-хозяйственной деятельности средства в общей сумме 169 238,4 тыс.руб. или 94% от общего объема полученных средств, из них:

- средства областного бюджета – 68 355,5 тыс.руб. или 85% от объема полученных средств областного бюджета, в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 51 203,2 тыс.руб. и субсидии на иные цели – 17 152,3 тыс.руб.;

- средства от приносящей доход деятельности (с учетом остатка средств на начало года) – 100 882,9 тыс.руб. (101% от их объема).

Остаток неиспользованных средств областного бюджета на конец 2015 года составил 12 465,2 тыс.руб., из них средств субсидий на иные цели – 12 285,7 тыс.руб., в основном в связи с их получением в конце финансового года.

В общей структуре расходов, произведенных за счет всех источников финансирования, основную долю составили расходы на оплату прочих работ и услуг (в том числе вознаграждения физическим лицам по договорам возмездного оказания услуг) – 47%; на оплату труда работников и начисления на выплаты по оплате труда – 41%; расходы по приобретению нефинансовых активов – 6%; на оплату транспортных, коммунальных услуг и прочих расходов – 6%.

Средства субсидии, полученные на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, были направлены в основном на оплату труда работников (94% от всего объема). Учреждением были выполнены основные показатели Плана мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности», реализация которого достигнута как за счет средств областного бюджета, так и средств от приносящей доход деятельности. При предельной штатной численности 239 ед. среднесписочная численность работников составила 153 чел., среднемесячная заработная плата работников – 28 536 руб. (84% к средней заработной плате в экономике Томской области). При расходовании средств на оплату труда были допущены отдельные нарушения Трудового кодекса РФ, постановления Администрации Томской области от 27.04.2009 №80а «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих областных государственных учреждений», выразившиеся в неправомерном начислении заработной платы одному работнику за фактически неотработанное время в сумме 662,4 тыс. руб., установлении в штатных расписаниях по 2-м должностям должностных окладов в размерах, превысивших максимально возможные.

Средства субсидии, полученные на иные цели, были направлены в основном на приобретение оборудования и оплату расходов, связанных с обеспечением участия в отдельных мероприятиях приглашенных лиц. При проверке их расходования установлено неэффективное использование средств в сумме 391,9 тыс.руб. – спустя 7 месяцев после приобретения и размещения оборудования для слабовидящих – информационного терминала, укомплектованного сенсорным экраном и рамочным программным обеспечением, оно не используется в целях его приобретения, а именно обеспечения информационной доступности маломобильных групп населения в здании Большого концертного зала.

В целом за 2015 год концерты, проведенные собственными силами областной филармонии на своих площадках, на выездных мероприятиях, гастролях в пределах своего региона и за его пределами, посетило 104,4 тыс.чел., число зрителей, посетивших мероприятия, проведенные силами сторонних организаций, составило 85 тыс.чел.

За счет средств, предоставленных на выполнение государственного задания, учреждением достигнуты следующие значения показателей:

- по государственной услуге «Обеспечение доступа населения к театрально-зрелищному искусству»:
 - число зрителей, посетивших мероприятия в рамках оказанной услуги, составило 88,55 тыс.чел. при плане 96,83 тыс.чел. (91% от плана);
 - проведено 495 театрально-зрелищных мероприятий (спектаклей, концертов, творческих вечеров) при запланированных 499, выполнение составило 99%;
- по государственной работе «Создание спектаклей, концертов, иных зрелищных мероприятий» создано 94 новых работы при запланированных 97, выполнение составило 97%.

Таким образом, областной филармонией не был выполнен ни один из показателей государственного задания. Однако учреждением в Отчете об исполнении государственного задания указано о невыполнении только одного показателя - число зрителей, посетивших мероприятия – 91,97 тыс.чел. (95% от плана). Так, учреждением были неправомерно включены в Отчет данные о проведении 4 мероприятий с числом зрителей 3,42 тыс.чел., расходы на организацию которых частично осуществлялись за счет средств субсидии на иные цели. Согласно ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ и п.2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета областными государственными бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 05.06.2014 №213а, субсидии на иные цели предоставляются на осуществление мероприятий, не относящихся к государственным услугам (работам). Соответственно финансовое обеспечение мероприятий должно осуществляться либо за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, либо за счет средств субсидий на иные цели с покрытием остальной части расходов на проведение мероприятия за счет выручки от продажи билетов.

Следует отметить, что учреждением проводились бесплатные концерты, информация о числе зрителей по которым также была включена в Отчет об исполнении государственного задания. Однако государственным заданием не было предусмотрено бесплатное оказание ус-

луг, так как согласно п.4.3 государственного задания значения предельных цен должны устанавливаться в соответствии с Прейскурантом платных услуг учреждения, которым минимальная стоимость посещения концерта была установлена в размере 50 руб.

Кроме того, учреждением практиковалось распространение пригласительных (бесплатных) билетов на мероприятия, информация о числе зрителей по которым также была включена в Отчет. Так, из общего числа зрителей 189,4 тыс.чел. посетили мероприятия по пригласительным билетам 27,1 тыс.чел, в том числе: мероприятия, проведенные в рамках выполнения государственного задания – 15,1 тыс.чел., мероприятия за счет средств субсидий на иные цели – 3,3 тыс.чел., коммерческие мероприятия – 8,7 тыс.чел. При этом порядок распространения пригласительных билетов документально не закреплен. По мнению Контрольно-счетной палаты у областной филармонии отсутствует правовое основание для предоставления неопределенному кругу лиц бесплатных пригласительных билетов, кроме того, отсутствие объективных условий их предоставления, требований к их получателям создает необоснованно широкие пределы усмотрения должностными лицами учреждения при принятии решений об их предоставлении, что может иметь признаки коррупционных проявлений.

Исходя из вышеизложенного следует, что областной филармонией государственное задание не было выполнено.

В случае невыполнения учреждением государственного задания подлежит уменьшению в срок до 1 мая года, следующего за отчетным годом, размер субсидии, предоставляемой на выполнение государственного задания в следующем финансовом году, либо увеличению объем государственного задания без увеличения объема субсидии. При этом согласно Порядку формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 №209а, правовым актом уполномоченного органа исполнительной власти Томской области могут быть установлены возможные отклонения показателей, в пределах которых государственное задание считается выполненным.

Департаментом по культуре и туризму требования вышеуказанного Порядка при формировании государственного задания не были учтены, соответствующий правовой акт, устанавливающий возможные отклонения показателей, в пределах которых государственное задание считается выполненным, не был принят. Однако при невыполненном учреждением государственном задании был утвержден Отчет об его исполнении с установленным показателем, в пределах которого Департамент допустил невыполнение государственного задания, в размере 10%. Департаментом по культуре и туризму меры по возврату субсидии либо увеличению объема государственного задания не принимались.

При анализе документов, регламентирующих порядок осуществления приносящей доход деятельности областной филармонии, установлено следующее.

Нормативные правовые документы, регламентирующие условия и порядок предоставления платных услуг в сфере культуры подведомственными областными государственными автономными учреждениями, разработка и утверждение которых относится к функциям Департамента по культуре и туризму в соответствии с п.11 Положения о Департаменте по культуре и туризму, утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 14.11.2012 №158, отсутствуют.

Областная филармония осуществляла приносящую доход деятельность в соответствии с Положением о предпринимательской деятельности (платных услугах), утвержденным директором учреждения, которое не учитывает отдельные нормы действующего законодательства и не соответствует отдельным его требованиям по следующим основаниям:

– по тексту документа применяется понятие «предпринимательская деятельность», которое с 2010 года федеральным законодательством не используется применительно к деятельности государственных и муниципальных организаций культуры. Такая же устаревшая терминология применяется в распоряжении Главы Администрации Томской области от 24.06.2002 №248-р «О предпринимательской деятельности областных учреждений культуры». В соответствии со ст.47 Основ законодательства Российской Федерации о культуре государственные и муниципальные организации культуры вправе вести приносящую доходы деятельность;

- не оговорены условия предоставления скидок на билеты и требования к их получателям, что создает необоснованно широкие пределы усмотрения при принятии решений о предоставлении скидок директором учреждения и является коррупциогенным фактором;

- отсутствует порядок предоставления платных услуг в рамках государственного задания и расходования полученных средств;

- не учтены нормы ст.52 Основ законодательства Российской Федерации о культуре и Постановления Администрации Томской области от 07.04.2005 №48а «О порядке установления льгот отдельным категориям граждан, посещающим платные мероприятия областных государственных организаций культуры», которыми предусмотрена возможность и рекомендовано предоставление льгот определенным категориям граждан, а именно детям дошкольного возраста, обучающимся, инвалидам, военнослужащим, проходящим военную службу по призыву;

- не предусмотрена возможность бесплатного посещения и предоставление преимущественного права пользования отдельным категориям граждан, в то время как Законом Томской области от 19.08.1999 №28-03 «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Томской области» (ст.17) детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, предоставлено право на бесплатное посещение областных государственных учреждений культуры и Федеральным законом от 12.01.1995

№5-ФЗ «О ветеранах» (ст.15, 16 и 18) участникам Великой Отечественной войны, ветеранам боевых действий, лицам, награжденным знаком «Жителю блокадного Ленинграда», предусмотрено предоставление преимущественного права пользования всеми видами услуг культурно-просветительных учреждений. Следует отметить, что на уровне Томской области отсутствует нормативный правовой акт, устанавливающий порядок предоставления отдельным категориям граждан мер социальной поддержки при организации платных мероприятий областными государственными учреждениями культуры. В соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона Томской области от 13.06.2007 №112-03 «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» порядок установления льгот для отдельных категорий граждан при организации платных мероприятий и порядок установления им иных мер социальной поддержки относится к полномочиям Администрации Томской области.

Цены на платные услуги, оказываемые учреждением, устанавливались в соответствии с утвержденным Прейскурантом цен, который не обеспечивает в полной мере прозрачность установления цен на оказываемые платные услуги, так как:

- стоимость большинства видов платных услуг установлена не в конкретной абсолютной величине, а в диапазоне цен, где минимальная и максимальная цены различаются между собой в несколько раз (от 1,25 до 60 раз), при этом основания установления конкретной цены за единицу услуги в Прейскуранте не указаны, стоимость услуги, оказываемой по договорам юридическим лицам, устанавливалась индивидуально;

- стоимость отдельных услуг определена без учета продолжительности их оказания (количества часов, дней), конкретные условия определения стоимости услуги в зависимости от продолжительности ее оказания в Прейскуранте не установлены. Например, учреждением оказана услуга по концертно-техническому обслуживанию мероприятия «II Всероссийский конкурс молодых пианистов им. Ф.Н. Тютрюмовой» в течение 4-х дней. Согласно Прейскуранту стоимость услуги должна составить 25–40 тыс.руб., фактически цена услуги по договору составила 70 тыс.руб.

Учреждением при осуществлении приносящей доход деятельности были допущены следующие нарушения и недостатки:

- неправомерно предоставлена льгота ООО «Система» на концертно-техническое обслуживание мероприятия «Церемония чествования выпускников, окончивших Томский политехнический университет с красным дипломом» в сумме 100 тыс.руб., в результате заключения договора на оказание услуги по цене, меньше минимальной цены, утвержденной Прейскурантом цен;

- предоставлена услуга по распространению 850 билетов на концерт Венского Филармонического Штраус Оркестра по договору агентирования сторонней организации ООО «Городские Зрелищные Кассы» в рамках предусмотренного Уставом вида деятельности «осуществление деятельности концертного агента», однако, нормативными правовыми актами, а также

Уставом понятие «деятельность концертного агента» не раскрыто, данный вид услуги не предусмотрен утвержденным перечнем видов предпринимательской деятельности учреждения и, соответственно, стоимость услуги не определена Прейскурантом;

– наименование отдельных оказанных услуг не соответствовало наименованию услуг, указанному в Прейскуранте, в одном случае не было оговорено существенное условие договора – место оказания услуг, в то время как согласно Прейскуранту стоимость должна устанавливаться в зависимости от места оказания услуги;

– неправомерно получены доходы в сумме 131,2 тыс.руб. при осуществлении в нарушение ст.4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» деятельности, не предусмотренной Уставом, и не связанной с осуществлением целей, ради которых создано учреждение, а именно по обеспечению строительной площадки сторонней организации ООО «СК «СПб-Гранит» электроэнергией для проведения работ по обустройству набережной реки Ушайки.

В ходе проверки установлены факты несоблюдения требований действующего законодательства при использовании учреждением числящихся на его балансе 6 жилых помещений:

– в нарушение требований ст.104 Жилищного кодекса РФ, согласно которым служебные жилые помещения могут предоставляться гражданам в виде жилого дома или отдельной квартиры, в 2 квартирах работникам предоставлялись отдельные комнаты, при этом расходы по оплате жилищно-коммунальных услуг работниками, проживающими в указанных комнатах, не возмещались, и были оплачены за счет собственных доходов учреждения;

– решения о предоставлении работникам жилых помещений принимались директором учреждения единолично, заселение в квартиры осуществлялось как на основании согласованных им служебных записок администратора Томского академического симфонического оркестра, так и на основании приказов, при этом приказы на предоставление жилых помещений были оформлены с нарушением требований ч.2 ст.11 Закона Томской области от 06.09.2006 №212-03 «О специализированном жилищном фонде Томской области», так как в них не были указаны характеристики предоставляемого помещения;

– установлен факт предоставления работнику учреждения жилого помещения без его регистрации в качестве нуждающегося и документально оформленного решения о предоставлении ему жилого помещения, что не соответствует требованиям статей 8 и 11 Закона Томской области от 06.09.2006 №212-03 «О специализированном жилищном фонде Томской области». На момент проведения контрольного мероприятия в 2-х квартирах проживают 5 работников учреждения, которым жилые помещения были предоставлены без их регистрации в качестве нуждающихся в жилых помещениях и документально оформленного решения о предоставлении жилого помещения.

Также установлен факт неиспользования по назначению однокомнатной квартиры, расположенной по адресу: г.Томск, ул.79 Гвардейской дивизии, д.1/1, балансовой стоимостью 1 592,2 тыс.руб., полученной в 2014 году учреждением в черновой отделке, и отсутствия каких-либо действий учреждения по проведению в ней ремонта.

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная инвентаризация музыкальных инструментов, из которых за артистами Томского академического симфонического оркестра, не являющимися материально-ответственными лицами, числятся музыкальные инструменты балансовой стоимостью 7 061,2 тыс.руб. Установлен факт использования артистом оркестра для репетиций вне помещений учреждения музыкального инструмента профессионального парного кларнета стоимостью 427,5 тыс.руб., при этом в учреждении документ, регулирующий вопросы передачи в пользование музыкальных инструментов, сохранности и ответственности в случае их использования вне помещений учреждения, отсутствует. Выявлены неиспользуемые, сломанные музыкальные инструменты на сумму 730,2 тыс.руб., по которым решения об их ремонте, списании, передаче в иные музыкальные учреждения не принимались. При отсутствии на балансе учреждения музыкальных инструментов – скрипок и документально оформленных отношений с работниками по использованию ими личных музыкальных инструментов учреждением за счет собственных доходов приобретались для них расходные материалы.

Помимо вышеуказанных нарушений и недостатков установлены отдельные нарушения в части ведения бухгалтерского учета, не соответствия отдельных положений учетной поли-

тики учреждения требованиям нормативных документов, не соблюдения требований по обязательной ежедневной сдаче выручки уполномоченными лицами в кассу учреждения и по проведению инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В целом результаты контрольного мероприятия показали необходимость:

– внесения учреждением соответствующих изменений в Положение о предпринимательской деятельности (платных услугах), включая Прейскурант цен, а также в учетную политику и штатное расписание учреждения, либо утверждения новых документов в целях устранения нарушений и замечаний, указанных в данном отчете;

– правового урегулирования учреждением вопроса оказания бесплатных услуг, в том числе распространения бесплатных пригласительных билетов в целях исключения возможности коррупционных проявлений;

– принятия учреждением мер по обеспечению сохранности и эффективному использованию имущества, числящегося на балансе;

– принятия Департаментом по культуре и туризму отдельных правовых документов в целях устранения нарушений и замечаний, указанных в данном отчете, а также осуществления Департаментом должного контроля за достоверностью данных, включаемых учреждением в отчет об исполнении государственного задания.

Кроме того, в целях реализации прав отдельных категорий граждан предлагаем рассмотреть вопрос:

1. Учреждению о возможности предоставления льгот в соответствии со ст.52 Основ законодательства Российской Федерации о культуре и постановлением Администрации Томской области от 07.04.2005 №48а «О порядке установления льгот отдельным категориям граждан, посещающим платные мероприятия областных государственных организаций культуры» отдельным категориям граждан (детям дошкольного возраста, обучающимся, инвалидам, военнослужащим, проходящим военную службу по призыву).

2. Администрации Томской области об установлении порядка предоставления льгот и иных мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан при организации платных мероприятий областными государственными учреждениями культуры и искусства в соответствии с полномочиями, возложенными п.2 ст.5 Закона Томской области от 13.06.2007 №112-03 «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области».

Дополнительные сведения:

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан учреждением без разногласий и замечаний. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителю ОГАУК «Томская областная государственная филармония» направлено Представление о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений. Направлены информационные письма в Департамент по культуре и туризму Томской области о необходимости устранения допущенных им нарушений, а также внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие вопросы, находящиеся в ведении Департамента, и в Департамент по управлению государственной собственностью Томской области для принятия соответствующих мер по фактам использования областной филармонией жилых помещений, находящихся в собственности Томской области, с нарушением требований жилищного законодательства.

**Отчет по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности
использования бюджетных средств, выделенных
на строительство многопрофильного
спортивного комплекса по ул. Калинина
в г. Северск Томской области»**



О. НАШИВОЧНИКОВА,
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.18 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2015 № 44.

Проверяемый период: с 01.01.2013 по 31.05.2016.

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области, Управление молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск (встречные проверки: Муниципальное автономное образовательное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа имени шестикратной олимпийской чемпионки Л. Егоровой», Управление капитального строительства Администрации ЗАТО Северск).

Контрольным мероприятием установлено:

Многопрофильный спортивный комплекс по ул. Калинина в г. Северске Томской области (далее – Спорткомплекс, Объект) в двухэтажном исполнении общей площадью 6789 кв.м предназначен для проведения учебно-тренировочного процесса и соревнований местного уровня по плаванию, волейболу, баскетболу, гандболу, мини-футболу, настольному теннису, аэробике и т.д. Строительство объекта осуществлялось с 2013 по 2016 год за счет бюджетных средств, выделенных в рамках реализации нескольких государственных (муниципальных) программ из федерального, областного и местного бюджетов.

Средства федерального бюджета в общей сумме 67,638 млн. руб. выделены Томской области по государственной программе РФ «Развитие физической культуры и спорта» в 2013–2014 годах в качестве субсидии на приобретение оборудования для Спорткомплекса (включая металлоконструкции и металлоизделия).

Средства областного бюджета на строительство Спорткомплекса выделены в рамках реализации областных государственных программ (в 2013-2014 годах – ГП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2015 годы»; в 2015 году – ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области») в качестве субсидий в общей сумме 289,973 млн. руб., направленных Департаментом архитектуры и строительства Томской области муниципальному образованию «Городской округ закрытое административно-территориальное образование Северск Томской области» (далее – МО «ЗАТО Северск»).

Кроме того, в 2015 году на строительство Объекта в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 23.11.2015 № 422а выделен иной межбюджетный трансферт в сумме 29 млн. руб. по ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» (главным распорядитель - Департамент развития предпринимательства Томской области). При этом расходы на строительство Спорткомплекса в рамках указанной государственной программы не отражены в Приложении 9 («Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства ...») к Закону Томской области от 30.12.2014 № 193-03 «Об областном бюджете на 2015 год...».

Средства местного бюджета ЗАТО Северск на софинансирование строительства (приобретение оборудования) Спорткомплекса выделялись в период 2013-2016 годов в рамках реализации муниципальных программ (в 2013, 2014 годах - «Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Северск на 2012-2014 годы»; в 2015, 2016 годах - «Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Северск на 2015-2017 годы»).

Общий объем бюджетных средств, выделенных на строительство Объекта в период с 2013 года по 31.05.2016, составил 511,897 млн. руб., в том числе:

- 67,638 млн. руб. (13 % от общего объема) – из федерального бюджета;
- 318,973 млн. руб. (62 %) – из областного бюджета;
- 125,286 млн. руб. (25 %) – из местного бюджета МО «ЗАТО Северск».

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ расходы, предусмотренные на 2014 и 2015 годы областными государственными программами («Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011–2015 годы», «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области») на Спорткомплекс, Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области (координатор, ответственный исполнитель госпрограмм) не приведены (или несвоевременно приведены) в соответствие с законами Томской области об областном бюджете на соответствующие финансовые годы.

Предоставление субсидий (иного межбюджетного трансферта) из областного бюджета на строительство (приобретение оборудования) Спорткомплекса осуществлялось на основании 6 Соглашений, заключенных областными департаментами (Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области, Департамент архитектуры и строительства Томской области, Департамент развития предпринимательства Томской области) с МО «ЗАТО Северск». Каждым из областных департаментов допускались нарушения порядков предоставления средств областного бюджета (утвержденных постановлениями Администрации Томской области от 13.05.2010 № 94а, от 20.07.2011 № 221а, от 23.11.2015 № 422а), а именно: не отражались условия предоставления и расходования средств областного бюджета (включая уровень софинансирования), сведения о наличии правового акта муниципального образования, устанавливающего его расходные обязательства, сведения о наличии утвержденной проектной документации и т.д. Кроме того, установлены факты несвоевременного продления Департаментом архитектуры и строительства Томской области одного из Соглашений и неточного отражения в нем требований Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с постановлением Администрации ЗАТО Северск от 27.06.2013 № 1604 главным распорядителем средств местного бюджета – Управлением молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск (далее – Управление спорта) ежегодно заключались с Муниципальным автономным образовательным учреждением ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа имени шестикратной олимпийской чемпионки Л. Егоровой» (далее – Спортшкола) Соглашения на предоставление бюджетных инвестиций на строительство Спорткомплекса. Общий объем финансирования по 7 Соглашениям, заключенным со Спортшколой в период с 2013 по 2016 год, соответствовал расходам, запланированным бюджетом ЗАТО Северск на соответствующие финансовые годы.

Проверкой бухгалтерского учета Спортшколы в части отражения операций по реализации строительства Спорткомплекса установлено, что в период с 2013 года по состоянию на 31.05.2016:

- выполнено работ (услуг) на общую сумму 507,4 млн. руб., расчеты за которые произведены в полном объеме;
- стоимость работ, предусмотренная 3 договорами (контрактами), в полном объеме не принята и соответственно исполнителям не оплачена;
- не использованы бюджетные средства в общей сумме 4,5 млн. руб., часть из которых (средства федерального бюджета 4,3 млн. руб.) возвращена в федеральный бюджет в конце 2014 года, а часть (средства местного бюджета 0,2 млн. руб.) числится на счете Спортшколы.

На реализацию строительства Объекта Спортшколой заключено 23 договора (контракта) на общую сумму 507,5 млн. руб., в том числе:

- 410,3 млн. руб. – основной договор на выполнение строительно-монтажных работ, предусмотренных проектом;

- 8,3 млн. руб. – 3 контракта на выполнение строительно-монтажных работ, отдельно выделенных из проекта (монтаж лифта, антитеррористическая защита, автоматизация инженерных систем);
- 66,9 млн. руб. – 6 договоров (контрактов) на поставку оборудования и металлоконструкций, отдельно выделенных из проекта;
- 6,7 млн. руб. – 6 договоров на корректировку и проверку проектно-сметной документации;
- 15,3 млн. руб. – 7 договоров, связанных с исполнением функций заказчика.

Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 27.06.2013 № 1604 заказчиком на строительство Спорткомплекса (помимо Спортшколы) назначено Управление капитального строительства Администрации ЗАТО Северск (далее – УКС). Однако УКС в качестве второго заказчика участвовало в подписании только двух договоров (основного договора на строительство и одного из договоров на корректировку проекта). Кроме того, условиями трех контрактов (монтаж лифта, антитеррористическая защита, автоматизация инженерных систем), заключенных по результатам аукционов, участие УКС предусмотрено в приемке выполненных работ. Остальные 18 договоров (контрактов), в том числе на услуги (работы), приемка которых требует специальных технических знаний (на корректировку проектно-сметной документации, на поставку технологического оборудования и т.д.), заключены Спортшколой без участия УКС.

Анализом правомерности размещения заказов на реализацию строительства Спорткомплекса установлено следующее:

- в связи с тем, что для муниципальных автономных учреждений в 2013 году отсутствовало законодательное регулирование в сфере закупок, 7 договоров на выполнение основных объемов работ по строительству Спорткомплекса (строительно-монтажные работы, приобретение металлоконструкций, корректировка проекта, авторский надзор) заключены в 2013 году в соответствии с Федеральным Законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» на основании решений Наблюдательного совета учреждения. При этом основным критерием выбора исполнителя (из нескольких предложений) являлась наименьшая цена. Вместе с тем цены договоров не являлись твердыми и по большинству договоров в процессе реализации неоднократно менялись в сторону увеличения. Окончательная стоимость работ (услуг) по указанным договорам составила общую сумму 475,9 млн. руб. (94 % от общей стоимости всех договоров);
- в процессе реализации проекта на строительство Объекта в 2014-2015 годах из него выделены отдельные объемы строительно-монтажных работ (монтаж лифта, антитеррористическая защита, автоматизация инженерных систем) и часть оборудования, 7 заказов на реализацию которых размещены в соответствии с Федеральным Законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе ...» на открытых аукционах в электронной форме. Принятое решение явилось эффективным, так как по результатам аукционов сметная стоимость выделенных в отдельные заказы строительно-монтажных работ (8,3 млн. руб.) снижена почти в 2 раза, а сметная стоимость поставки оборудования (8,8 млн. руб.) сокращена на 4 %;
- остальные 9 договоров на общую сумму 14,9 млн. руб. в соответствии с законодательством РФ заключено с единственными поставщиками (услуги технического присоединения к сетям, а также услуги стоимостью менее 100 тыс. руб.).

Анализом договоров установлены следующие недостатки и нарушения:

- по основному договору от 15.07.2013 № 01/13 на сумму 410,3 млн. руб. на строительство Спорткомплекса, заключенному Спортшколой (с участием УКС) с подрядной организацией АО «Спецтеплохиммонтаж»:
 - в процессе реализации договора к нему подписано 20 дополнительных соглашений, 10 из которых, изменяющих существенные условия договора, в нарушение ст.ст.14, 15 Федерального Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ подписаны без рассмотрения Наблюдательным советом учреждения;
 - условиями договора необоснованно установлен усредненный индекс-дефлятор, расчет которого зависит от показателей, которые в ходе реализации строительства значительно изменились по отношению к принятым в расчете (сметная стоимость объекта, распределение объемов финансирования по годам);

– изначально договор заключен на определенные виды и объемы работ, предусмотренные проектно-сметной документацией. В процесс реализации строительства в нарушение ст. ст. 740, 743 Гражданского кодекса РФ цена договора неоднократно менялась без обоснования сметным расчетом. В результате в окончательном варианте не представляется возможным определить, какие работы по проекту необходимо выполнить в рамках реализации договора и соответственно оценить полноту выполнения подрядчиком обязательств по нему;

- по договору от 15.08.2013 № 13-01.05.09/016 на сумму 46,8 млн.руб. на поставку металлоконструкций для строительства Спорткомплекса, заключенному Спортшколой (без участия УКС) с АО «Спецтеплохиммонтаж»:

- договор заключен с одобрения Наблюдательного совета учреждения без указания в протоколе заседания всех существенных условий договора поставки (наименование товара и его количество), предусмотренных п.5. ст.454, п.3. ст. 455, ст.465 Гражданского Кодекса РФ;

- когда поставка металлоконструкций (по цене 71 тыс. руб. за тонну), предусмотренная изначально договором до 10.11.2013, должна быть завершена, Наблюдательным советом 13.11.2013 повторно одобрено заключение дополнительного соглашения к договору, не только продляющее сроки поставки на 8 месяцев, но и увеличивающее среднюю цену за тонну металлоконструкций в 1,3 раза;

- в нарушение ст.ст.14, 15 Федерального Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ дополнительное соглашение к договору о его расторжении подписано руководителем Спортшколы без рассмотрения Наблюдательным советом.

Проект на строительство Спорткомплекса, разработанный в 2008-2009 годах Филиалом ОАО «Инвестиционно-строительный концерн «Атомстрой» Томского проектно-изыскательского института ВНИПИЭТ (далее – Проектный институт) по заказу УКС, сметной стоимостью 308 млн. руб. (в ценах 4 кв. 2009 года) первоначально утвержден распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 04.08.2011 № 730-р на основании положительного заключения госэкспертизы от 27.07.2011.

Одновременно со строительством Спорткомплекса, начатым в 2013 году, проектная документация неоднократно корректировалась и после проведения проверок переутверждалась.

Так, первая корректировка, в процессе которой сметная документация из базы ТЕР пересчитана в базу ФЕР, выполнена Проектным институтом по заказу Спортшколы с целью соблюдения требования «Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости ...», утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427. После пересчета Спортшколой заключен договор на проверку достоверности определения сметной стоимости объекта с неуполномоченной на тот момент организацией – ОГАУ «Томскгосэкспертиза» (согласно «Положению о проведении проверки достоверности ...», утвержденному постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427, уполномоченным на указанную проверку являлось ФАУ «Главгосэкспертиза России»). На основании положительного заключения ОГАУ «Томскгосэкспертиза» от 14.11.2013 сметная документация на сумму 409 млн. руб. (в ценах 3 кв. 2013 года) переутверждена распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 11.08.2014 № 943-р.

Дальнейшие корректировки проекта осуществлялись Проектным институтом по двум договорам на протяжении всего строительства объекта и не только с целью приведения в соответствие с обновленными техническими условиями и изменившимися техническими требованиями, но из-за плохого качества изначально разработанного проекта.

Так, например, из-за упущения в проекте объемов работ по разборке асфальтового покрытия, без выполнения которых не представлялось возможным выполнить устройство фундаментов, допущено нарушение договора от 15.07.2013 № 01/13 с АО «Спецтеплохиммонтаж», связанное с приемкой работ на сумму 2 млн. руб., не предусмотренных на тот период техническим заданием к договору.

В результате недоработок проекта строительство Объекта велось на основании листов авторского надзора, технических решений, которые в последующем официально оформлялись внесением изменений в проект.

На основании положительных заключений (госэкспертиза, достоверность определения сметной стоимости), повторно выданных в 2015 году уже уполномоченным на тот период ОГАУ «Томскгосэкспертиза», проектная документация сметной стоимостью в сумме 542 млн.

руб. (в ценах 3 кв. 2013 года) окончательно утверждена 02.03.2015 – через 1 год 8 месяцев после начала проведения работ на объекте. При этом сметная стоимость строительства по отношению к первоначальной увеличилась на 33 %. Однако и после окончательного переутверждения проекта на строительство Объекта выданы в производство дополнительные сметы, общая стоимость которых (20,2 млн. руб.) в два раза превысила размер непредвиденных расходов, учтенных в составе утвержденного сводного сметного расчета (10,6 млн. руб.).

Кроме указанного факта, низкое качество и недостоверность проектно-сметной документации, откорректированной Проектным институтом и утвержденной в окончательном варианте в 2015 году, подтверждается:

- отсутствием обоснования необходимости засыпки траншей привозным грунтом для прокладки наружных сетей водопровода и канализации (при этом общая стоимость отвозки разработанного грунта из траншей и стоимость привозки грунта для обратной засыпки составляла 14,2 млн. руб., или 32 % от общей сметной стоимости указанных работ);

- включением в состав сметной документации стоимости оборудования (не предусмотренного нормативными расценками) без обоснования цены прайс-листами заводов-изготовителей, без анализа наиболее выгодного варианта поставки;

- неполная реализация технического задания заказчика на корректировку в части сокращения территории благоустройства, изначально предусмотренной проектом. Несмотря на отражение в чертежах проекта сокращенной территории благоустройства, соответствующее уменьшение расходов на сумму 14,4 млн. руб. в сметной документации не произведено.

Таким образом, несмотря на то, что общие расходы на авторский надзор, на корректировку и проверку проектной документации составили 7,6 млн.руб., качество проектной документации осталось на низком уровне.

Проверкой реализации договоров (контрактов) на строительство Спорткомплекса установлено следующее:

- Выданное Комитетом архитектуры и градостроительства Администрации ЗАТО Северск Томской области Спортшколе разрешение на строительство Спорткомплекса от 01.07.2013 дважды продлевалось. Вследствие несвоевременного его продления в период с 19.05.2015 по 07.09.2015 (около 4-х месяцев) разрешение на строительство не действовало, в результате чего строительство объекта велось с нарушением п.2 ст.51 Градостроительного кодекса РФ.

- Кроме того, Комитетом архитектуры и градостроительства Администрации ЗАТО Северск выдано разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 29.12.2015. Однако выездом на Объект с оформлением акта контрольного обмера установлено, что помимо благоустройства не были в полном объеме выполнены работы по электрике, вентиляции и отделке помещений. Таким образом, Комитетом архитектуры и градостроительства Администрации ЗАТО Северск выдано разрешение на ввод объекта в эксплуатацию, когда строительство объекта не было завершено, что свидетельствует о наличии признаков нарушения ст.55 Градостроительного кодекса РФ.

- Открытие Спорткомплекса официально состоялось 20.04.2016, когда все работы (кроме благоустройства) в основном завершены. Вместе с тем, за счет средств, выделенных из местного бюджета, заказчиками объекта продолжается приемка и оплата работ и на момент окончания контрольного мероприятия (31.05.2016).

- Несмотря на то, что проектом предусмотрена продолжительность строительства Спорткомплекса 19 месяцев (1,5 года), фактическая его реализация осуществлялась около трех лет. В нарушение договора от 15.07.2013 № 01/13 срок завершения работ, установленный до 25.12.2015, АО «Спецтеплохиммонтаж» сорван. Однако неустойка за несоблюдение срока, предусмотренная условием указанного договора, подрядчику со стороны Спортшколы не предъявлялась.

- В рамках договора от 15.07.2013 № 01/13 на строительство Спорткомплекса от подрядчика АО «Спецтеплохиммонтаж», неправомерно принят и оплачен в сумме 0,5 млн. руб. налог на добавленную стоимость на услуги по страхованию строительных рисков, который не учтен утвержденным сметным расчетом и фактически подрядчиком при страховании объекта не оплачен. После того, как указанный факт был установлен, в ходе проверки сумма неправомерной оплаты НДС за страхование строительных рисков подрядчиком возвращена Спортшколе путем исключения ее из акта выполненных работ.

- Как отмечалось ранее, проектом на строительство Спорткомплекса (ПОС, пояснительная записка и т.д.) в части строительства наружных сетей водопровода и канализации необходимость выполнения обратной засыпки траншей в полном объеме привозным грунтом не отражена, но в составе сметной документации учтена вывозка разработанного грунта с траншей (на расстояние 14 км) и привозка грунта для обратной засыпки траншей (с расстояния 29 км) без стоимости грунта в общем объеме 99 тыс. тонн.

Следует отметить, что указанные работы были приняты в рамках договора от 15.07.2013 № 01/13 и оплачены АО «Спецтеплохиммонтаж» до корректировки проекта, при этом в актах формы КС-2 объем перевозимого грунта составлял 30 тыс. тонн. После окончательного утверждения проекта в 2015 году (по результатам корректировки) ранее принятые объемы работы по перевозке грунта исключены и приняты в объеме (81 тыс. тонн), в 3 раза превышающем первоначальный. В соответствии с этим с АО «Спецтеплохиммонтаж» произведены окончательные расчеты за указанные работы (вывозка разработанного с траншей грунта на расстояние 14 км и привозка грунта с расстояния 29 км) в сумме 12,9 млн. руб. Однако в исполнительной документации отражена обратная засыпка траншей местным грунтом, не требующая перевозки грунта.

Проектом предусмотрена доставка грунта с карьера (на расстояние 29 км). Однако согласно ответу, представленному по запросу Контрольно-счетной палаты собственником указанного в проекте карьера, грунт на проверяемый объект не поставлялся. Согласно пояснениям АО «Спецтеплохиммонтаж», представленным УКС в ходе проверки, грунт доставлялся с иного карьера, расстояние до которого составляло 16 км. При этом первичные учетные документы, подтверждающие факт перевозки грунта с карьера, к проверке не представлены.

Низкое качество проектной документации, не должный контроль со стороны технического надзора (УКС) не позволяют определить фактический объем перевозимого грунта при прокладке сетей водопровода и канализации и соответственно подтвердить правомерность оплаты за него в сумме 12,9 млн. руб. подрядчику.

Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Несмотря на значительные затраты на авторский надзор, корректировку и проверку проекта (7,6 млн.руб.) качество проектной документации осталось на низком уровне.

В процессе корректировки вносились изменения, увеличивающие сметную стоимость объекта, при этом часть из них должным образом не обоснована.

2. Установлены нарушения Градостроительного кодекса РФ, связанные с реализацией строительства объекта одновременно с корректировкой проекта, при отсутствии в определенный период времени (4 месяца) разрешения на строительство, а также с выдачей разрешения на ввод объекта в эксплуатацию без выполнения всего объема работ по проекту.

3. Отсутствие для автономных учреждений в проверяемый период законодательного регулирования в сфере закупок позволило увеличивать цену договоров, заключенных изначально по наименьшей цене.

4. В связи отсутствием привязки цены основного договора на строительство к сметной документации, не представляется возможным определить, какие работы по проекту необходимо было выполнить в рамках реализации договора и соответственно оценить полноту выполнения подрядчиком обязательств по нему.

5. Неоднократное переутверждение проекта в процессе строительства, финансирование объекта из областного и федерального бюджетов тремя областными департаментами, не позволяло контролировать общую потребность в расходах на реализацию проекта областными департаментами, координирующими государственные программы.

6. Из-за надлежащего контроля со стороны Управления капитального строительства Администрации ЗАТО Северск допущено неправомерное использование бюджетных средств в общей сумме 0,5 млн. руб. и расходы на оплату подрядчику неподтвержденных должным образом расходов в сумме 12,9 млн. руб.

Следует отметить, что Контрольно-счетной палатой при проведении плановой проверки в 2014 году установлены аналогичные нарушения при строительстве физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном в р.п. Белый Яр Томской области, осуществленного тем же подрядчиком (АО «Спецтеплохиммонтаж») в 2012–2013 годах.

Дополнительные сведения:

Акты проверки, направленные в Департамент архитектуры и строительства Томской области и Управление молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск, и акты встречных проверок, направленные в Муниципальное автономное образовательное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа имени шестикратной олимпийской чемпионки Л. Егоровой» и Управление капитального строительства Администрации ЗАТО Северск, подписаны с пояснениями и замечаниями, часть из которых учтены в настоящем отчете.

Управлением капитального строительства Администрации ЗАТО Северск даны пояснения о начале организации работ по приведению в соответствие документации с фактически выполненными объемами земляных работ при прокладке наружных сетей водопровода и канализации.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Департамента архитектуры и строительства Томской области направлено представление для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках. Департаменту по молодежной политике, физической культуры и спорту Томской области, Департаменту развития предпринимательства Томской области направлены информационные письма, отражающие нарушения при составлении соглашений о предоставлении средств областного бюджета.

Администрации МО «ЗАТО Северск» направлено информационное письмо о низком качестве технического надзора со стороны Управления капитального строительства Администрации ЗАТО Северск, и необходимости принятия мер по приведению в соответствие объемов принятых работ с фактически выполненными при производстве устройства наружных сетей водопровода и канализации.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру Томской области.



А.БУКОВ,
аудитор

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2015 году на мероприятия ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области на период 2015 – 2017 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 15 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2015 № 44.

Перечень проверенных объектов: Департамент лесного хозяйства Томской области (далее – Департамент), ОГКУ «Томское управление лесами» (далее – ОГКУ «Томсклес»), ОГСБУ «Томская база авиационной охраны лесов» (далее – ОГСБУ «Томская авиабаза», Учреждение).

Проверяемый период: 2015 год.

В рамках контрольного мероприятия проведены финансово-экономическая экспертиза ведомственной целевой программы «Повышение эффективности развития лесов Томской области на 2015–2017 годы» (далее также – ВЦП, программа), аудит закупок, осуществленных ОГКУ «Томсклес» и ОГСБУ «Томская авиабаза» в рамках реализации ВЦП, а также проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных ОГСБУ «Томская авиабаза» на реализацию ВЦП.

Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности развития лесов Томской области на 2015–2017 годы» входит в состав подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» государственной программы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 02.12.2014 № 448а. ВЦП утверждена приказом Департамента лесного хозяйства Томской области от 06.02.2015 № 13. В анализируемом периоде в программу дважды вносились изменения приказами Департамента от 26.06.2015 № 60 и от 11.01.2016 № 1.

Объем расходов областного бюджета на реализацию ВЦП утвержден в размере 251 142,3 тыс.руб., в том числе:

- на 2015 год – 104 737,9 тыс.руб.;
- на 2016 год – 73 202,2 тыс.руб.;
- на 2017 год – 73 202,2 тыс.руб.

Цель ВЦП определена как эффективная охрана, защита лесов и их воспроизводство.

Показателями конечного результата ВЦП определены:

- коэффициент гибели лесов от пожаров, вредителей и болезней (%) на 2015 год – 0,038 %, на 2016–2017 годы – 0,04 % ежегодно;
- доля незаконных рубок леса в общем объеме лесозаготовок (%) в 2015–2017 годы – 0,05 % ежегодно.

Как показала экспертиза ВЦП, Департаментом не производилось финансово-экономическое обоснование утвержденных бюджетных ассигнований, кроме того, бюджетные средства в объеме 9 906,7 тыс.руб. неправомерно включены в программу, так как не связаны с выполнением мероприятий программы в период ее реализации, а были предусмотрены на погашение задолженности, возникшей до утверждения программы.

Показатели непосредственного результата выполнения мероприятий Департаментом установлены некорректно и не позволяют оценить полноту выполнения мероприятий и степень их влияния на показатели конечного результата ВЦП. Также показатели конечного результата не увязаны с объемом финансирования мероприятий ВЦП, т.е. при 100% финансировании программы показатели цели могут быть не достигнуты. Департаментом при мониторинге реализации ВЦП степень достижения показателей конечного результата ВЦП не оценивалась, при этом фактические показатели выполнения мероприятий ВЦП в 2013-2014 годах кратны превышают утвержденные в ВЦП на 2015–2017 годы. Вышесказанное свидетельствует о неактуальности реализации ВЦП.

Следует отметить, что показатели достижения непосредственного результата выполнения мероприятий ВЦП – количество работ – не определены ни по объему, ни по количеству в разрезе исполнителей мероприятий, также программой не определен объем лесных насаждений, отведенных для заготовки гражданами древесины для собственных нужд, в разрезе исполнителей.

В соответствии с пп.5 п.8 Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а, показатели конечного результата должны соответствовать показателям задачи субъекта бюджетного планирования (далее – СБП), указанным в разделе II доклада о результатах и основных направлениях деятельности СБП (далее – доклад). Утвержденная Департаментом ВЦП не соответствует указанной норме, так как на момент разработки и утверждения ВЦП действовал доклад на 2014-2016 годы, утвержденный распоряжением Департамента от 02.06.2014 № 886, а доклад о результатах и основных направлениях деятельности Департамента на 2015-2017 годы утвержден распоряжением Департамента только 12.05.2015, в котором определены иные показатели задачи СБП, чем в докладе на 2014–2016 годы.

При разработке ВЦП на основе докладов выявлены следующие недостатки, которые не могут быть устранены в рамках действующего правового регулирования, а именно:

1. ВЦП одновременно должна соответствовать государственной программе, в состав которой она включается, а в части отдельных положений – докладу.

2. ВЦП, утвержденная приказом Департамента, являясь нормативным правовым актом, в который при наличии предусмотренных оснований вносятся изменения, должна воспроизводить положения доклада – ненормативного правового акта, находящегося в неизменном состоянии.

3. Государственная программа утверждается в текущем финансовом году до принятия закона о бюджете на очередной финансовый год. ВЦП, которая реализуется в рамках государственной программы и является ее частью, утверждается после принятия закона о бюджете.

Исходя из изложенного, ВЦП разрабатываются и утверждаются на основе и в соответствии с Порядком разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а, Порядком принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а, а также докладом о результатах и основных направлениях деятельности исполнительного органа государственной власти Томской области. При этом указанные правовые акты в части сроков подготовки ВЦП, государственных программ и докладов не согласованы.

В результате использование доклада как инструмента управления расходами областного бюджета в зависимости от результата излишне, а в качестве критерия оценки деятельности исполнительного органа государственной власти – некорректно. Таким образом, полагаем, что в условиях формирования областного бюджета на основе государственных программ использование докладов нецелесообразно.

Кроме того, экспертизой программы установлены нарушения Департаментом Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а, в части сроков направления проектов ВЦП для проведения экспертизы и сроков опубликования ВЦП в сети Интернет.

Аудит закупок, проведенный совместно с КРУ Администрации Томской области, показал следующее.

В проверенных учреждениях были выявлены нарушения законодательства о закупках, в том числе: при формировании контрактных служб, размещении и ведении планов-графиков, направлении сведений в реестр контрактов, а также при исполнении контрактов в части неразмещения информации о расторжении контрактов, непроведения экспертизы поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, несоблюдения сроков оплаты по контрактам, неразмещения отчетов об исполнении государственных (муниципальных) контрактов в сети Интернет, несоблюдения сроков опубликования отчетов об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, которые в ОГКУ «Томсклес» носят единичный характер, а в ОГСБУ «Томская авиабаза» – систематический.

В результате закупочная деятельность в ОГСБУ «Томская авиабаза» находится на крайне низком уровне, в ОГКУ «Томсклес» – на должном уровне.

В целом аудит закупок, направленных на реализацию ВЦП, не выявил неэффективных закупок, однако установлены случаи заключения ОГСБУ «Томская авиабаза» 29 договоров на выполнение работ по заготовке древесины на общую сумму 963,8 тыс.руб., минуя конкурентные способы определения поставщиков. За нарушения законодательства о закупках будет решаться вопрос о привлечении должностных лиц ОГСБУ «Томская авиабаза» к административной ответственности.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета в 2015 году, предоставленных ОГСБУ «Томская авиабаза» в рамках реализации ВЦП, показала следующее.

ОГСБУ «Томская авиабаза» в 2015 году реализовывало мероприятия ВЦП в рамках государственного задания. По результатам оценки сформированного для подведомственного учреждения государственного задания были выявлены следующие нарушения и недостатки.

Так, государственное задание ОГСБУ «Томская авиабаза» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов доведено Департаментом с существенным недостатком по заполнению формы, а именно: по четырем государственным работам не определен состав работ, входящих в содержание государственных работ (проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах; предупреждение лесных пожаров; осуществление мероприятий по защите лесов; осуществление мероприятий по воспроизводству лесов).

Государственное задание сформировано в нарушение п.3 Положения о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 № 209а (утратило силу с 01.01.2016), а именно:

- по трем государственным работам (проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах; предупреждение лесных пожаров; осуществление мероприятий по воспроизводству лесов) определенное общее количество работ (единиц) не соответствует количеству работ, входящих в содержание государственной работы;

- по двум государственным работам (мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров; тушение лесных пожаров) государственное задание содержит информацию, не предусмотренную утвержденной формой государственного задания;

- по одной государственной работе (проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах) государственное задание не содержит указание на исполнение (неисполнение) показателей при отсутствии единиц измерения показателей.

Государственная работа «Проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах» является мероприятием ВЦП. Как для работы, так и для мероприятия должен быть определен результат. Показателем реализации мероприятия ВЦП является количество выполненных работ по обеспечению пожарной безопасности в лесах. При этом Департаментом по указанной государственной работе, финансируемой за счет средств областного бюджета, не определено, какие

именно работы должно выполнить ОГСБУ «Томская авиабаза» - исполнитель государственного задания и исполнитель мероприятия и в каком объеме.

Анализ текущих отчетов об исполнении государственного задания в части отражения плановых показателей, установленных в государственном задании, и в части отражения фактических показателей, характеризующих выполнение государственного задания, свидетельствует об отсутствии контроля со стороны Департамента при принятии и рассмотрении отчетов подведомственного учреждения ОГСБУ «Томская авиабаза». При этом полнота выполнения государственного задания оценивалась Департаментом не по количеству выполненных работ, а по количеству показателей. По мнению Контрольно-счетной палаты, указанное стало возможным в результате несоблюдения Департаментом порядка формирования государственного задания. В целом государственное задание ОГСБУ «Томская авиабаза» не выполнено в части достижения плановых показателей мероприятий по защите лесов (сплошные санитарные рубки).

В доведенном до ОГСБУ «Томская авиабаза» государственном задании на 2015 год предусмотрены: проведение рубок (проходные рубки, прореживание и сплошные санитарные рубки) на площади 553,93 га и заготовка древесины в объеме 80 397 куб.м. В ходе проверки представлены договоры купли-продажи лесных насаждений, предусматривающие проведение рубок на площади 554 га и заготовку древесины в объеме 85 013 куб.м.

Согласно актам сдачи-приемки работ между ОГСБУ «Томская авиабаза» и лесничествами в 2015 году проведены рубки на площади 432,3 га (78% от предусмотренной договорами), объем заготовленной древесины – 65 869 куб.м, что соответствует отчетным данным о выполнении государственного задания. При этом на площади 112,3 га (26% от фактического выполнения) работы выполнены некачественно (не проведена очистка лесосеки от порубочных остатков; порубочные остатки не сожжены), на момент приемки работ 100 куб.м древесины не было вывезено.

Однако согласно актам сдачи-приемки работ между ОГСБУ «Томская авиабаза» и подрядчиками, осуществляющими рубки, Учреждением приняты работы, выполненные на площади 398,4 га, объем заготовленной древесины составил 60 142 куб.м, при этом работы по проведению рубок на площади 152,1 га (объем заготовки древесины – 6 805 куб.м) приняты только в 2016 году. Таким образом, в 2015 году ОГСБУ «Томская авиабаза» приняты от подрядчиков работы по проведению рубок на площади 246,3 га (объем заготовки древесины – 53 337 куб.м), что составляет 44% от предусмотренной договорами.

За нарушение условий договоров, в том числе: просрочку исполнения подрядчиком обязательств; невыполнение или несвоевременное выполнение работ по очистке лесосеки предусмотрена уплата неустоек. Однако ОГСБУ «Томская авиабаза» штрафные санкции за нарушение условий договоров к подрядчикам не применялись.

Согласно расчетам объема нормативных затрат на выполнение ОГСБУ «Томская авиабаза» государственных работ на 2015 год ОГСБУ «Томская авиабаза» была определена, а Департаментом утверждена сумма финансового обеспечения выполнения государственного задания первоначально в размере 74 038,9 тыс.руб. С учетом изменений определена и утверждена в размере 118 261,3 тыс.руб. на выполнение 11-ти государственных работ, из которых:

– только 3 (проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах; мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров; тушение лесных пожаров) предусмотрены в Перечне государственных услуг (работ), утвержденном распоряжением Администрации Томской области от 30.10.2011 №1030/1-ра, и в доведенном до ОГСБУ «Томская авиабаза» государственном задании как государственные работы;

– 8 (проведение профилактического контролируемого противопожарного выжигания хвороста, лесной подстилки, сухой травы и других лесных горючих материалов; устройство противопожарных минерализованных полос; прочистки противопожарных минерализованных полос и их обновление (уход); обработка почвы под лесные культуры будущего года; сплошные санитарные рубки; сплошные санитарные рубки (доп. объем); проходные рубки; прореживание) не предусмотрены в Перечне государственных услуг (работ) и согласно доведенному государственному заданию являются показателями, характеризующими выполнение других государственных работ, а именно: предупреждение лесных пожаров; осуществление мероприятий по защите лесов; осуществление мероприятий по воспроизводству лесов.

При этом нормативные затраты определены:

- по 3 вышеуказанным госработам – в суммарном выражении в целом по госработе;
- по 8 работам – на единицу работы, определенную госзаданием как единица измерения показателя, характеризующего выполнение работ, руб./га и руб./км., при этом на сплошные санитарные рубки установлено два норматива на 1 га: 112,5 руб. и 2 760,18 руб.

Согласно Перечню государственных услуг (работ) единицей измерения показателей объема госработ является количество (работ) единиц. Государственным заданием ОГСБУ «Томская авиабаза» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов количество (работ) единиц по госработам не определено, следовательно, нормативные затраты согласно п.6 Порядка определения затрат на выполнение государственных работ областными государственными учреждениями, находящимися в ведении Департамента лесного хозяйства Томской области, утвержденного приказом Департамента от 09.04.2013 № 48 (далее – Порядок определения затрат на выполнение госработ), должны определяться отдельно по каждой работе в суммарном выражении. Кроме того, согласно п.2 Порядка определения затрат на выполнение госработ расчет нормативных затрат производится на выполнение работ в соответствии с Перечнем государственных услуг (работ). Однако ОГСБУ «Томская авиабаза» нормативные затраты по государственным работам: предупреждение лесных пожаров; осуществление мероприятий по защите лесов; осуществление мероприятий по производству лесов не определялись.

В силу п.15 Порядка определения затрат на выполнение госработ в целях утверждения нормативных затрат Учреждение направляет в Департамент проект нормативных затрат с предоставлением исходных данных и результатов расчета объема нормативных затрат.

Таким образом, ОГСБУ «Томская авиабаза» при подготовке проекта нормативных затрат не соблюден Порядок определения затрат на выполнение госработ, а Департаментом утверждены нормативные затраты, определенные с нарушением порядка их расчета.

Документом, определяющим направления использования бюджетным учреждением субсидии на выполнение государственного задания, является план финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (далее – Требования к плану).

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных автономного и бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент лесного хозяйства Томской области (далее - Порядок составления и утверждения плана), утвержден приказом Департамента от 27.12.2013 № 135.

План финансово-хозяйственной деятельности ОГСБУ «Томская авиабаза» на 2015 год (далее – План) утвержден начальником Департамента 09.02.2015; последний План с учетом изменений на 2015 год утвержден 24.12.2015; в течение года в План вносились изменения 18 раз.

В нарушение п.п.7, 8 Требований к плану, пп.4 и пп.5 п.5, пп.1 п.6, п.п.9, 11 Порядка составления и утверждения плана в утвержденном Департаментом Плате ОГСБУ «Томская авиабаза» на 2015 год:

- в содержательной части отсутствует информация: о стоимости недвижимого имущества в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества средств; приобретенного учреждением за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности; о финансовых активах; об общей сумме обязательств;

- плановые показатели по поступлениям не указаны в разрезе работ, предусмотренных в государственном задании; плановые показатели по выплатам не соответствуют по объему и назначениям нормативным затратам, использованным при расчете объема субсидии на выполнение государственного задания;

- указанные показатели финансового состояния не соответствуют данным на 01.01.2015 баланса, представленного в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год, в части

данных о нефинансовых активах; остаточной стоимости особо ценного движимого имущества; кредиторской задолженности по расчетам за счет средств областного бюджета и доходов от платной и иной приносящей доход деятельности.

Кроме того, в нарушение п.2 Общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утвержденных Приказом Минфина России от 30.09.2010 № 114н, порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества до ОГСБУ «Томская авиабаза» Департаментом не доводился.

В результате проверки целевого использования средств областного бюджета, предоставленных на реализацию ВЦП, установлено, что из общей суммы средств областного бюджета, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственной работы «Проведение организационно-технических подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах» (мероприятие ВЦП) в размере 57 256,2 тыс.руб., ОГСБУ «Томская авиабаза»:

- средства в сумме 172,3 тыс.руб. не направлены и не использованы на выполнение государственной работы «Проведение организационно-технических подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах» (7,545 тыс.руб. – осуществлен возврат средств на лицевой счет ОГСБУ «Томская авиабаза»; 164,787 тыс.руб. – расходы не подтверждены первичными документами);

- средства в сумме 12 480,9 тыс.руб. направлены на погашение кредиторской задолженности по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, по услугам связи, коммунальным услугам, по арендной плате за пользование имуществом, по работам и услугам по содержанию имущества, прочим работам, услугам, приобретению материальных запасов, т.е. на оплату расходов, не связанных с выполнением государственного задания в 2015 году, что является нецелевым использованием бюджетных средств;

- средства в сумме 4 115,8 тыс.руб. неправомерно направлены на выполнение государственных работ «Мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров» и «Тушение лесных пожаров», подлежащих финансированию за счет средств федерального бюджета (лесоавиационные работы, а именно: тушение лесных пожаров и выполнение полетов по авиапатрулированию).

Проверка показала, что Учреждение одни и те же работы осуществляет как в рамках выполнения государственного задания, так и сверх госзадания на платной основе, а именно, выполнение работ по тушению лесных пожаров, определенное в соответствии с Уставом учреждения как основной вид деятельности, и выполнение работ по устройству противопожарных минерализованных полос, определенное в соответствии с Уставом учреждения как иной вид деятельности, не являющийся основным. Также реализация древесины предусмотрена Уставом учреждения как в составе основных видов деятельности, так и в составе иных видов деятельности, не являющихся основными, т.е. в ОГСБУ «Томская авиабаза» нет четкого разделения видов деятельности на основные, которые непосредственно связаны с целями, ради которых Учреждение создано, и на неосновные, которые соответствуют этим целям.

Цены на платные работы устанавливались Учреждением в рамках заключения конкретного договора на выполнение работ (услуг).

ОГСБУ «Томская авиабаза» в нарушение п.4 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» выполняло работы, относящиеся к основным видам деятельности, за плату при отсутствии порядка определения платы за выполнение работ, относящихся к основным видам деятельности учреждения, установленного Департаментом. Положение о приносящей доход деятельности в ОГСБУ «Томская авиабаза» не разрабатывалось, порядок определения цен на платные услуги (работы) по неосновным видам деятельности Учреждением не устанавливался.

Проверкой установлены многочисленные нарушения требований к ведению бухгалтерского учета. Так, при формировании учетной политики ОГСБУ «Томская авиабаза» не утверждены порядок отражения в учете событий после отчетной даты, порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля; не определены периодичность

формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе, способ калькулирования себестоимости единицы (объема) работы и порядок распределения накладных и общехозяйственных расходов.

Также выявлены систематические нарушения при оформлении первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни; при регистрации и отражении первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета; при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета. Кроме того, установлено, что в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения, представленном ОГСБУ «Томская авиабаза» в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год, отраженные фактические затраты по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда не соответствуют данным бухгалтерского учета; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств ОГСБУ «Томская авиабаза» не проводилась.

Результаты проверок в ОГСБУ «Томская авиабаза» свидетельствуют об отсутствии в проверяемом периоде в Учреждении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также внутреннего финансового контроля в отношении подведомственного учреждения со стороны Департамента, который в соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и разд.2 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 № 449а, должен быть направлен на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета; подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Следует отметить, что в период с 10.03.2016 по 18.04.2016 согласно распоряжению Департамента от 10.03.2016 № 270 ОГСБУ «Томская авиабаза» была проведена инвентаризация имущества, выявившая недостачу материальных ценностей, числящихся за уволенными работниками, в общей сумме 4 283,1 тыс.руб., и результаты которой были переданы для проверки в УМВД России по Томской области. По результатам рассмотрения обращения ОГСБУ «Томская авиабаза» о факте присвоения имущества Учреждения признаков нарушений уголовного законодательства в действиях материально ответственных лиц не установлено.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности развития лесов Томской области на 2015-2017 годы» утверждена Департаментом без обоснования расчетов необходимого объема финансирования, а также с существенными нарушениями Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а. Утвержденные показатели выполнения мероприятий никаким образом не влияют на достижение показателей конечного результата программы. В ходе мониторинга ВЦП Департаментом указанные показатели цели не оценивались. Отсутствие финансового контроля как со стороны Департамента, так и со стороны ОГСБУ «Томская авиабаза» привели к нецелевому и непропорциональному использованию бюджетных средств в сумме более 16 млн.руб. Кроме того, проверкой установлены многочисленные факты нарушений в закупочной деятельности и бухгалтерском учете Учреждения. Отсутствие контроля ОГСБУ «Томская авиабаза» за исполнением договорных обязательств по осуществлению рубок в рамках мероприятий по воспроизводству и защите лесов может привести к усугублению пожароопасной ситуации в Томской области и дополнительным расходам бюджета.

Аудит эффективности показал необходимость значительных изменений в подходах к определению объемов выполнения приоритетных работ в сфере охраны и воспроизводства лесов, совершенствования механизмов финансирования и использования бюджетных средств на реализацию ВЦП.

Дополнительные сведения:

Акты проверок Департамента лесного хозяйства Томской области, ОГСБУ «Томская авиабаза», ОГКУ «Томсклес» подписаны без замечаний и разногласий, по некоторым выводам по результатам контрольного мероприятия даны пояснения.

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» Департаменту лесного хозяйства Томской области, ОГСБУ «Томская авиабаза», ОГКУ «Томсклес» направлены представления о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, в том числе в нецелевом использовании бюджетных средств, а также по возврату в доход областного бюджета средств в сумме 12 480,9 тыс.руб., использованных не по целевому назначению. Материалы по факту нецелевого использования средств областного бюджета переданы в Прокуратуру Томской области для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

СОДЕРЖАНИЕ

СЛОВО – АУДИТОРУ

1. **Наталья ДАЙНЕКО**

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности и результативности деятельности ООО «Гарантийный фонд Томской области» в 2014 - 2015 годах в части развития системы предоставления поручительств по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области перед кредитными организациями по кредитам, привлекаемым для развития бизнеса».....4

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка достоверности учета, эффективности управления и распоряжения земельными участками, составляющими имущество Казны Томской области, а также полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования и распоряжения данными земельными участками».....14

2. **Светлана ЗОРИНА**

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальному образованию «Верхнекетский район» на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников, и на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ».....24

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности расходования средств областного бюджета, предоставленных в 2015 году ОГАУК «Томская областная государственная филармония» на выполнение мероприятий ВЦП «Развитие профессионального искусства и народного творчества» в рамках реализации Государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области», и иных субсидий, а также использования средств, полученных от приносящей доход деятельности».....32

3. **Ольга НАШИВОЧНИКОВА**

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на строительство многопрофильного спортивного комплекса по ул. Калинина в г. Северск Томской области».....39

4. **Алексей БУКОВ**

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2015 году на мероприятия ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области на период 2015 – 2017 годы».....46