



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061  
e-mail: [kpto@audit.tomsk.ru](mailto:kpto@audit.tomsk.ru), <http://audit.tomsk.ru>

31.01.2023

№

03-63/2

На №

от

Начальнику Департамента  
транспорта, дорожной деятельности  
и связи Томской области  
**Ю.И. Баеву**

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 32 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2021 № 66 (в ред. от 25.07.2022), в Департаменте транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее - Департамент) проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в рамках государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры Томской области» Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области для взносов в уставный капитал ООО «Томская областная пассажирская компания», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки (Акт проверки от 28.12.2022 г.).

1. В нарушение п. 3 ст. 80 Бюджетного кодекса РФ Департаментом предоставлены ООО «Томская областная пассажирская компания» (далее - ООО «ТОПКОМ», предприятие) в 2020-2022 годах бюджетные инвестиции в сумме 510 842 тыс.руб. при отсутствии оформленных в установленном порядке договоров, заключаемых в связи с предоставлением бюджетных инвестиций за счет средств областного бюджета, в которых предусматривается, в том числе цель предоставления бюджетных инвестиций и обязательства получателя по достижению показателей результативности.

2. Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств не исполнены, в нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные полномочия по обеспечению результативности и целевого характера использования бюджетных средств в сумме 510 842 тыс.руб. (предоставленных в виде бюджетных инвестиций для взносов в уставный капитал ООО «ТОПКОМ») в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

3. Включение в апреле 2020 года в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций в целях внесения взносов в уставный капитал ООО «ТОПКОМ» в общей сумме 602 400 тыс.руб. на 3 года осуществлено без должного финансово-экономического обоснования Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств и ответственным исполнителем государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области», а именно, без документально оформленного обоснованного расчета ежегодных объемов бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств по реализации мероприятия «Внос в уставный капитал ООО «Томская областная пассажирская компания» данной госпрограммы (в сумме, достаточной для оплаты создаваемым предприятием лизинговых платежей по приобретаемым на условиях финансовой аренды транспортным средствам, а также по иным конкретным статьям расходов, при обосновании их необходимости).



В качестве обоснования указанного объема бюджетных ассигнований Департаментом представлено «Предварительное предложение» с ориентировочными параметрами сделки на бланке Филиала АО «Сбербанк Лизинг» (без даты, без подписи руководителя или исполнителя, без указания количества и марок транспортных средств, по которым представлено предложение, без распределения расходов по годам) - с суммой лизинговых платежей в размере 602 400 тыс.руб., которое требовало уточнения, в том числе с разбивкой по годам, исходя из реальной стоимости конкретного количества и марок транспортных средств. Включение в областной бюджет указанных бюджетных ассигнований произведено с учетом решения, принятого по служебной записке от 04.03.2020 № ИШ-93 на имя Губернатора Томской области с указанием о том, что создаваемое транспортное предприятие и АО «Томскавтотранс» совместно будут осуществлять перевозки по маршрутам с большей доходностью в комплексе с социально-значимыми пригородными перевозками (необходимое количество автобусов - 83 ед., объем финансирования их приобретения в лизинг на 3 года - 602,4 млн.руб., в том числе: в 2020 г. - 212 млн.руб., в 2021 г.- 170,1 млн.руб., в 2022 г.- 220,3 млн. руб.). Иных документов в качестве обоснования объемов бюджетных ассигнований для внесения взносов в уставный капитал создаваемого транспортного предприятия (а в 2021 году - кроме расчета стоимости комплекта мобильного пункта технического осмотра на сумму 16,8 млн.руб. для внесения дополнительного взноса в уставный капитал ООО «ТОПКОМ») не имеется, что свидетельствует о некачественном уровне планирования объема бюджетных ассигнований, а также о несоблюдении установленных норм законодательства, так как в соответствии:

- с п. 30 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 05.09.2019 № 313а, ответственный исполнитель одновременно с предложением об изменении госпрограммы подготавливает пояснительную записку, содержащую, в том числе: финансово-экономическое обоснование необходимости увеличения действующих либо принятия новых расходных обязательств на реализацию основных мероприятий, входящих в состав госпрограмм, по каждому мероприятию, включенному в предложение об изменении госпрограммы; обоснование потребности (целесообразности) введения новых показателей цели госпрограммы и подпрограмм, в том числе во взаимосвязи с заявленным объемом дополнительных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий, направленных на достижение соответствующей цели госпрограммы (подпрограммы);

- с п. 7 Порядка планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, п. 14 Методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных приказом Департамента финансов Томской области от 19.07.2012 № 24, при формировании главным распорядителем бюджетных средств обоснований бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций юрлицам, не являющимся госучреждениями, расчет объемов бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период должен производиться плановым методом.

4. Департаментом как исполнительным органом Томской области, курирующим деятельность ООО «ТОПКОМ», и являющимся единственным учредителем (участником) данного транспортного предприятия, созданного со 100%-м участием Томской области в уставном капитале, не осуществлялись надлежащий контроль и мониторинг его текущей деятельности, а также должный анализ решений, принимаемых руководством предприятия, предусмотренные распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью...», о чём свидетельствуют такие факты, как:

- не разработаны Программы финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТОПКОМ» на 2020, 2021 годы и на соответствующие плановые периоды, а также нарушены сроки представления на утверждение (согласование) Советом директоров Программы финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТОПКОМ» на 2022 год и плановый период 2023-2025 годов и Стратегии развития ООО «ТОПКОМ» на 5 лет, которые фактически были утверждены (согласованы) только в ноябре 2022 года (предусмотренные уставом сроки - соответственно не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, и до 10.12.2020 г.). В связи с этим не соблюдены положения пп. 20, 21 ст. 8 устава ООО «ТОПКОМ», а также п.п. 7, 10 Порядка подготовки и



утверждения программы финансово-хозяйственной деятельности отдельных хозяйственных обществ с участием Томской области, утвержденного распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 14.08.2020 № 672. Кроме того, не соблюдены положения устава ООО «ТОПКОМ» (п. 7.6 ст. 7) в части периодичности проведения заседаний Совета директоров предприятия;

- Программой финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТОПКОМ» на 2022 год, утвержденной Советом директоров 18.11.2022, предусмотрены обязательные отчисления в резервный фонд ООО «ТОПКОМ» в размере 5% от чистой прибыли, тогда как уставом данного предприятия создание резервного фонда не предусмотрено;

- в 2020 и 2021 годах совершены сделки на сумму 135 тыс.руб., связанные с отвлечением денежных средств из оборота ООО «ТОПКОМ», с неэффективным распоряжением имуществом (выходящие за пределы обычной хозяйственной деятельности предприятия, созданного Томской областью для организации транспортного обслуживания населения по межмуниципальным пригородным маршрутам), а именно, предоставлены займы ООО «ЮА «ГАЛИОН» в указанной сумме под 5,2% годовых на пополнение оборотных средств по договорам займа от 16.10.2020 № 01/20 и от 17.08.2021 № 17-08/21 со сроками возврата соответственно 25.12.2020 и до 17.08.2022. В нарушение п. 2.4 указанных договоров заемщиком не произведен возврат ни заемных средств, ни начисленных процентов за их использование, на 01.10.2022 числилась задолженность ООО «ЮА «ГАЛИОН» перед ООО «ТОПКОМ» в сумме 146,1 тыс.руб. с учетом начисленных процентов (в ответ на направленные в ходе контрольного мероприятия претензии от 15.12.2022 №№ 171 и 172 о погашении задолженности заемщиком произведена оплата только процентов в сумме 12,3 тыс.руб.);

- договорами простого товарищества, заключенными в целях совместной деятельности при осуществлении регулярных пассажирских перевозок автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам Томской области (от 07.07.2020 № 2, от 10.07.2020 № 3 и № 4), одним из участников которых является ООО «ТОПКОМ», не установлен порядок определения и изменения долей участников товарищества, в том числе в зависимости от фактических обстоятельств, затрат сторон в образовании общего имущества товарищества; фактически при внесении ООО «ТОПКОМ» дополнительных вкладов в товарищества по указанным договорам № 4 и № 3 в виде прав владения и пользования дополнительным количеством автобусов, доля его вклада в общем имуществе товарищества (соответственно и сумма процентов от общей прибыли товарищества, подлежащей выплате каждому участнику по результатам совместной деятельности) уменьшена на 8% (по договору № 4) или осталась на прежнем уровне (по договору № 3). Пассажирские перевозки по межмуниципальным маршрутам осуществляются в рамках трех указанных договоров простого товарищества, но только договором № 4 в расходы по совместной деятельности включена основная часть расходов, непосредственно связанных с перевозками; фактически основная часть расходов также отнесена к затратам по совместной деятельности только товарищества по договору № 4 (без распределения их на расходы по трем товариществам), причем не в целом за соответствующий отчетный год, а за отдельные периоды времени в течение каждого года. Кроме того, установлены случаи фактического отнесения на совместную деятельность по договорам простого товарищества № 2 и № 4 расходов, не предусмотренных данными договорами;

- выявлены нарушения ООО «ТОПКОМ» норм законодательства в сфере бухгалтерского учета (Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», «Учет основных средств» ПБУ 6/01», Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению) в части: отсутствия во всех актах о приемке 83 транспортных средств в лизинг стоимости имущества - денежного измерения совершаемых фактов хозяйственной жизни; неустановления порядка оценки лизингового имущества, учтенного лизингополучателем на забалансовом счете «Арендованные основные средства»; единовременного списания на затраты стоимости приобретенного основного средства - системы охранного телевидения в стояночном боксе; включения в общехозяйственные расходы предприятия затрат, непосредственно связанных с организацией транспортного обслуживания населения по межмуниципальным пригородным маршрутам при осуществлении совместной



деятельности в рамках заключенных договоров простого товарищества (в связи с этим в учете завышены в соответствующем периоде общехозяйственные расходы ООО «ТОПКОМ» и, соответственно, убытки предприятия, не соблюден принцип обеспечения сопоставимости учетных данных по доходам и расходам от обычных видов деятельности).

С учетом изложенного и на основании ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» Департаменту надлежит принять меры по предупреждению аналогичных нарушений впредь, а также рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения, организовать действенный контроль за деятельностью курируемого ООО «ТОПКОМ», за достижением целей и задач, поставленных перед ним (в том числе в целях устранения вышеуказанных нарушений, недостатков и неэффективного использования средств, обеспечения его финансовой устойчивости).

В соответствии с п. 3 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату о принятых по результатам выполнения представления решениях и мерах в течение 30 дней со дня получения настоящего представления.

Срок выполнения представления может быть продлен председателем Контрольно-счетной палаты Томской области в порядке, установленном п. 4 ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области».

Согласно п. 7 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» невыполнение представления Контрольно-счетной палаты влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

И.о. председателя



Е.Д. Василевская