



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

ВЫПУСК № 2 (36)

май-2012

Редакционный совет



Е. Василевская,
и. о. председателя



Т. Губина,
редактор

Над выпуском работали:



А. Буков,
аудитор



Н. Дайнеко
аудитор



С. Зорина
аудитор

© 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

**Отчет по результатам проверки законности
и результативности использования
средств областного бюджета, выделенных
Областному государственному
учреждению «Государственная инспекция
по надзору за техническим состоянием
самоходных машин и других видов
техники Томской области»**



А. Буков,
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 14 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2011 № 44.

Проверяемый период: 2011 год.

Анализ соответствия учредительных документов действующему законодательству, расчет нормативной штатной численности

Согласно пп. 57 п. 2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» осуществление регионального государственного надзора (до 01.08.2011 – государственного надзора) в области технического состояния самоходных машин и других видов техники отнесено к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации.

Положение о государственном надзоре за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (далее – Положение) утверждено Постановлением Совета Министров – Правительства РФ от 13.12.1993 № 1291. Согласно п. 2 Положения в систему органов гостехнадзора входят государственные инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации с соответствующими государственными инспекциями городов и районов.

На территории Томской области Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники была создана постановлением Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 24.05.2002 № 170. Устав Областного государственного учреждения «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Томской области» утвержден распоряжением Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области от 12.11.2004 № 133. В нарушение п. 4 Положения Устав ОГУ «Гостехнадзор Томской области» не соответствует установленным требованиям, а именно, в Уставе отражены не все цели и виды деятельности гостехнадзора.

В соответствии с п. 1.10 Устава Учреждение имеет 19 филиалов в Томской области (во всех районах (городах) за исключением г. Томска), не обладающих статусом юридического лица.

В нарушение вышеуказанного пункта Устава приказ об организационной структуре и штатное расписание не содержат соответственно указаний на наличие в структуре Учреждения филиалов и соответствующих должностей «руководитель филиала». Руководители филиалов приказами по Учреждению не назначались, доверенности руководителям филиалов на осуществление деятельности не выдавались, однако должностные лица на соответствующих территориях осуществляли финансово-хозяйственную деятельность от имени ОГУ «Гостехнадзор Томской области».

В связи с этим следует отметить, что Положение не устанавливает требований о создании инспекций в каждом районе и городе соответствующего субъекта РФ и не определяет правового статуса указанных инспекций. Фактически положения о филиалах Учреждения были утверждены в 2002 году и в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области от 12.11.2004 № 133, в течение всего периода деятельности не приводились.

Распоряжением Администрации Томской области от 23.03.2011 № 222-ра утверждена предельная штатная численность работников ОГУ «Гостехнадзор Томской области» на 2011 год в количестве 28 единиц. Фактически в 2011 году в Учреждении были заняты 27 штатных единиц, в том числе 21 штатная единица инженеров – инспекторов городов (районов) Томской области.

В нарушение п. 3 Приказа Минсельхозпрода РФ от 09.04.1998 № 188 «О реформировании и организации деятельности органов гостехнадзора» ОГУ «Гостехнадзор Томской области» не были внесены предложения об установлении штатной численности районных и городских государственных инспекций гостехнадзора в соответствии с суммарным нормативом: один инженер – инспектор на каждые 800 – 1000 самоходных машин и один инженер – инспектор на 35 – 45 тыс. кВт мощности привода установленного оборудования.

По состоянию на 01.01.2012 в ОГУ «Гостехнадзор Томской области» зарегистрировано 25 470 самоходных машин. Учет мощности привода установленного оборудования в ОГУ «Гостехнадзор Томской области» не велся. Таким образом, штатная численность Учреждения с учетом рекомендованного для утверждения суммарного норматива должна составить 12 – 16 инженеров – инспекторов.

Контрольно-счетной палатой дополнительно произведен расчет штатной численности Учреждения, исходя из фактической нагрузки по предоставлению государственных услуг. Так, согласно перечню государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденному распоряжением Администрации Томской области от 30.11.2010 № 1030/1-ра, ОГУ «Гостехнадзор Томской области» оказывало 5 государственных услуг. Штатная численность Учреждения согласно расчету Контрольно-счетной палаты, для оказания государственных услуг должна составить не более 15 инженеров – инспекторов.

Таким образом, структура и штатная численность Учреждения подлежат оптимизации в части определения количества филиалов (представительств), исходя не из территориально-административного деления, а фактической нагрузки по предоставлению государственных услуг.

Имущество ОГУ «Гостехнадзор Томской области»

В соответствии с распоряжением Губернатора Томской области от 29.12.2008 № 777-ра «О передаче государственного имущества» Учреждению переданы в оперативное управление 6 нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Томск, ул. Пушкина, 16/1. В нарушение ст. 131 ГК РФ и п. 3 распоряжения Губернатора Томской области от 29.12.2008 № 777-ра Учреждением право оперативного управления на вышеуказанное имущество в Управлении Федеральной регистрационной службы по Томской области не регистрировалось.

Учреждением 31.05.2011 указанные нежилые помещения были переданы в Казну Томской области. Согласно договору от 15.09.2011 № 11/Б24 с Департаментом по соци-

ально-экономическому развитию села Томской области, Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области вышеуказанные нежилые помещения вновь получены Учреждением только уже в безвозмездное пользование. В результате, в период с 31.05.2011 по 15.09.2011 ОГУ «Гостехнадзор Томской области» 6 нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Томск, ул. Пушкина, д. 16/1, фактически использовались без законных оснований. Полученное в безвозмездное пользование недвижимое имущество в бухгалтерском учете Учреждения не отражено.

По состоянию на 01.01.2012 на балансе Учреждения числились 22 транспортных средства общей стоимостью 3 986,99 тыс.руб. В нарушение п. 3 Приказа об Учетной политике Учреждения инвентаризация имущества в 2011 году не проводилась. По результатам выборочной инвентаризации основных средств, проведенной в ходе контрольного мероприятия, выявлена недостача 3 автомобилей и излишек 1 автомобиля у материально ответственных лиц ОГУ «Гостехнадзор Томской области».

Также, в проверяемом периоде Учреждением на договорной основе были привлечены для выполнения уставной деятельности 5 транспортных средств, из них 3 автомобиля у сотрудников Учреждения для выполнения ими своих служебных обязанностей на основании договоров аренды, вместо выплаты компенсации в рамках трудовых отношений. Компенсирование использования работниками личных автомобилей для служебных целей в рамках трудовых отношений, позволило бы сэкономить бюджетные средства в сумме 52,9 тыс.руб. Фактически в 2011 году на 27 занятых штатных единиц в Учреждении приходилось 27 автомобилей.

Проверка эффективного и целевого использования средств областного бюджета, направленных на содержание ОГУ «Гостехнадзор Томской области»

Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области доведены лимиты бюджетных обязательств до ОГУ «Гостехнадзор Томской области» на 2011 год в сумме 12 556,2 тыс.руб. Смета на 2011 год ОГУ «Гостехнадзор Томской области» утверждена заместителем начальника Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области в сумме доведенных лимитов.

Кассовые расходы ОГУ «Гостехнадзор Томской области» в 2011 году составили 12 497,9 тыс.руб. или 99,5% сметных назначений. Неисполнение сметных назначений связано с экономией бюджетных ассигнований по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – приобретение горюче-смазочных материалов в сумме 58,3 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в смете на 2011 год приходится на расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 76,3%. Расходы по данным статьям произведены с рядом нарушений.

Так, в нарушение ст. 144 Трудового кодекса РФ, п.п. 1, 3, 5 постановления Администрации Томской области от 24.01.2007 № 8а «Об оплате труда работников отдельных областных государственных учреждений и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Томской области» и Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников ОГУ «Гостехнадзор Томской области»:

- с 01.06.2011 должностные оклады по 10-ти штатным единицам (из 28-ми) превышают установленные размеры;
- водителю ежемесячные надбавки за классность и за интенсивный и напряженный характер труда, не предусмотренные действующей системой оплаты труда в Учреждении, были выплачены на основании приказа начальника;
- не были начислены районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях на выплаты разовых премий и премий, выплаченных сотрудникам по итогам года.

В нарушение ст.ст. 56, 57, 60.2, 68 Трудового кодекса РФ приказы о приеме на работу и трудовые договоры не оформлены надлежащим образом; приказы о возложении на водителя частичного исполнения обязанностей инженера – инспектора и о совмещении инже-

нером – инспектором гостехнадзора области должности главного бухгалтера были изданы неправомерно, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 41 тыс.руб.

В нарушение Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников ОГУ «Гостехнадзор Томской области» и условий трудового договора с руководителем областного государственного учреждения начальнику Учреждения была неправомерно выплачена премия в сумме 11,9 тыс.руб. за активное участие в уборке урожая в Кривошеинском районе, как не предусмотренная локальными нормативными актами Учреждения и не связанная с выполнением функциональных обязанностей руководителя Учреждения.

В целом проверкой установлены многочисленные нарушения действующего законодательства, регламентирующего организацию расходов Учреждения за счет бюджетных средств:

- в нарушение ст.ст. 525, 527 Гражданского кодекса РФ, ст.ст. 3, 5, 9, 10 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» ОГУ «Гостехнадзор Томской области» не осуществлялось размещение заказов на конкурсной основе на поставку горюче-смазочных материалов и приобретение специальной продукции;
- бюджетные средства в сумме 24,6 тыс.руб. были направлены и использованы на содержание имущества, не являющегося имуществом Учреждения, что в соответствии со ст. 289 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств;
- в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н, Учреждением неправомерно произведены расходы, не предусмотренные соответствующими статьями бюджетной классификации на общую сумму 581,8 тыс.руб.;
- в нарушение условий договоров безвозмездного пользования имуществом и об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям необоснованно произведены расходы по оплате услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств в сумме 0,6 тыс.руб.;
- произведено списание бензина в количестве 1 578,9 л сверх установленных норм расхода, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств в сумме 35,9 тыс.руб.;
- уплачен штраф за несвоевременное представление налоговой декларации и пеня за несвоевременную уплату страховых взносов, что привело к потерям областного бюджета в сумме 3,2 тыс.руб.

В нарушение Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, бухгалтерский учет расчетов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, работ и услуг по содержанию имущества, затрат по коммунальным услугам, по приобретению и расходу горюче-смазочных материалов, а также бухгалтерский учет спецпродукции является неполным и недостоверным.

В части уставной деятельности Учреждения установлено следующее.

Журналы учета спецпродукции велись с нарушением п. 7 Правил государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (гостехнадзора), утвержденных Минсельхозпродом РФ 16.01.1995, а именно, не указывались: наименование поставщика спецпродукции, дата и номер товарной накладной, основание для выдачи, данные об уничтожении спецпродукции.

В нарушение п. 4 Положения о паспорте самоходной машины и других видов техники, утвержденного Госстандартом РФ 26.06.1995, Минсельхозпродом РФ 28.06.1995, ОГУ «Гостехнадзор Томской области» не осуществлялся контроль за соблюдением предприятием – изготовителем ООО «Модуль-М» установленного порядка оформления и выдачи переданных ему паспортов на самоходные машины.

Проверкой установлено расхождение представленной ОГУ «Гостехнадзор Томской области» информации и электронной базы данных по выданным удостоверениям тракториста-машиниста (тракториста) в количестве 1 646 удостоверений. Пояснений не представлено.

В целом контрольное мероприятие показало, что слабая исполнительская дисциплина в Учреждении привела к нецелевому использованию бюджетных средств в сумме 24,6 тыс.руб.; неправомерному и необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 672,1 тыс.руб.; неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 3,2 тыс.руб. Кроме того, установлены грубые нарушения федерального и областного законодательства, недостоверность бухгалтерского учета расчетов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, услуг по содержанию имущества, коммунальным услугам, материальных запасов, спецпродукции, а также выявлена нехватка основных средств. Таким образом, виновные должностные лица подлежат привлечению к ответственности, а структура и штатная численность Учреждения требует оптимизации.

Дополнительные сведения:

По направленному в ОГКУ «Гостехнадзор Томской области» акту проверки возражения и разногласия не представлены.

В соответствии ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» ОГКУ «Гостехнадзор Томской области» направлено представление о принятии соответствующих мер по возврату использованных не по целевому назначению и неправомерно израсходованных бюджетных средств, а также мер по устранению и недопущению впредь указанных нарушений и недостатков, а также привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

На имя заместителя Губернатора Томской области – начальника Департамента по социально-экономическому развитию села В.Ю. Брока направлено информационное письмо в целях принятия мер по недопущению нарушений, установленных в Учреждении. Также направлено информационное письмо в адрес заместителя Губернатора Томской области по информационной, кадровой политике и взаимодействию с органами местного самоуправления О.Н. Курченко для учета выводов по контрольному мероприятию при реализации Закона Томской области от 09.02.2012 №11-03 «О внесении изменений в статью 1 Закона Томской области «О системе органов исполнительной государственной власти Томской области и структуре Администрации Томской области» в части создания нового органа исполнительной власти «Инспекция государственного технического надзора Томской области»



Н. Дайнеко
аудитор

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования и управления долями собственности, принадлежащими Томской области, в ООО «Куяновское», созданном областным государственным унитарным предприятием «Первомайское ДРСУ»

Основание для проведения мероприятия: п. 15 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2012 год.

Проверяемый период: 2009 год – 9 месяцев 2011 года.

Объект контрольного мероприятия: ООО «Куяновское».

Краткая информация о проверяемом объекте

Общество с ограниченной ответственностью «Куяновское» (далее – Общество, ООО «Куяновское») создано 20.03.2009 г. Решение об учреждении Общества с уставным капиталом 10 тыс. руб. принято единолично единственным учредителем – Областным государственным унитарным предприятием «Первомайское дорожное ремонтно-строительное управление» (далее – ОГУП «Первомайское ДРСУ»). В обоснование целесообразности участия ОГУП «Первомайское ДРСУ» в коммерческой организации предоставлен бизнес-план создания и развития сельскохозяйственного предприятия, одобренный Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области. Участие ОГУП «Первомайское ДРСУ» в ООО «Куяновское» согласовано Администрацией Томской области.

22.07.2010 г. единственным участником Общества принято решение об увеличении уставного капитала ООО «Куяновское» на 2 599,7 тыс. руб. путем внесения дополнительного имущественного вклада – здания котельной и водогрейного котла. Это решение принято в целях оптимизации затрат ОГУП «Первомайское ДРСУ» в связи с убыточностью стоявшей на его балансе котельной. Увеличение номинальной стоимости доли областного унитарного предприятия в уставном капитале ООО «Куяновское» до 2 609,7 тыс. руб. согласовано распоряжением Администрации Томской области от 22.07.2010 № 640-ра.

На момент проверки принадлежащая ОГУП «Первомайское ДРСУ» доля (100%) в уставном капитале ООО «Куяновское» составляет 2 609,7 тыс. руб. В соответствии с уставом видами деятельности Общества являются:

- производство и реализация сельскохозяйственной продукции;
- организация торгово-закупочной деятельности с использованием различных форм торговли, в том числе с организацией собственных торговых точек, специализированных и фирменных магазинов;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Фактически основным видом деятельности ООО «Куяновское» является обработка земель сельскохозяйственного назначения, принадлежащих ему на праве аренды, с целью выращивания и дальнейшей реализация сельскохозяйственной продукции – зерновых культур. Общество имеет производственную базу, переданную ему Администрацией Куя-

новского сельского поселения по договору безвозмездного пользования. ООО «Куяновское» включено в Перечень социально и (или) экономически значимых организаций Томской области.

Распорядителем средств с правом подписи банковских и кассовых документов ООО «Куяновское» является директор – Т.В. Старыгина, работающая в ООО «Куяновское» по трудовому договору на условиях совместительства. Обязанности по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности также возложены на Т.В. Старыгину, одновременно занимающую должность заместителя директора по финансам и экономике ОГУП «Первомайское ДРСУ» и исполняющую обязанности главного бухгалтера указанного областного унитарного предприятия. Т.В. Старыгина, кроме того, является директором и единственным участником еще двух организаций: ООО «АгроХолдинг-Сибирь», созданного 22.09.2010, основным видом деятельности которого является разведение крупного рогатого скота, и ООО «Куяновское» (наименование организации идентично наименованию проверяемого объекта), созданного 31.01.2011, основной вид деятельности – производство, передача и распределение тепловой энергии.

В результате проверки установлено следующее:

ООО «Куяновское» осуществляет свою деятельность с использованием:

- сельскохозяйственных угодий Первомайского района, общая площадь которых в 2009 году составляла 3 450 га, в 2010 году – 4 040 га, в 2011 году – 4 050 га. Сельхозугодья переданы Обществу в аренду собственниками земельных долей на основании решений общих собраний и индивидуальных договоров аренды;
- 122 объектов основных средств общей стоимостью 2,5 млн. руб., переданных Обществу в безвозмездное пользование муниципальным образованием «Куяновское сельское поселение» по договору от 10.06.2009 г.;
- 52 объектов основных средств общей первоначальной стоимостью 68,9 млн. руб., приобретенных Обществом, из них: здание котельной (Первомайское) с находящимся в нем водогрейным котлом получены от учредителя в качестве вклада в уставный капитал; 50 единиц сельскохозяйственной техники куплены за счет кредитов ОАО «Россельхозбанк», займов, предоставленных ОГУП «Первомайское ДРСУ», и собственных средств Общества.

Эксплуатацию указанной котельной в течение полугода (с 15.09.2010 по 28.02.2011) осуществляло ОГУП «Первомайское ДРСУ» в связи с отсутствием тарифов на тепловую энергию, утвержденных Региональной энергетической комиссией Томской области для ООО «Куяновское». Отпуск теплоэнергии производился областным унитарным предприятием по тарифам, утвержденным для него приказом РЭК Томской области от 19.09.2009 г. с изменениями от 10.12.2009 г. Соглашением сторон ОГУП «Первомайское ДРСУ» было освобождено от платежей за аренду котельной. Материальные и трудовые затраты на производство теплоэнергии и эксплуатацию котельной осуществлялись за счет ОГУП «Первомайское ДРСУ».

В целях возможности получения муниципальным образованием финансовой поддержки за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ (и соблюдения одного из условий в части деятельности на его территории коммерческих организаций коммунального комплекса с долей участия в уставном капитале субъекта РФ или муниципальных образований не более чем 25%) ООО «Куяновское» передало котельную и находящееся в ней оборудование с 01.03.2011 г. в аренду специально созданной 31.01.2011 г. для этих целей коммерческой организации с идентичным проверяемому объекту наименованием – ООО «Куяновское», основным видом деятельности которой является производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии), дополнительными видами деятельности – сбор, очистка и распределение воды, а также управление недвижимым имуществом. На момент настоящей проверки котельная с размещенным в ней оборудованием находилась в аренде у вышеуказанного ООО «Куяновское».

Среднесписочная численность работников проверяемого объекта возросла с 13 человек (в 2009 году) до 25 человек – за 9 месяцев 2011 года, среднемесячная зарплата увеличилась соответственно с 12,2 тыс. руб. до 17,2 тыс. руб.

Основными источниками поступления средств в проверяемом периоде являлись:

- субсидии из областного бюджета на компенсацию (возмещение) части произведенных Обществом затрат в целях государственной поддержки сельского хозяйства в общей сумме 35,9 млн. руб. (2009 г. – 4,7 млн. руб.; 2010 г. – 27,7 млн. руб., из них 20,7 млн. руб. на поддержку племенного животноводства; за 9 месяцев 2011 г. – 3,5 млн. руб.). Субсидии предоставлены по факту произведенных затрат на основании поданных Обществом в Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области документов, подтверждающих произведенные затраты;
- заемные средства в общей сумме 161,8 млн. руб., из них кредиты ОАО «Россельхозбанк» под 10-19% годовых – 66,7 млн. руб., товарные кредиты ОАО «ТомскАгроИнвест» – 11,1 млн. руб., беспроцентные займы ОГУП «Первомайское ДРСУ» – в общей сумме 83 млн. руб. и ООО «КХ «Куендат» – 1 млн. руб.

Указанные договоры беспроцентного займа заключены с целью пополнения оборотных средств ООО «Куяновское». Краткосрочные займы (на срок 3-5 дней), полученные от ООО «КХ «Куендат», на момент проверки Обществом погашены. Общий объем погашенных Обществом по состоянию на 30.09.2011 заемных средств составил 53,3 млн. руб., общий размер имеющейся задолженности по кредитам и займам – 108,5 млн. руб., из них: по кредитам ОАО «Россельхозбанк» – 46,1 млн. руб., по займам ОГУП «Первомайское ДРСУ» – 62,4 млн. руб. (4,3 млн. руб. – просроченный долг; 58,1 млн. руб. – со сроком погашения в 2014, 2021 г.г.). По результатам настоящей проверки между ОГУП «Первомайское ДРСУ» и ООО «Куяновское» заключено дополнительное соглашение о продлении срока возврата денежных средств в сумме 4,3 млн. руб. до 31.12.2021 г.

Из 77 договоров займа, заключенных между ОГУП «Первомайское ДРСУ» и ООО «Куяновское», с Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области согласовано лишь 2 сделки по предоставлению займов на общую сумму 8,9 млн. руб.

В качестве обеспечения исполнения своих обязательств по кредитным договорам, действовавшим по состоянию на 30.09.2011, Обществом предоставлено в залог 40 единиц сельскохозяйственной техники и оборудования общей залоговой стоимостью 60,0 млн. руб. Кроме того, банку предоставлены поручительства физических лиц – директора ООО «Куяновское» и директора ОГУП «Первомайское ДРСУ», а также поручительство юридического лица – ОГУП «Первомайское ДРСУ» по кредитному договору от 31.07.2009, долг по которому по состоянию на 30.09.2011 составлял 12,7 млн. руб. (срок погашения – 29.07.2014).

Общая сумма доходов Общества в проверяемом периоде составила 76,1 млн. руб., из них: от основной деятельности, связанной с реализацией сельскохозяйственной продукции – 35,1 млн. руб., субсидии из областного бюджета – 35,9 млн. руб., прочие доходы – 5,1 млн. руб. Общая сумма расходов составила 89,8 млн. руб., наибольшую долю из них составляют материальные затраты: 2009 г. – 51%, 2010 г. – 33%, 9 месяцев 2011 г. – 46%.

Несмотря на увеличение в 2010 году по сравнению с предыдущим годом в 1,4 раза площади сельхозугодий, отведенных Обществом под зерновые, объем собранных зерновых увеличился в 1,25 раза в связи со снижением на 13% урожайности в расчете на 1 га (с 15 ц/га до 13 ц/га). По многолетним травам при снижении более чем в 2 раза площади земель общий выход этой продукции возрос на 12% в связи с увеличением урожайности с 8 ц/га до 20 ц/га.

Себестоимость 1 центнера зерновых в 2010 году возросла в 1,4 раза по сравнению с 2009 годом (с 0,28 тыс. руб. на 1 центнер до 0,39 тыс. руб.), а себестоимость 1 центнера многолетних трав несколько снизилась – с 0,14 тыс. руб. до 0,13 тыс. руб.

В целом за 2009–2010 гг. по результатам финансово-хозяйственной деятельности ООО «Куяновское» получена прибыль в общей сумме 26,5 млн. руб.: 2009 г. – 2,8 млн. руб., 2010 г. – 23,7 млн. руб., из них 20,7 млн. руб. – за счет субсидии из областного бюд-

жета на возмещение затрат по приобретению 406 голов племенных животных (нетелей и телок). За 9 месяцев 2011 года получен убыток в сумме 23,1 млн. руб., из них 22,3 млн. руб. – от продажи ООО «АгроХолдинг-Сибирь» указанных племенных животных.

Племенные животные были приобретены Обществом в 4 квартале 2010 года у ФГУП племенной завод «Садовское» (Новосибирская область, Краснозерский район, п. Садовый) за 27,5 млн. руб., из них 20,7 млн. руб. Обществу возмещено в декабре 2010 года за счет субсидии из областного бюджета на приобретение племенного скота мясных пород в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 03.02.2010 № 38а «О государственной поддержке сельского хозяйства за счет средств областного бюджета в 2010 году». Животные сразу были размещены в помещениях животноводческого комплекса, принадлежащих ООО «АгроХолдинг-Сибирь», при этом расходы на сено и зерносмеси для их кормления в общей сумме 1,6 млн. руб. произведены за счет средств ООО «Куяновское».

Затем по договору купли-продажи от 28.01.2011 г. все приобретенные племенные животные в количестве 406 голов были проданы ООО «АгроХолдинг-Сибирь» за 7,4 млн. руб. с рассрочкой платежа до 31.12.2016 г., т.е. в течение 6 лет после реализации.

Динамика основных финансово-экономических показателей деятельности ООО «Куяновское» в целом положительная. Наблюдается рост стоимости имущества, в том числе основных средств, объемов выручки от реализации продукции. Увеличивается сумма уплаченных Обществом налогов и сборов: с 0,5 млн. руб. – в 2009 году до 1,9 млн. руб. – за 9 месяцев 2011 года. Всего в проверяемом периоде Обществом перечислено в бюджет и внебюджетные фонды 3,4 млн. руб.

ООО «Куяновское» полностью зависит от привлеченных средств, вместе с тем, поскольку значительная часть обязательств является долгосрочной, Общество финансово устойчиво, но не способно на погашение краткосрочных обязательств за счет оборотных средств. Деятельность ООО «Куяновское» по итогам 2009-2010 г.г. рентабельна.

Общий объем дебиторской задолженности Общества по состоянию на 30.09.2011 составлял 30,6 млн. руб., из них наибольший удельный вес (70% или 21,5 млн. руб.) приходилось на вышеуказанную организацию – ООО «АгроХолдинг-Сибирь», в том числе: 12,3 млн. руб. – долгосрочная задолженность по займам, предоставленным Обществом данной организации; 9,2 млн. руб. – долги за поставленную продукцию и ТМЦ.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам в общей сумме 6 млн. руб. состоит, в основном, из НДС, подлежащего возмещению из бюджета.

Общий объем кредиторской задолженности Общества по состоянию на 30.09.2011 составлял 13,3 млн. руб., из них 76% (10,1 млн. руб.) – долги трем наиболее крупным кредиторам: ОГУП «Первомайское ДРСУ» – за поставленные товарно-материальные ценности и оказанные услуги в сумме 4,4 млн. руб.; ООО «Компания «АКП» – предоплата в сумме 3,4 млн. руб. за пшеницу; ОАО «ТомскАгроИнвест» – долг в сумме 2,3 млн. руб. по векселю, выданному Обществом указанной организации для осуществления расчетов за услуги страхования урожая. Остальные 24% кредиторской задолженности (3,2 млн. руб.) – текущая задолженность Общества персоналу по оплате труда, перед бюджетом и внебюджетными фондами, а также перед поставщиками продукции и услуг.

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

1. В нарушение ст. 18 Федерального закона «О государственных и муниципальных предприятиях», ст. 10 Закона Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях» ОГУП «Первомайское ДРСУ» совершило сделки по предоставлению ООО «Куяновское» 75 займов на общую сумму 74 млн. руб. без согласования с уполномоченным областным органом по управлению областным государственным имуществом. Из указанной суммы займов по состоянию на 30.09.2011 не погашено 53,5 млн. руб.

2. В нарушение ст. 651 Гражданского кодекса РФ договор аренды котельной от 01.03.2011, заключенный на срок более 1 года, не был зарегистрирован в порядке, опре-

деленном ст. 26 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», в связи с чем считается не заключенным.

В нарушение условий указанного договора аренды арендная плата арендатором за 9 месяцев 2011 г. ни разу не вносилась, более того арендодатель (ООО «Куяновское») не предъявлял к оплате счета за аренду котельной и не начислял соответствующие доходы Общества.

3. В нарушение ст.ст. 45, 46 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» при отсутствии решения единственного участника – ОГУП «Первомайское ДРСУ» в проверяемом периоде Обществом совершены сделки с заинтересованностью и крупные сделки на общую сумму 38,0 млн. руб., из них:

- приобретение у ФГУП племенной завод «Садовское» по договору от 29.01.2010 г. племенных животных общей стоимостью 27,5 млн. руб.;
- реализация продукции и товаров на общую сумму 10,1 млн. руб. ООО «АгроХолдинг-Сибирь», в том числе продажа указанных племенных животных по договору от 28.01.2011 г. за 7,4 млн. руб. с рассрочкой оплаты до 2016 года. Продажа племенных животных осуществлена значительно ниже их рыночной стоимости, кроме того, Обществу нанесен убыток от данной сделки еще и в сумме 1,6 млн. руб. – не возмещенные, списанные на себестоимость продаж, затраты на корма данным животным;
- прощение долга ООО «АгроХолдинг-Сибирь» в размере 0,4 млн. руб. в соответствии с соглашением от 31.01.2010 г.

Кроме того, вышеуказанные сделки между двумя коммерческими организациями, связанные с освобождением ООО «АгроХолдинг-Сибирь» от оплаты основного долга перед ООО «Куяновское» (ничем не мотивированным, не приносящим Обществу никакой экономической выгоды), являющимся разновидностью дарения имущества, а также с продажей активов Общества – племенных животных значительно ниже их рыночной стоимости, содержащей признаки договора дарения, совершены в нарушение ст. 575 Гражданского кодекса РФ.

Необоснованное заключение ООО «Куяновское» с ООО «АгроХолдинг-Сибирь» указанных сделок повлекло существенное уменьшение активов Общества (более чем на 20 млн. руб.) и, соответственно, действительной стоимости доли учредителя – ОГУП «Первомайское ДРСУ» в имуществе Общества.

По результатам настоящей проверки ООО «Куяновское» приняло меры по устранению выявленных нарушений Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» в части согласования ОГУП «Первомайское ДРСУ» совершенных Обществом в проверяемом периоде сделок с заинтересованностью и крупных сделок на общую сумму 35,3 млн. руб. Кроме того, Обществом заключено дополнительное соглашение с ООО «АгроХолдинг-Сибирь» к договору купли-продажи от 28.01.2011, согласно которому общая сумма договора купли-продажи племенных животных увеличена до 29,1 млн. руб. Соглашение о прощении долга ООО «АгроХолдинг-Сибирь» в сумме 0,4 млн. руб. аннулировано в 1 квартале 2012 года, долг восстановлен за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

4. В нарушение Трудового кодекса РФ (ст. ст. 57, 135):

- при заключении трудовых договоров с работниками Общества не указаны обстоятельства и причины, послужившие основанием для заключения срочных трудовых договоров, а также срок действия срочных трудовых договоров и конкретный вид поручаемой работникам работы;
- в трудовом договоре и дополнительных соглашениях к нему, заключенных с директором ООО «Куяновское», не указана выполняемая в соответствии с приказом ОГУП «Первомайское ДРСУ» обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности ООО «Куяновское»;
- выявлены случаи несоответствия размеров должностных окладов, установленных работнику в трудовом договоре, размерам должностных окладов по данной должности, определенным штатным расписанием Общества;

- действующие в ООО «Куяновское» системы премирования, доплат и надбавок стимулирующего характера работников документально не закреплены соглашением либо иным локальным нормативным актом Общества (не разработаны Положения об оплате труда, о премировании работников ООО «Куяновское»; штатное расписание не приведено в соответствие с трудовым законодательством РФ).

5. Начисленные и выплаченные в проверяемом периоде работникам Общества премии в сумме 111,3 тыс. руб., а также все виды доплат в сумме 275,6 тыс. руб. отнесены на расходы в целях налогообложения в нарушение ст. 255, п. 21 ст. 270 Налогового кодекса РФ, так как не предусмотрены трудовыми и (или) коллективными договорами и произведены при отсутствии основания данных расходов – приказов руководителя организации. Кроме того, в связи с тем, что в трудовых договорах не указаны конкретные виды премий, надбавок, доплат, установленных работникам Общества, существуют риски не признания при налогообложении прибыли остальных произведенных расходов по премиям (в сумме 175,3 тыс. руб.).

6. Принятая Обществом учетная политика не соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также Положениям по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и по расходам организации в части:

- периодичности проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- четкого определения базы распределения между объектами калькулирования управленческих, общепроизводственных и вспомогательных расходов Общества;
- определения перечня статей затрат, по которым будет организован учет расходов, а также определения расходов по обычным видам деятельности, прочих расходов, др.

7. В нарушение п.2 ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации инвентаризация активов (за исключением основных средств) и финансовых обязательств в проверяемом периоде Обществом не проводилась.

8. Установлены нарушения норм бухгалтерского учета, повлекшие за собой завышение (занижение) доходов и расходов Общества в проверяемом периоде:

- завышена сумма доходов и расходов от прочей деятельности на стоимость имущества (2,4 млн. руб.), переданного Обществом ОГУП «Первомайское ДРСУ» по договору товарного займа от 01.04.2011 г.;
- в бухгалтерском учете и отчетности ООО «Куяновское» за 9 месяцев 2011 года не отражены прочие доходы в сумме 0,3 млн. руб. от арендной платы за котельную и находящееся в ней оборудование по договору аренды от 01.03.2011 г.;
- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов (приобретение основных средств) списаны со счета учета целевого финансирования в полном объеме в момент получения средств, тогда как списание следовало производить на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации согласно действующим правилам амортизации. В связи с этим прочие доходы Общества неправомерно завышены в 2009-2010 г.г. на 2,2 млн. руб., за 9 месяцев 2011 г. – занижены на 0,6 млн. руб.

Кроме того, в нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» денежные средства в сумме 12,4 млн. руб., предоставленные ООО «АгроХолдинг-Сибирь» по договорам займа, предусматривающим уплату процентов за пользование заемными средствами, приняты Обществом к учету в составе дебиторской задолженности, а не в составе финансовых вложений.

9. ООО «Куяновское», осуществляя финансово-хозяйственную деятельность в большей степени за счет кредитных и заемных средств, а также субсидий из областного бюджета, в свою очередь, по согласованию с ОГУП «Первомайское ДРСУ» предоставляло значительные займы на длительные сроки ООО «АгроХолдинг-Сибирь» (27,5 млн. руб. – без выплаты процентов, 12,4 млн. руб. – с выплатой процентов в размере 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ при возврате займа в сроки, установленные до 2016, 2021 гг.). Всего

в проверяемом периоде Обществом предоставлены займы ООО «АгроХолдинг-Сибирь» в общей сумме 39,9 млн. руб., из них по состоянию на 30.09.2011 возвращено 27,6 млн. руб.

Кроме того, ООО «Куяновское» предоставило указанной организации отсрочку платежей до 2016 года за поставленную продукцию и, как указано выше, простило долг за предоставленные услуги и товарно-материальные ценности. Указанные факты свидетельствуют о неэффективном менеджменте ООО «Куяновское».

Дополнительные сведения:

Акт проверки подписан ООО «Куяновское» без разногласий. Пояснения, представленные к акту проверки, учтены при подготовке настоящего отчета.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» директору ООО «Куяновское» направлено представление. Кроме того, в адрес начальника Департамента по управлению государственной собственностью Томской области направлено информационное письмо.

По результатам их рассмотрения разработано и утверждено Положение об оплате труда, о системе премирования, доплат и надбавок стимулирующего характера работников ООО «Куяновское», внесены дополнения и изменения к действующим трудовым договорам, заключенным с работниками Общества. Сделки с ООО «АгроХолдинг-Сибирь» по реализации сельскохозяйственной продукции, товаров и оказанию услуг согласованы с участником Общества – ОГУП «Первомайское ДРСУ». Проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей и финансовых обязательств ООО «Куяновское». Внесены изменения в учетную политику организации. Кроме того, в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год внесены сведения о допущенном Обществом завышении сумм доходов и расходов вследствие некорректного отражения в бухгалтерском учете сделок по договору товарного займа с ОГУП «Первомайское ДРСУ» и по приобретению амортизируемого имущества за счет субсидий из областного бюджета.

В феврале текущего года Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области совместно с Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области и ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области» проведены совещания, на которых рассмотрены проблемы дальнейшего развития ООО «Куяновское» и ОГУП «Первомайское ДРСУ». Перед ООО «Куяновское» поставлена задача срочного пополнения оборотных средств и реструктуризации кредиторской задолженности, для чего ООО «Куяновское» планирует привлечь заемные средства банка.

В целях недопущения в будущем совершения ОГУП «Первомайское ДРСУ» подобных сделок без согласования с собственником Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области направлено обращение в адрес директора ОГУП с предупреждением об ответственности руководителя за убытки, причиненные его виновными действиями.

Отчет о результатах проверки законности и результативности использования средств областного бюджета и средств от приносящей доход деятельности в областном государственном казенном учреждении «Региональный центр развития образования»



С. Зорина
аудитор

Основание для проведения мероприятия: пункт 13 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2011 №44.

Проверяемый период: 2011 год.

Краткая информация о проверяемом объекте: Областное государственное учреждение «Региональный центр развития образования» (далее – РЦРО) создано на основании постановления Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 05.03.2001 № 71. Учредителем РЦРО является Департамент общего образования Томской области. Согласно Уставу, утвержденному распоряжением Департамента общего образования от 12.04.2005 № 323 (с учетом изменений), РЦРО в 2011 году являлось казенным учреждением. С 2012 года РЦРО стало бюджетным учреждением.

Основными направлениями деятельности РЦРО являются разработка и реализация региональных проектов и программ развития образования, обеспечение реализации федеральных проектов и программ образования, поддержка инновационных процессов в системе общего образования, формирование и реализация новых программ повышения квалификации. Уставом учреждения предусмотрено право оказания платных образовательных услуг и иных видов деятельности.

Для осуществления деятельности в 2011 году РЦРО из областного бюджета предоставлены бюджетные ассигнования в сумме 15 487 тыс.руб., средства были израсходованы в полном объеме.

Доходы от приносящей доход деятельности получены в сумме 1 297 тыс.руб., в том числе за проведение семинаров, курсов повышения квалификации, конкурсов – 1 236,4 тыс.руб., от издательской деятельности – 60,6 тыс.руб. Кассовые расходы с учетом остатка средств на начало года составили 1 421,8 тыс.руб., остаток средств на конец года сложился в сумме 1,5 тыс.руб.

Соотношение произведенных расходов за счет бюджетных средств и средств от иной приносящей доход деятельности составило соответственно 92% и 8%. Наибольший удельный вес в расходах за счет бюджетных средств составили расходы на оплату труда штатных работников – 78%, за счет средств от приносящей доход деятельности составили расходы на оплату труда лиц, привлекаемых по договорам возмездного оказания услуг за проведение конкурсов, семинаров – 49%.

I. Проверка расходования РЦРО средств областного бюджета.

Штатная численность работников РЦРО в 2011 году не превысила предельную численность 67,5 ед., в том числе численность педагогических и научных работников – 40 ед., установленную соответствующим распоряжением Администрации Томской области. На начало и на конец года штатная численность составила 66 ед., в том числе численность педагогических и научных работников – 39 ед.

Среднесписочная численность работников составила 43 чел. или 65% от штатной численности, в основном за счет неукомплектованности по должностям педагогических работников (методисты) и работников сферы научных исследований и разработок (научные сотрудники). Так, фактическая численность педагогических и научных работников на начало и на конец года составила соответственно 25 ед. и 24,5 ед. или 64% и 63% от их штатной численности.

В течение 2011 года в штатные расписания РЦРО вносились изменения в связи с необходимостью приведения структуры РЦРО по видам персонала и размерам должностных окладов работников в соответствие с действующим законодательством. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», штатные расписания РЦРО не соответствовали унифицированной форме, так как в них отсутствовал перечень структурных подразделений, не были учтены предусмотренные системой оплаты труда компенсационные и стимулирующие выплаты.

При проверке установлен факт занятия, в нарушение ст.15 и ст. 22 Трудового кодекса РФ, работником РЦРО должности, не предусмотренной штатным расписанием. В период проведения проверки данное нарушение было устранено, приказом директора в штатное расписание была введена соответствующая должность.

При проверке обоснованности планирования средств на оплату труда и правомерности их расходования установлено следующее.

Система оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента общего образования, устанавливающая размер и порядок оплаты труда работников, регламентирована соответствующими постановлениями Администрации Томской области.

В нарушение ст.144 Трудового кодекса РФ в РЦРО локальным нормативным актом – Положением об оплате труда и стимулировании работников, принятым Общим собранием трудового коллектива и утвержденным директором РЦРО, установлена система оплаты труда по отдельным выплатам, не соответствующая требованиям нормативных правовых актов Томской области.

Так, главой 5 приложения № 1-1 Положения о системах оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных казенных и бюджетных учреждений и п.23 Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента общего образования Томской области, утвержденных соответственно постановлениями Администрации Томской области от 28.01.2010 №34а и от 17.08.2009 № 137а, предусмотрена надбавка за ученую степень:

- руководителю учреждения и его заместителям, а также работникам учреждений дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) за наличие степени кандидата наук – 3000 руб., доктора наук – 7000 руб.;
- педагогическим работникам учреждений за наличие степени кандидата наук – 300 руб., доктора наук – 500 руб.

Однако, п. 12 Положения об оплате труда и стимулирования работников РЦРО надбавка за ученую степень кандидата наук в размере 3000 руб., доктора наук – 7000 руб. установлена всем работникам, имеющим ученую степень.

Согласно расчету, произведенному в ходе контрольного мероприятия, установлено, что следовало запланировать в 2011 году на стимулирующие выплаты за ученую степень с учетом начислений на оплату труда в сумме 169,6 тыс.руб. Фактически РЦРО согласно

представленному приложению к штатному расписанию, содержащему расчет объема средств на стимулирующие выплаты за ученую степень, запланировано – 1 444,5 тыс.руб.

Таким образом, в результате планирования объема средств на оплату труда в размере, превышающем необходимый, был нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст.34 Бюджетного кодекса РФ. В результате установления системы оплаты труда в учреждении, не соответствующей действующему законодательству, произведено неправомерное расходование бюджетных средств на выплату надбавки за ученую степень старшим научным сотрудникам и начальнику отдела в сумме 158,8 тыс.руб.

При проверке расходования средств на премирование работников РЦРО установлено следующее. Так, согласно п.30 Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента общего образования Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 17.08.2009 № 137а, работникам учреждений выплачиваются следующие премии:

- за выполненную работу по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, год;
- за выполнение особо важных и срочных работ, за качество выполняемых работ.

В нарушение указанной нормы Положением об оплате труда и стимулировании работников РЦРО помимо указанных видов премий стимулирующего характера также установлены и иные премии:

- к праздникам: Международный женский день, День защитника отечества, День учителя, День бухгалтера;
- к юбилейным датам каждые пять лет, начиная с 50 лет (55 лет, 60 лет, 65 лет).

В результате произведено неправомерное расходование бюджетных средств на выплату работникам премий к праздникам в сумме 502,5 тыс.руб.

При проведении проверки расходования средств, выделенных РЦРО на выполнение функций учреждения, установлено, что при отсутствии фактора непредвиденности РЦРО были выделены из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Томской области и израсходованы средства в общей сумме 385,3 тыс.руб., в том числе:

- в сумме 200 тыс.руб. на поощрение сотрудников РЦРО в связи с 10-летним юбилеем создания учреждения при наличии имеющейся экономии бюджетных средств по фонду оплаты труда в сумме 153,9 тыс.руб., которая также была направлена на выплату премии работникам в связи с 10-летним юбилеем создания РЦРО;
- в сумме 185,3 тыс.руб. на оплату труда 12 штатных работников учреждения по договорам возмездного оказания услуг за экспертное, консультационное, информационное, аналитическое, методическое сопровождение национального проекта «Образование», проведение экспертизы материалов конкурса, обработку финансовой документации, составление отчетности, социальные опросы, мониторинг. Однако указанные работы являются уставными видами деятельности РЦРО. Согласно п.2.2. Устава учреждение осуществляет «научное, методическое, организационное и информационное обеспечение мероприятий, образовательных событий с участием учащихся школ, студентов вузов и работников системы образования, проводимых при реализации региональных, федеральных и международных образовательных программ и проектов», а также «реализацию федеральных, в том числе целевых, образовательных проектов и программ по приоритетным направлениям развития российской системы образования». Кроме того, РЦРО с 2006 года является региональным оператором проекта «Образование», мероприятия, реализуемые в Томской области в рамках проекта, ежегодно предусматриваются в плане работы учреждения. Соответственно финансирование указанных работ должно было осуществляться за счет средств, предусмотренных бюджетной сметой расходов на оплату труда работников.

Также, следует отметить, что для выполнения работ в целях реализации мероприятий в рамках проекта «Образование», ежегодно предусматриваемых и в плане работы Депар-

тамента общего образования, были привлечены 5 работников Департамента общего образования, которым выплачены средства в сумме 37,5 тыс.руб.

При проведении проверки расходования средств на оплату прочих работ и услуг установлено, что РЦРО в нарушение ст.711 Гражданского кодекса РФ и пунктов 2.2.2., 3.1.1.9., п.5.1. договора от 14.11.2011, заключенного с ООО «КСЭС-Аудит», допущено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 99,5 тыс.руб. в результате оплаты ООО «КСЭС-Аудит» фактически не выполненных работ по проведению обязательного энергетического обследования административного здания РЦРО (разработка энергетического паспорта, проведение экспертизы в СРО энергетического паспорта, с получением экспертного заключения, получение информационного письма из Минэнерго России (или другого уполномоченного органа) о приеме паспорта). Согласно условиям договора оплата работ производится после подписания сторонами акта приема-сдачи работ и представления соответствующего пакета документов, подтверждающих выполнение работ. Средства по договору были перечислены 22.12.2011 и отражены в учете как фактически произведенные расходы учреждения, в то время как энергетический паспорт, отчет о техническом обследовании и информационное письмо Минэнерго РФ (или другого уполномоченного органа) о принятии энергетического паспорта и отчета на момент проведения контрольного мероприятия в РЦРО отсутствовали. С пояснениями и замечаниями к акту проверки полный пакет документов не представлен, в частности, не представлено информационное письмо Минэнерго РФ (или другого уполномоченного органа) о принятии энергетического паспорта.

Указанные действия также привели к искажению данных бюджетного учета в части занижения дебиторской задолженности учреждения за 2011 год, и, соответственно, к нарушению п.3. ст.1 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части формирования полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении.

II. Проверка правомерности предоставления платных услуг, правильности взимания платы за их оказание и расходования средств от приносящей доход деятельности.

Внебюджетная деятельность РЦРО осуществлялась на основании Положения по приносящей доход деятельности ОГКУ РЦРО, утвержденного директором РЦРО. К приносящей доход деятельности РЦРО отнесены следующие виды деятельности, предусмотренные Уставом:

- разработка и реализация различных программ и проектов в сфере образования;
- проведение семинаров, конкурсов и оказание консультационных услуг;
- разработка, издание и реализация методической, учебной, справочной литературы и другие виды.

Размер платы за предоставление услуг устанавливался приказами директора РЦРО по каждому проводимому семинару, конкурсу, иному мероприятию.

Установлено, что в нарушение Устава РЦРО, не предусматривающего использование имущества учреждения в целях безвозмездного оказания услуг физическим лицам за исключением услуг, финансируемых из бюджета, были освобождены от платы за обучение (участие) при проведении семинаров, курсов повышения квалификации, конкурсов отдельные лица, в результате общая сумма недополученных доходов от оказания платных образовательных услуг, предусмотренных Положением по приносящей доход деятельности, составила 7,6 тыс.руб.

Средства от иной приносящей доход деятельности направлялись в соответствии с утвержденными сметами расходов на оплату труда привлеченных лиц – преподавателей и координаторов – работников РЦРО, а также на оплату накладных расходов, связанных с проведением семинаров, конкурсов, иных мероприятий. Объем средств, направленных на оплату труда преподавателей и координаторов, не превысил размер, установленный соответствующим приказом директора РЦРО.

При проверке расходования средств, полученных от иной приносящей доход деятельности учреждения, установлен факт неправомерных расходов в сумме 94,5 тыс.руб., произведенных по договору возмездного оказания услуг, заключенному Департаментом общего образования с работником РЦРО, которому было поручено выполнение работ (оказание услуг), входящих в его должностные обязанности.

III. Показатели деятельности РЦРО.

В 2011 году до РЦРО государственное задание на выполнение государственных услуг (работ) Департаментом общего образования не доводилось, так как действующим законодательством доведение государственного задания до казенного учреждения является необязательным. РЦРО осуществляло свою деятельность в соответствии с планом работы, утвержденным директором, учредителем – Департаментом общего образования, план работы не был согласован.

В течение года РЦРО осуществлялась деятельность по реализации федеральных проектов:

- проекта «Образование», в рамках которого были проведены конкурсы среди коллективов областных государственных и муниципальных образовательных учреждений, внедряющих инновационные образовательные программы (проекты), и лучших учителей за высокие достижения в педагогической деятельности, получившие общественное признание.
- проекта «Национальная образовательная инициатива «Наша новая школа», в рамках которого проводились электронные мониторинги образовательных учреждений, муниципальных органов управления образованием.
- проекта «Модернизация системы общего образования и повышения заработной платы учителей в Томской области», в рамках которого осуществлялась координация образовательных учреждений и муниципальных органов управления образованием по организации электронного мониторинга заработной платы учителей и других показателей проекта.

Кроме того, РЦРО осуществлялось научно-методическое, организационное и информационное сопровождение 22 различных региональных проектов по направлениям: этнокультурное, гражданское, экологическое, экономическое, технологическое образование, медиаобразование, государственно-общественное управление, информационные технологии, формирование молодежного кадрового резерва, института наставничества, адаптация молодых учителей, введение новых форм оценки образовательных (неакадемических) результатов и другие.

В рамках реализации проектов РЦРО осуществлялась работа по сопровождению сформированных на базе 149 образовательных учреждений 340 центров сетевого взаимодействия: ресурсно-внедренческие центры инноваций, центры гражданского образования, этнокультурного образования, экологического образования, школьные технопарки и другие сети.

В течение года были проведены 9 мониторинговых исследований и социологических опросов о доступности и качестве образовательных услуг, организации школьного питания, реализации проектов в сфере образования и др. Участниками мониторингов и опросов стали 322 образовательных учреждения, 5 593 работника, 17 379 обучающихся, 12 753 родителя и представителя общественности.

РЦРО изданы 42 методических пособия (сборника), используемых в педагогической практике и управлении образованием.

За счет бюджетных средств РЦРО проведены 88 семинаров, количество участников которых составило 2 301 чел., 3 конференции, 18 конкурсов. За счет средств, полученных от иной приносящей доход деятельности, проведены 41 семинар, в которых приняли участие 998 педагогов и руководителей образовательных учреждений, 25 конкурсов.

В целом результаты контрольного мероприятия показали следующее.

Департаментом общего образования не осуществляется должный контроль за расходованием подведомственными областными государственными учреждениями бюджетных средств и средств от иной приносящей доход деятельности, а также контроль за соответствием принимаемых учреждениями локальных нормативных актов действующему законодательству, о чем свидетельствуют аналогичные факты нарушений, установленные при проведении проверки в 2011 году в Томском областном институте повышения квалификации и переподготовки кадров работников образования. Установленные факты нарушений также стали возможными в связи с нерациональным планированием Департаментом общего образования бюджетных средств, предоставляемых учреждениям для выполнения ими возложенных на них функций.

Дополнительные сведения:

По результатам контрольного мероприятия учреждением представлены пояснения и замечания, которые признаны необоснованными. В соответствии со ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» от 09.08.2011 №177-03 директору ОГБУ «РЦРО» направлено представление о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений. Начальнику Департамента общего образования направлено информационное письмо и материалы проверки для использования в дальнейшей работе.



ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

Из Представления Контрольно-счетной палаты Томской области:

«В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2012 год проведено контрольное мероприятие **«Проверка эффективности использования и управления долями собственности, принадлежащими Томской области, в ООО «Куяновское»**», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Трудового Кодекса РФ:

- ст. 57 – при заключении трудовых договоров с работниками Общества не указаны: условия оплаты труда в части доплат, надбавок и поощрительных выплат; конкретный вид поручаемой работникам работы (трудовые договоры от 01.06.2009 № 12, от 10.06.2009 № 13, от 18.06.2009 № 14); срок действия срочного трудового договора от 19.10.2011 № 36; кроме того, размер должностного оклада, установленный работнику дополнительным соглашением от 01.05.2010 № 01 к трудовому договору от 18.06.2009 № 14, не соответствует размеру должностного оклада по данной должности, определенному штатным расписанием ООО «Куяновское», утвержденным приказами б/н от 01.05.2010 г., а также от 01.01.2011 № 2;
- ст. 135 – действующие в ООО «Куяновское» системы премирования, доплат и надбавок стимулирующего характера работников документально не закреплены соглашением либо иным нормативным правовым актом Общества.

2. Произведенные в проверяемом периоде в пользу работников Общества расходы в виде премий в сумме 111,3 тыс. руб. и всех видов доплат в сумме 275,6 тыс. руб. отнесены на расходы в целях налогообложения в нарушение ст. 255, п. 21 ст. 270 Налогового кодекса РФ (не предусмотрены трудовыми и (или) коллективными договорами, при отсутствии основания данных расходов – приказов руководителя). Кроме того, в связи с тем, что в трудовых договорах не указаны конкретные виды премий, установленных работникам Общества, существуют риски не признания при налогообложении прибыли всех остальных произведенных в проверяемом периоде расходов в виде премий работникам (в общей сумме 175,3 тыс. руб.).

3. Просроченная задолженность ООО «Куяновское» по договору займа от 05.06.2009 в сумме 4,3 млн. руб. и проценты за пользование чужими денежными средствами подлежат возврату в ОГУП «Первомайское ДРСУ» в соответствии со ст.ст. 395, 811, 1102, 1103 ГК РФ.

4. В нарушение ст. 45 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» при отсутствии решения единственного участника (ОГУП «Первомайское ДРСУ») Обществом совершены сделки с заинтересованностью – реализация ООО «АгроХолдинг-Сибирь» продукции и товаров на общую сумму 2,715 млн. руб.

5. Сделка между коммерческими организациями по соглашению б/н от 31.01.2010 г., связанная с освобождением ООО «АгроХолдинг-Сибирь» от оплаты долга перед ООО «Куяновское» в сумме 0,361 млн. руб. (являющаяся разновидностью дарения имущества), совершена в нарушение ст. 575 ГК РФ.

6. Принятая Обществом учетная политика не соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденных приказами Минфина РФ соответственно от 29.07.1998 № 34н, от 06.05.1999 № 33н, в части: периодичности проведения инвентаризации имущества

и финансовых обязательств; четкого определения базы распределения между объектами калькулирования управленческих, общепроизводственных и вспомогательных расходов; определения перечня статей затрат, по которым будет организован учет расходов, а также определения расходов по обычным видам деятельности, прочих расходов, др.

7. Установлены нарушения норм бухгалтерского учета, повлекшие за собой завышение (занижение) доходов, расходов Общества в проверяемом периоде:

- в нарушение п.п. 10 п.1 ст. 251, п.12 ст. 270 НК РФ завышена сумма доходов и расходов от прочей деятельности на стоимость имущества (2,373 млн. руб.), переданного Обществом ОГУП «Первомайское ДРСУ» по договору товарного займа от 01.04.2011 № 16/10;
- в нарушение п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н, суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов (приобретение основных средств) списаны со счета учета целевого финансирования в полном объеме в момент получения бюджетных средств. В связи с этим прочие доходы завышены в 2009-2010 г.г. на 2,216 млн. руб., за 9 месяцев 2011 года – занижены на 0,622 млн. руб.

8. ООО «Куяновское», осуществляя финансово-хозяйственную деятельность в большей степени за счет кредитных и заемных средств (общая сумма задолженности по кредитам и займам по состоянию на 30.09.2011 – 108,5 млн. руб., из них со сроком гашения в марте-феврале 2012 г. – 8,2 млн. руб.), в свою очередь, по согласованию с ОГУП «Первомайское ДРСУ» предоставляло значительные займы на длительные сроки ООО «АгроХолдинг-Сибирь» (27,5 млн. руб. – без выплаты процентов, 12,4 млн. руб. – с выплатой процентов при возврате займа в сроки, установленные до 2016, 2021 гг.), кроме того, предоставляло указанной организации отсрочку платежей до 2016 года за поставленную продукцию и простило долг за предоставленные услуги и ТМЦ. Указанные факты свидетельствуют о неэффективном менеджменте ООО «Куяновское» (неэффективном управлении долями собственности, принадлежащими Томской области).

9. В нарушение п. п. 2, 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» денежные средства в сумме 12,365 млн. руб., предоставленные ООО «АгроХолдинг-Сибирь» по договорам займа от 17.08.2010 г., от 24.01.2011 г., предусматривающим уплату процентов за пользование заемными средствами, приняты Обществом к учету в составе дебиторской задолженности, а не в составе финансовых вложений.

С учетом изложенного и на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» предлагается следующее:

1. Трудовые договоры, заключенные с работниками ООО «Куяновское», действующие в Обществе системы премирования, доплат и надбавок стимулирующего характера, а также штатное расписание привести в соответствие с трудовым законодательством РФ; разработать Положения об оплате труда, о премировании работников ООО «Куяновское».

2. Принять меры к устранению нарушений действующего законодательства РФ, допущенных в проверяемом периоде при совершении сделок, связанных с получением займов, и сделок с заинтересованностью.

3. Привести учетную политику ООО «Куяновское» и бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций в соответствие с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в срок до 2 апреля 2012 г. Копии принятых документов, включая пояснительную записку к годовой отчетности Общества за 2011 год, направить в Контрольно-счетную палату одновременно с уведомлением о принятых мерах по данному представлению.

Председатель С.Н. Никитенко».

Из письма (№ 61 от 30 марта 2012 г.) о принятых мерах по акту проверки эффективности использования и управления долями собственности, принадлежащими Томской области, директора ООО «Куяновское» Т. Старыгиной:

«...ООО «Куяновское» направляет копии документов, подтверждающие принятые меры по представлению Контрольно-счетной палаты Томской области.

1. Внесены дополнения и изменения к действующим трудовым договорам работников общества в части обстоятельств и причин, послужившие основанием для заключения срочных трудовых договоров, срока их действия, конкретный вид поручаемых работнику работ; в трудовых договорах сделана ссылка в п.5.1.1 «оклад, надбавки к заработной плате и прочие выплаты» на утверждение положения об оплате труда, о системе премирования, доплат и надбавок стимулирующего характера (пояснения по трудовым договорам, копии трудовых договоров, копии приказов о премировании прилагаются на 60 листах).

2. К пункту 1: разработано и утверждено положение об оплате труда, о системе премирования, доплат и надбавок стимулирующего характера (копия прилагается)

3. К пункту 3: заключено дополнительное соглашение к договору займа от 05.06.2009 года и направлено письмо по согласованию данного соглашения в Департамент государственной собственности Томской области (копии прилагаются).

4. К пункту 4: ООО «Куяновское» согласовало с учредителем ОГУП «Первомайское ДРСУ» сделки с ООО АгроХолдингом по реализации с\х продукции, товаров и оказание услуг.

5. К пункту 5: соглашение от 31.01.2010 года о прощении долга ООО АгроХолдинга аннулировано в 1 квартале 2012 года. Долг ООО АгроХолдинга восстановлен за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

6. К пункту 6: ООО «Куяновское» внесло изменения в учетную политику, где более четко определен перечень расходов по обычным видам деятельности, а также статьи затрат, по которым будет организован учет расходов; уточнена база распределения между объектами калькулирования управленческих расходов, вспомогательного производства, общепроизводственных расходов (копия учетной политики общества на 2012 год прилагается).

7. К пункту 6: ООО «Куяновское» провело инвентаризацию товарно-материальных ценностей и финансовых обязательств (копии ведомостей прилагаются на 49 листах).

8. К пункту 7: в пояснительной записке к годовой отчетности за 2011 год описан факт завышения суммы доходов и расходов по прочей деятельности, которые возникли вследствие некорректного отображения в бухгалтерском учете сделки по договору товарного займа с ОГУП Первомайское ДРСУ № 16/10 от 01.04.2011 г. (копия прилагается).

9. К пункту 7: в пояснительной записке к годовой отчетности за 2011 год описано завышение (занижение) доходов от суммы бюджетных средств в виде субсидии на финансирование капитальных расходов (копия прилагается)».

Из пояснений по трудовым договорам:

«По итогам проведенных мероприятий по устранению всех нарушений в трудовые договора... внесены все предписанные изменения. Копии прилагаются на 14 листах.

По договору от 18.06. 2009 № 14 поясняю, что в договоре и дополнительном соглашении к нему расхождения со штатным расписанием устранены. Во все трудовые договора работников Общества внесены записи об оплате труда, доплате и надбавках (копии прилагаются на 13 листах)...

Инспектор по кадрам А.В. Доброславская
Ведущий бухгалтер расчетной группы Е.С. Тюлькина».

Из Представления Контрольно-счетной палаты:

«В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2012 год проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета и средств от приносящей доход деятельности в областном государственном казенном учреждении «Региональный центр развития образования»**, по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», форма утвержденных штатных расписаний ОГКУ «РЦРО» не соответствует унифицированной форме №Т-3 «Штатное расписание».

2. В нарушение ст. 144 Трудового кодекса РФ в ОГКУ «РЦРО» установлена система оплаты труда, не соответствующая требованиям Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента общего образования Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 17.08.2009 №137а, в результате чего:

- допущено завышение фонда оплаты труда на 1 274,954 тыс.руб. при планировании ежемесячной надбавки стимулирующего характера за ученую степень по должностям работников, которым такая выплата не полагается, что свидетельствует о нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст.34 Бюджетного кодекса РФ.
- произведены неправомерные расходы в сумме 661,217 тыс.руб., в том числе в виде выплаты:
 - надбавки стимулирующего характера за ученую степень работникам, занимающим должности старшего научного сотрудника и начальника отдела, которым не полагаются такие выплаты, на общую сумму 158,762 тыс.руб.;
 - премий работникам к праздничным и профессиональным датам в сумме 502,455 тыс.руб.

4. В нарушение пункта 5.4. Устава ОГКУ «РЦРО» и пункта 3.4. трудового договора № 138, заключенного Департаментом общего образования Томской области с директором ОГКУ «РЦРО» от 23.04.2003, директором ОГКУ РЦРО в 2011 году неправомерно получено денежное вознаграждение в сумме 72,060 тыс.руб., начисления составили 22,411 тыс.руб.

5. При отсутствии фактора непредвиденности ОГКУ «РЦРО» были выделены из резервного фонда непредвиденных расходов средства в общей сумме 385,327 тыс.руб.:

- в сумме 185,327 тыс.руб. на оплату труда 12 штатных работников учреждения согласно заключенным договорам возмездного оказания услуг за экспертное, консультационное, информационное, аналитическое, методическое сопровождение национального проекта «Образование» и конкурса, проводимого в рамках реализации проекта, составление отчетности, социальные опросы, мониторинг, которые включены в план работы и являются уставными видами деятельности ОГКУ «РЦРО», финансирование которых осуществляется за счет средств, предусмотренных на оплату труда согласно бюджетной смете расходов по виду расходов – выполнение функций бюджетным учреждением;
- в сумме 200 тыс.руб. на поощрение сотрудников ОГКУ «РЦРО» в связи с 10-летним юбилеем создания учреждения при наличии экономии средств, предусмотренных бюджетной сметой расходов по фонду оплаты труда, в сумме 153,856 тыс.руб., которая также была направлена на выплату премии работникам в связи с 10-летним юбилеем создания учреждения.

6. В нарушение ст.711 Гражданского кодекса РФ, пунктов 2.2.2., 3.1.1.9., 5.1 договора от 14.11.2011 №04/11-2011, заключенного ОГКУ «РЦРО» с ООО «КСЭС-Аудит», согласно которым оплата должна производиться за выполненные работы, ОГКУ «РЦРО» произведе-

на оплата за фактически невыполненные работы по проведению обязательного энергетического обследования административного здания в сумме 99,540 тыс.руб., что является неправомерным расходованием бюджетных средств. Данный факт также свидетельствует о нарушении п.3. ст.1 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», устанавливающего требования по формированию полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, так как были искажены данные бюджетного учета в связи с не отражением в учете на конец года дебиторской задолженности в сумме 99,540 тыс.руб.

7. В нарушение Устава ОГКУ «РЦРО», не предусматривающего использование имущества учреждения в целях безвозмездного оказания услуг физическим лицам за исключением, услуг финансируемых из бюджета, были освобождены от платы за обучение (участие) при проведении семинаров, конкурсов отдельные лица, в результате общая сумма недополученных доходов от оказания платных образовательных услуг, предусмотренных Положением по приносящей доход деятельности ОГКУ «РЦРО», составила 7,6 тыс.руб.

С учетом изложенного ОГБУ ««Региональный центр развития образования» предлагается:

1. Утвердить штатное расписание ОГБУ «РЦРО» в форме, соответствующей унифицированной форме № Т-3 «Штатное расписание» в соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

2. Привести систему оплаты труда, установленную в учреждении локальным нормативным актом – Положением об оплате труда работников РЦРО в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента общего образования Томской области, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 17.08.2009 № 137а.

3. Восстановить в доходы, полученные за счет средств от иной приносящей доход деятельности, неправомерно выплаченные работнику ОГКУ «РЦРО» средства (без учета НДФЛ), в сумме 62,692 тыс.руб.

4. Принять меры по устранению выявленных недостатков и нарушений и привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших указанные недостатки и нарушения.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

Председатель С.Н.Никитенко».

Из письма (№ 1167/01-08 от 20.04.2012) начальника Департамента общего образования Томской области А. Щипкова:

«Администрацией ОГБУ «РЦРО» в адрес Департамента представлен план, утвержденный приказом по учреждению от 27.03.2012 г., устанавливающий мероприятия, сроки и ответственных лиц по устранению нарушений. Со стороны администрации учреждения установлен контроль за выполнением плана мероприятий.

Распоряжением Департамента от 06.04.2012 г. в целях усиления контроля и устранения выявленных нарушений в ОГБУ «РЦРО»:

- утвержден план мероприятий по устранению нарушений;
- директору ОГБУ «РЦРО» Лыжиной Н.П. указано на недопустимость нарушения законодательства РФ при использовании средств областного бюджета и средств от приносящей доход деятельности;
- директор ОГБУ «РЦРО» Лыжина Н.П. депремирована за март 2012 года.

В план контрольно-ревизионных мероприятий в 4 квартале 2012 года Департаментом включена проверка по устранению нарушений ОГБУ «РЦРО», изложенных в представлении Контрольно-счетной палаты и акте проверки».

Из письма (№ 140/4 от 20.04.2012) ректора ТОИПКРО С. Ануфриева:

«...Областное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) специалистов «Томский областной институт повышения квалификации и переподготовки работников образования» в соответствии с положениями статьи 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» доводит до вашего сведения информацию о мерах, принятых по результатам рассмотрения представления... Приказом ректора от 28.03.2012 года было утверждено Положение о приносящей доход деятельности и Положение о платных образовательных услугах.

Распоряжением Департамента общего образования Томской области от 02.04.2012 года были внесены изменения в Устав ТОИПКРО.

Проведена инвентаризация расчетов».

Из Представления Контрольно-счетной палаты Томской области:

«В соответствии с пунктом 14 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2011 № 44, проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных Областному государственному учреждению «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Томской области»** за 2011 год, по результатам которого выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ст.ст. 525, 527 Гражданского кодекса РФ, ст.ст. 3, 5, 9, 10 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» не осуществлялось размещение заказов на конкурсной основе на поставку горюче-смазочных материалов и приобретение специальной продукции.

2. Бюджетные средства в сумме 24,642 тыс.руб. были направлены и использованы на содержание имущества, не являющегося имуществом Учреждения, что в соответствии со ст. 289 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств, в том числе:

- в период с 31.05.2011 по 15.09.2011 на содержание нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Томск, ул. Пушкина, д. 16/1, в сумме 16,642 тыс.руб.;
- на ремонтно-техническое обслуживание 2-х кондиционеров в сумме 8,0 тыс.руб.

3. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н, неправомерно произведены расходы на общую сумму 581,834 тыс.руб., в том числе по оплате:

- по подстатье 221 «Услуги связи» пластиковых пакетов в сумме 0,189 тыс.руб.;
- по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» специальной продукции и телематических услуг связи (хостинг) на общую сумму 407,819 тыс.руб.
- по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» за сопровождение программного продукта в сумме 1,869 тыс.руб.;
- по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» специальной продукции в сумме 171,957 тыс.руб.

4. В нарушение п. 4 Положения о государственном надзоре за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.12.1993 № 1291, Устав не соответствует установленным требованиям в части определения цели создания Учреждения и видов деятельности.

5. В нарушение п. 3 Приказа Минсельхозпрода РФ от 09.04.1998 № 188 «О реформировании и организации деятельности органов гостехнадзора» не были внесены предложения об установлении штатной численности районных и городских государственных инспекций гостехнадзора в соответствии с суммарным нормативом: один инженер-инспектор на каждые 800-1000 самоходных машин и один инженер – инспектор на 35-45 тыс.кВт мощности привода установленного оборудования.

6. Журналы учета спецпродукции ведутся с нарушением п. 7 Правил государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (гостехнадзора), утвержденных Минсельхозпродом РФ 16.01.1995, а именно, не указываются: наименование поставщика спецпродукции, дата и номер товарной накладной, основание для выдачи, данные об уничтожении спецпродукции.

7. В нарушение п. 4 Положения о паспорте самоходной машины и других видов техники, утвержденного Госстандартом РФ 26.06.1995, Минсельхозпродом РФ 28.06.1995, не осуществлялся контроль за соблюдением предприятием-изготовителем ООО «Модуль-М» установленного порядка оформления и выдачи переданных ему паспортов на самоходные машины.

8. В нарушение п. 6 Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» расчеты (обоснования) плановых сметных показателей на 2011 год не произведены.

9. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных указанным Постановлением, форма штатных расписаний не соответствует унифицированной; штатные расписания и командировочные удостоверения должным образом не оформлялись.

10. В нарушение Закона Томской области от 14.05.2005 № 78-03 «О гарантиях и компенсациях за счет средств областного бюджета для лиц, проживающих в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера» в штатных расписаниях по должностям: главный государственный инженер-инспектор по Александровскому району и главный государственный инженер-инспектор по г. Стрежевому предусмотрены районные коэффициенты в размере 1,5 вместо установленных в размере 1,7.

11. В нарушение п. 1 ст. 2 Закона Томской области от 14.05.2005 № 78-03 «О гарантиях и компенсациях за счет средств областного бюджета для лиц, проживающих в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера» работникам в Александровском районе и в г. Стрежевом в результате неправильного применения районного коэффициента и компенсационной надбавки излишне начислена заработная плата в сумме 0,229 тыс.руб.

12. В нарушение ст. 144 Трудового кодекса РФ, п.п. 1, 3, 5 постановления Администрации Томской области от 24.01.2007 № 8а «Об оплате труда работников отдельных областных государственных учреждений и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Томской области» и Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников ОГУ «Гостехнадзор Томской области»:

- с 01.06.2011 должностные оклады по 10-ти штатным единицам превышают установленные размеры;
- водителю ежемесячные надбавки за классность и за интенсивный и напряженный характер труда, не предусмотренные действующей системой оплаты труда в Учреждении, были установлены приказом начальника;
- не были начислены районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях на выплаты разовых премий и премий, выплаченных сотрудникам по итогам года.

13. В нарушение ст.ст. 56, 57, 60.2, 68 Трудового кодекса РФ приказы о приеме на работу и трудовые договоры не оформлены надлежащим образом; приказы о возложении на водителя частичного исполнения обязанностей инженера-инспектора и о совмещении инженером-инспектором гостехнадзора области должности главного бухгалтера были изданы неправомерно, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 41,022 тыс.руб.

14. В нарушение Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников ОГУ «Гостехнадзор Томской области» и условий трудового договора с руководителем областного государственного учреждения начальнику Учреждения была неправомерно выплачена премия в сумме 11,935 тыс.руб.

15. В нарушение ст.ст. 8, 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 7, 8, 119 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:

- расходы по услугам связи на сумму 14,603 тыс.руб., списание запасных частей на сумму 34,463 тыс.руб. и списание горюче-смазочных материалов отражены в бухгалтерском учете без оправдательных документов;
- оприходование запасных частей в сумме 34,463 тыс.руб. произведено без указания их наименования, количества, цены, стоимости и материально ответственных лиц;
- в путевых листах в ряде случаев отсутствуют обязательные реквизиты;
- движение спецпродукции в бухгалтерском учете в течение года не отражалось.

16. В нарушение п.п. 3, 20, 48, 54, 55, 92, 120, 337 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, п. 6 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49:

- при отражении в бухгалтерском учете расходов по коммунальным услугам, работ и услуг по содержанию имущества, прочих работ и услуг на расходы текущего финансового года отнесены расходы прошлого отчетного периода, расходы текущего года отражены не в полном объеме, задолженность по расчетам, связанным с осуществлением указанных расходов, в установленном порядке не сформирована;
- по объектам основных средств: акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) и накладные на внутреннее перемещение не оформлялись; не на каждый объект открыта инвентарная карточка; не начислена амортизация в сумме 3,797 тыс.руб.; инвентаризация перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась;
- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов для учета операций по выбытию и перемещению объектов основных средств и материальных запасов не велись;
- бухгалтерский учет спецпродукции в разрезе материально ответственных лиц не велся, внутренние перемещения спецпродукции не отражались.

17. В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н, первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета для отражения расчетов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате

труда и инвентарные карточки учета основных средств надлежащим образом не были оформлены; форма авансовых отчетов не соответствует утвержденной.

18. В нарушение Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку и командировочное удостоверение, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении не были оформлены надлежащим образом; в сумме 0,5 тыс.руб. неправомерно выплачены суточные.

19. В нарушение Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, бухгалтерский учет расчетов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, работ и услуг по содержанию имущества, затрат по коммунальным услугам, по приобретению и расходу горюче-смазочных материалов, а также бухгалтерский учет спецпродукции является неполным и недостоверным.

20. В нарушение Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного письмом Банка России от 04.10.1993 № 18, и принятой Учреждением Учетной политики авансовые отчеты материально ответственными лицами предоставлялись с нарушением установленных сроков.

21. В нарушение п. 1.10 Устава приказ об организационной структуре и штатное расписание не содержат указаний на наличие в структуре Учреждения филиалов и должностей «руководитель филиала» соответственно; филиалы отдельные балансы не ввели; в нарушение п. 1.10 Устава и п. 1.2 положений о филиалах руководители филиалов приказами по Учреждению не назначались, доверенности руководителям филиалов на осуществление деятельности не выдавались.

22. В нарушение условий договоров безвозмездного пользования имуществом от 27.09.2005 № 28 и об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям от 16.02.2011 № 20.70.284.11 необоснованно произведены расходы по оплате услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств в сумме 0,55 тыс.руб.

23. В нарушение Приказа ОГУ «Гостехнадзор Томской области» от 28.11.2008 № 106 произведено списание бензина в количестве 1 578,91 л сверх установленных норм расхода, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств в сумме 35,984 тыс.руб.

24. В нарушение условий договоров на оказание коммунальных услуг от 21.02.2011 №№ 2, 17602 и дополнительного соглашения от 21.02.2011 к государственному контракту от 21.02.2011 № 473 были произведены непредусмотренные авансовые платежи.

25. В нарушение принятой Учетной политики применялись путевые листы, оформленные на 1 месяц; журнал учета показаний спидометра отсутствует.

Кроме того, установлено следующее:

- расхождение представленной ОГУ «Гостехнадзор Томской области» информации и электронной базы данных по выданным удостоверениям тракториста-машиниста (тракториста) в количестве 1 646 удостоверений;
- при инвентаризации основных средств у материально ответственных лиц установлена недостача 3 автомобилей и излишек 1 автомобиля;
- использование работниками личных автомобилей для служебных целей могло компенсироваться в рамках трудовых отношений в соответствии со ст. 188 Трудового кодекса РФ без заключения договоров аренды транспортных средств с экипажем, что позволило бы сэкономить бюджетные средства в сумме 52,911 тыс.руб.;

- уплата штрафа за несвоевременное представление налоговой декларации и пени за несвоевременную уплату страховых взносов привели к потерям областного бюджета в сумме 3,186 тыс.руб.;
- договоры об оказании услуг по проведению технического осмотра транспортных средств и на ремонт автомобиля, акты выполненных работ подписаны лицами, неуполномоченными на осуществление указанных действий;
- отчеты о движении спецпродукции материально ответственных лиц не соответствуют данным первичных документов, реестрам выданных удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), сформированным с помощью программного продукта.

С учетом изложенного и на основании ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» прошу ОГКУ «Гостехнадзор Томской области» принять меры по возврату средств, использованных не по целевому назначению, в сумме 24,642 тыс.руб. и неправомерно израсходованных средств в сумме 630,253 тыс.руб., а также меры по устранению и недопущению впредь указанных нарушений и недостатков и привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

И.о. председателя Е.Д. Василевская».

Из письма (№ ОНК-383 от 23.04.2012) заместителя Губернатора Томской области по информационной и кадровой политике О.Курченко:

«... в соответствии с распоряжением Губернатора Томской области от 17.04.2012 г. предельная штатная численность Инспекции государственного технического надзора Томской области утверждена в количестве 25 единиц, в том числе 20 государственных гражданских служащих, 5 – технических специалистов.

Согласно проекту штатного расписания инспекции (копия прилагается), утвержденному заместителем Губернатора Томской области – начальником Департамента по социально-экономическому развитию села В.Ю.Броком, штатная численность инженеров-инспекторов, являющихся гражданскими служащими, составляет 16 человек».

Из письма (№15-21/40 от 04.05.2012) заместителя начальника Департамента финансов Томской области И. Григорьевой:

«... Департамент финансов Томской области рассмотрел вашу информацию и сообщает следующее. Учитывая, что Учреждение ликвидировано (распоряжение Администрации Томской области от 08.02.2012 «О ликвидации областного государственного казенного учреждения «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Томской области», ... принять меры принуждения в виде вынесения предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса не представляется возможным.

С 25.04.2012 года функции Учреждения осуществляет вновь созданный исполнительный орган государственной власти – Инспекция государственного технического надзора Томской области, которой при осуществлении деятельности замечания, указанные в представлении Контрольно-счетной палаты, будут учтены, в том числе при составлении сметы доходов и расходов будут учтены расходы по оплате приобретения спецпродукции в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2011 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Из письма (№ 56 от 13.04.2012) Главы поселения с. Малиновка Кожевниковского района Томской области Т. Гохвейс о результатах рассмотрения Представления Контрольно-счётной палаты Томской области № 03-42/1 от 10.02.2012 по итогам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования субсидии, выделенной в рамках реализации областной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2012 года» из областного бюджета Муниципальному образованию «Кожевниковское сельское поселение» на реконструкцию водопровода в с. Малиновка Кожевниковского района»:

«... информируем вас, что подрядная организация ООО «СтройКомплект» произведет возврат денег путем выполнения работ по устройству дорожного покрытия в Малиновском сельском поселении либо оказанием услуг строительной техникой на сумму 504,903 тыс. руб до 01.09.2012 года.

ОГУ «Облстройзаказчик» осуществит строительный контроль за выполнением ремонтных работ на сумму 5, 049 тыс. рублей. Копия гарантийного письма прилагается».

Содержание

СЛОВО – АУДИТОРУ

Алексей БУКОВ. Отчет по результатам проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных Областному государственному учреждению «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Томской области». 3

Наталья ДАЙНЕКО. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования и управления долями собственности, принадлежащими Томской области, в ООО «Куяновское», созданном областным государственным унитарным предприятием «Первомайское ДРСУ» 8

Светлана ЗОРИНА. Отчет о результатах проверки законности и результативности использования средств областного бюджета и средств от приносящей доход деятельности в областном государственном казенном учреждении «Региональный центр развития образования». 15

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ. 21