|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждаю И.о. председателя  Контрольно-счетной палаты  Томской области    Е.Д. Василевская |
|  | «10» февраля 2023 г. |

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«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»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 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).

Объект контрольного мероприятия: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области.

Субъект предоставления дополнительной информации и документов: ООО «Томская областная пассажирская компания».

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия**

Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее - Департамент) является исполнительным органом Томской области, входящим в систему исполнительных органов Томской области, финансируемым за счет средств областного бюджета, в своей деятельности подотчетен Губернатору Томской области и его заместителю по строительству и инфраструктуре (до 05.10.2022 - заместителю Губернатора Томской области по промышленной политике). Цель деятельности Департамента - эффективная региональная транспортная система, дорожная деятельность и конкурентоспособный сектор связи Томской области - достигается путем решения следующих задач: создание условий для развития транспортной инфраструктуры Томской области и инфраструктуры связи; содействие развитию и повышению доступности и качества транспортных услуг (за исключением услуг магистральной транспортировки нефти и газа) и услуг связи.

В соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля…» Департамент курирует деятельность 4 организаций, созданных с государственным участием, в том числе ООО «Томская областная пассажирская компания» (далее - ООО «ТОПКОМ», Общество) - нового транспортного предприятия со 100%-й долей Томской области в уставном капитале, созданного 01.04.2020 по распоряжению Администрации Томской области от 23.03.2020 № 171-ра для организации транспортного обслуживания населения по межмуниципальным пригородным маршрутам Томской области (совместно с АО «Томскавтотранс»).

Томская область выступила единственным учредителем (участником) ООО «ТОПКОМ», функции и полномочия которого от имени субъекта РФ осуществляет Департамент. На момент контрольного мероприятия уставный капитал ООО «ТОПКОМ» составляет 510 842 тыс.руб., численность работников по штатному расписанию на 01.10.2022 - 187,2 ед., из них: 166 водителей автомобиля, 3 ед. - руководство и 18,2 ед. - специалисты.

В соответствии со Стратегией развития ООО «ТОПКОМ», утвержденной распоряжением Департамента от 22.11.2022 № 113, стратегическими целями Общества на пятилетний период являются:

- повышение качества оказываемых услуг пассажирского транспорта; для этого предусмотрено увеличение объема перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок путем увеличения числа выхода транспортных средств на линию, сокращения интервалов движения по маршрутам, а также повышение уровня безопасности при осуществлении перевозок, снижение негативного воздействия транспорта на окружающую среду путем обеспечения своевременного обслуживания и поверки систем газобаллонного оборудования 73 приобретенных транспортных средств, работающих на компримированном природном газе, и рассмотрения возможности перевода остальных 10 транспортных средств на работу на компримированном природном газе;

- увеличение объема услуг технического осмотра транспортных средств и увеличение доходности данного вида деятельности Общества.

**Результаты контрольного мероприятия**

По результатам заседаний рабочей группы, созданной по распоряжению Губернатора Томской области от 16.07.2019 № 158-р с целью повышения эффективности деятельности АО «Томскавтотранс», была доработана карта рисков, возникающих при организации пассажирских перевозок автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам Томской области, согласно которой предусмотрено два варианта развития ситуации:

- прекращение перевозочной деятельности АО «Томскавтотранс» (с передачей в пользу Департамента имущественного комплекса автовокзала Томск-1 путем заключения договора пожертвования при условии погашения кредиторской задолженности за счет субсидии из областного бюджета) и осуществление регулярных перевозок пассажиров по межмуниципальным маршрутам Томской области частными перевозчиками; при этом на трех межмуниципальных маршрутах с низкой доходностью возникал риск утери со стороны государственной власти контроля над ситуацией по перевозке пассажиров;

- приобретение за счет средств областного бюджета 86 автобусов в лизинг для осуществления регулярных перевозок пассажиров и багажа по межмуниципальным маршрутам новым областным транспортным предприятием при сохранении АО «Томскавтотранс» и передаче в пользу Департамента имущественного комплекса автовокзала Томск-1.

Фактически в 2020 году реализован вариант, несколько отличный от вышеуказанных, согласно которому сохранено АО «Томскавтотранс» со всеми имеющимися у него основными средствами, включая автовокзал Томск-1, оказывающее (в том числе созданному новому областному транспортному предприятию ООО «ТОПКОМ», которое приобрело на условиях лизинга 83 автобуса, осуществляющему перевозку пассажиров по межмуниципальным маршрутам, обслуживаемым Томскую агломерацию) услуги по контролю технического состояния автотранспорта, оформлению путевых листов, предрейсовому и послерейсовому медосмотру водителей, по ремонту и техобслуживанию транспортных средств, управленческие услуги, а также предоставляющее в аренду стояночные места и площади для размещения в своем административном здании персонала ООО «ТОПКОМ».

Решение о создании нового областного транспортного предприятия в форме общества с ограниченной ответственностью со 100%-м участием Томской области в уставном капитале с внесением в качестве взноса денежных средств, необходимых для приобретения транспортных средств и осуществления перевозок пассажиров по межмуниципальным маршрутам, принято в Администрации Томской области в рамках рассмотрения вопросов реализации на уровне области (в том числе на заседаниях вышеуказанной рабочей группы) полномочий по организации регулярных пассажирских перевозок автобусами по межмуниципальным маршрутам и повышения эффективности деятельности АО «Томскавтотранс» с учетом таких факторов, как: недопущение срыва выполнения регулярных перевозок пассажиров и багажа по социально значимым пригородным маршрутам, при проведении конкурсов на которые могли не подать заявки частные перевозчики, либо по перевозкам, по которым в дальнейшем могли отказаться выигравшие конкурс перевозчики; необходимость обновления подвижного состава, который на тот момент практически полностью был представлен автобусами малого класса со сроком эксплуатации 10 лет и более; необходимость сохранения управляемой ситуации на рынке услуг по регулярным перевозкам пассажиров и недопущение резкого роста стоимости проезда на межмуниципальных маршрутах Томской области до уровня предельной.

Согласно Реестру межмуниципальных маршрутов регулярных перевозок Томской области по состоянию на 01.10.2022, из 44 межмуниципальных маршрутов регулярных перевозок по Томской области 23 маршрута закреплены за АО «Томскавтотранс», для осуществления которых требуется 262 единицы транспортных средств, из них 15 межмуниципальных маршрутов осуществляются в рамках совместной деятельности четырех транспортных компаний (ООО «ТОПКОМ», ООО «ТРАНСАВТО», ООО «Медея», ООО «Автоколонна 1975»), объединенных совместно с АО «Томскавтотранс» в соответствии с 3 договорами простого товарищества. Из указанных 15 межмуниципальных маршрутов перевозчиком по 12 маршрутам с задействованными на них на 01.10.2022 года 112 водителями на 69 автобусах является, в том числе ООО «ТОПКОМ», по 3 маршрутам - вышеуказанные транспортные компании.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в целях реализации мероприятия «Взнос в уставный капитал ООО «Томская областная пассажирская компания» государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области», предусмотренные изначально законом об областном бюджете на 2020 год и на плановый период (в ред. от 07.04.2020) в сумме **602 400 тыс.руб.** на трёхлетний период, в том числе: 2020 год - 212 000тыс. руб., 2021 год - 170 100 тыс.руб., 2022 год - 220 300 тыс.руб., были сокращены на 75 868 тыс.руб. до **526 532 тыс.руб.** с учетом изменений, внесенных законами об областном бюджете на 2021 год (в ред. от 27.12.2021) и на 2022 год, в том числе: 2020 год - 212 000 тыс.руб., 2021 год - 186 450 тыс.руб., 2022 год - 128 082 тыс.руб.

Ответственным исполнителем государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» и главным распорядителем средств областного бюджета на ее реализацию является Департамент. Госпрограммой установлены два показателя непосредственного результата реализации мероприятия «Взнос в уставный капитал ООО «Томская областная пассажирская компания», включенного в состав основного мероприятия «Развитие межрегиональных и межмуниципальных перевозок, оптимизация маршрутной сети», осуществление которого предусмотрено для реализации задачи с одноименным наименованием:

- «Финансовое обеспечение обязательств по взносу в основной капитал общества» с ежегодным (на 2020, 2021 и 2022 г.г.) значением - 100% (при проверке отмечена некорректность наименования данного показателя, так как понятие «взнос в основной капитал» не употребляется, в отличие от «взноса в уставный капитал»);

- «Количество приобретенных автобусов» со значением 83 ед. на 2020 год (приобретение автобусов в 2021, 2022 годах не предусмотрено).

Сводными бюджетными росписями областного бюджета и лимитами бюджетных обязательств на 2020, 2021, 2022 финансовые годы и соответствующие плановые периоды до главного распорядителя бюджетных средств - Департамента - доведены бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств) на реализацию вышеуказанного мероприятия госпрограммы по целевой статье расходов «Взнос в уставный капитал ООО «Томская областная пассажирская компания» и виду расходов «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам»: на 2020 год - в апреле финансового года в сумме 212 000 тыс.руб.; на 2021 - в сумме 170 100 тыс.руб., в течение года сумма бюджетных ассигнований скорректирована до 170 760 тыс. руб.; на 2022 год - в сумме 128 082 тыс.руб. Кассовые расходы на реализацию данного мероприятия **исполнены на 100%** **в общей сумме** **510 842 тыс.руб.**: 2020 год - в сумме 212 000 тыс.руб., 2021 год - 170 760 тыс.руб., 2022 год - 128 082 тыс.руб.

В соответствии с решениями от 28.04.2020 единственного участника и Совета директоров ООО «ТОПКОМ» о согласовании совершения крупной сделки Обществом был заключен договор на оказание услуг финансовой аренды (лизинга) от 03.06.2020 (с учетом трех допсоглашений) с Томским филиалом АО «Сбербанк Лизинг», являвшимся лизингодателем, согласно которому приобретенные по заказу ООО «ТОПКОМ» 83 транспортных средства 2020 года выпуска, из них 73 автобуса марок ПАЗ 320435-14, ПАЗ 320414-14, работающих на компримированном природном газе, и 10 автобусов марки ПАЗ 320425-04 (вид топлива - дизель), были предоставлены Обществу - лизингополучателю во временное владение и пользование сроком до конца 2022 года в качестве предмета лизинга с последующим выкупом. Общая сумма лизинговых платежей, подлежащая оплате за весь период (6 месяцев 2020 года, 2021 и 2022 годы) за указанные 83 автобуса общей стоимостью 396 216,4 тыс.руб. (с учетом скидки, предоставленной по постановлению Правительства РФ от 13.05.2020 № 669 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета производителям техники, использующей природный газ в качестве моторного топлива»), составила **458 534 тыс.руб.**

С целью осуществления регулярных пассажирских перевозок автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам Томской области ООО «ТОПКОМ» в июле 2020 года заключено 3 договора простого товарищества со сроком действия до 01.08.2025 г. (договоры от 07.07.2020 № 2 и от 10.07.2020 № 3) и до 01.11.2025 г. (договор от 10.07.2020 № 4). Решение об организации указанных простых товариществ для совместной деятельности принято с целью принятия участия АО «Томскавтотранс» (не имеющего необходимого количества транспортных средств требуемого класса) в конкурсах на выполнение работ по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам Томской области, по условиям которых выдвинут ряд требований к характеристикам и оборудованию транспортных средств, а также к их количеству на маршрутах. В состав каждого из товариществ вошло по три участника, в том числе ООО «ТОПКОМ» и АО «Томскавтотранс», третьим участником выступили транспортные компании ООО «Медея» (договор № 2), ООО «ТРАНСАВТО» (договор № 3), ООО «Автоколонна 1975» (договор № 4). Ведение бухгалтерского учета совместной деятельности и общего имущества соответствующего товарищества поручено по договору № 2 - ООО «Медея», по договору № 3 - ООО «ТРАНСАВТО», по договору № 4 - ООО «Автоколонна 1975».

В качестве вкладов, определенных указанными договорами простого товарищества, ООО «ТОПКОМ» внесло деловую репутацию и деловые связи в сфере осуществления регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории Томской области, трудовые навыки (по договору № 3), а также права владения и пользования на 83 транспортных средства, приобретенных в лизинг (на 3 автобуса - по договору № 2, на 80 автобусов - по договору № 4, на 6 автобусов - по договору № 3 на случай невозможности обеспечить выход на линию необходимого количества транспортных средств иными участниками товарищества при условии, что в день их использования автобусы не задействованы в рамках совместной деятельности по договору № 4); кроме того, по договору № 2 Обществом внесены права владения и пользования на 2 арендованных автобуса.

Денежная оценка вкладов трех участников в общее имущество каждого товарищества, исходя из условий соответствующего договора, составила:

- 50 тыс.руб. по договору № 2, в том числе доля ООО «ТОПКОМ» - 5% от общего имущества товарищества;

- 100 тыс.руб. по договору № 3, в том числе доля ООО «ТОПКОМ» - 5%;

- 100 тыс.руб. по договору № 4, в том числе доля ООО «ТОПКОМ» - 42%, допсоглашением от 11.08.2020 доли участников были изменены, в том числе доля ООО «ТОПКОМ» уменьшена до 34%.

По результатам анализа документов, предоставленных ООО «ТОПКОМ» в Контрольно-счетную палату по запросу в ходе контрольного мероприятия, установлено, что начисленные доходы ООО «ТОПКОМ» от оказания услуг по пассажирским перевозкам в рамках совместной деятельности по заключенным договорам простого товарищества №№ 2, 3 и 4, составили в целом за рассмотренный период 172,2 млн.руб., в том числе: в 2020 году - 23,2 млн.руб., в 2021 году - 80,2 млн.руб, за 9 месяцев 2022 года - 68,8 млн.руб. Расходы ООО «ТОПКОМ» в рамках этих договоров, по данным регистров бухгалтерского учета о совместной деятельности, составили 229,8 млн.руб.: в 2020 году - 29,7 млн.руб., в 2021 году - 106,4 млн.руб., за 9 месяцев 2022 года - 93,7 млн.руб. При этом по результатам совместной деятельности всех участников вышеуказанных товариществ на ООО «ТОПКОМ» распределена прибыль в общей сумме 6 млн.руб. за период 2020-9 месяцев 2022 г. в целом по трем договорам простого товарищества (пропорционально вкладу Общества на основании протоколов распределения доходов от деятельности соответствующего простого товарищества).

На расчетные счета ООО «ТОПКОМ» за период с апреля 2020 года по 30 сентября 2022 года поступили денежные средства в общей сумме 675,9 млн.руб., в том числе:

- 510,8 млн. руб. (76% от общей суммы поступлений) - поступления в качестве взносов в уставный капитал от учредителя - Томской области в лице Департамента;

- 151,8 млн. руб. (22,5%) - поступления от оказания услуг по осуществлению пассажирских перевозок в рамках договоров простого товарищества;

- 6,9 млн.руб. (1%) - проценты по депозитам и на неснижаемый остаток денежных средств в соответствии с договорами банковского счета;

- 3,6 млн.руб. (0,5%) - выручка от размещения рекламных материалов и от оказания услуг по проведению технического осмотра транспортных средств в 2022 году); иные поступления - 2,8 млн.руб.

Свободные денежные средства ООО «ТОПКОМ» размещались на депозитных счетах, среднедневная сумма депозита за размещение средств в течение 90 дней в 2020 году составила 182,2 млн.руб.; в 2021 году - 41,7 млн.руб. (за размещение средств в течение 271 дня); в 2022 году - 43,4 млн.руб. (за размещение средств в течение 133 дней).

Аналитический учет расходов по источникам финансирования, в том числе за счет бюджетных инвестиций, ООО «ТОПКОМ» не организован, но исходя из анализа, проведенного аудиторской группой в ходе контрольного мероприятия, установлено, что с расчетных счетов Обществом оплачены расходы в общей сумме 643,3 млн.руб., из них:

- 426,5 млн.руб. (65% от общей суммы расходов) - лизинговые платежи по договору от 03.06.2020 на оказание услуг финансовой аренды с АО «Сбербанк Лизинг» в соответствии с графиком платежей;

- 101,4 млн. руб. (15%) - расходы, связанные с осуществлением пассажирских перевозок (горюче-смазочные материалы, запчасти, страхование ОСАГО и гражданской ответственности перевозчика, др.);

- 87 млн.руб. (13%) - зарплата работников Общества со страховыми взносами, в том числе водителей автомобилей;

- 8,7 млн.руб. (1,3%) - оборудование для пункта техобслуживания транспортных средств и его аккредитация;

- 3,6 млн.руб. (0,5%) - программное обеспечение, система охранного телевидения, товарно-материальные ценности;

- 3,5 млн.руб. (0,5%) - управленческие расходы по договорам возмездного оказания услуг с АО «Томскавтотранс», услуги связи, банковские услуги, аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- 11,1 млн.руб. (2%) - налоги, госпошлины, штрафы, пени;

- 0,135 млн.руб. - займы, предоставленные юрлицу в 2020, 2021 г.г. по договорам займа;

- 1,4 млн.руб. (0,2%) - прочие расходы.

Неиспользованный остаток денежных средств на расчетных счета ООО «ТОПКОМ» по состоянию на 01.01.2021 составил 0,3 млн.руб., на 01.01.2022 - 2,1 млн.руб., а с учетом депозита - 18,5 млн.руб., на 01.10.2022 - 32,7 млн.руб.

Согласно данным финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «ТОПКОМ» и регистрам бухгалтерского учета, общая выручка от продаж за рассмотренный период составила 1,3 млн.руб.: 2021 год - 5 тыс.руб. (размещение рекламы); 9 месяцев 2022 года - 1,3 млн.руб. (оказание услуг техосмотра транспортных средств, размещение рекламы). При этом затраты ООО «ТОПКОМ», учтенные как общехозяйственные расходы (оплата труда административно-управленческого персонала и специалистов со страховыми взносами, организационно-хозяйственные расходы, аренда административно-бытового корпуса, др.), за указанный период составили 53,8 млн.руб. (2020 год - 12,1 млн.руб., 2021 год - 23,4 млн.руб., за 9 месяцев 2022 года - 18,3 млн. руб.).

Прочие доходы ООО «ТОПКОМ» за 2020-9 месяцев 2022 г.г. составили 14,9 млн.руб. (прибыль по результатам совместной деятельности по договорам простого товарищества, распределенная пропорционально вкладу ООО «ТОПКОМ», проценты по депозитам и на неснижаемый остаток на расчетных счетах, возмещение ущерба страховой компанией виновника ДТП). Прочие расходы ООО «ТОПКОМ» за рассмотренный период (лизинговые платежи по договору на оказание услуг финансовой аренды, услуги банка, штрафы, пени) - 415,3 млн.руб. Таким образом, в целом за рассмотренный период ООО «ТОПКОМ» получены убытки в общей сумме 381 млн.руб., в том числе: по итогам 2020 года - убытки в сумме 114 млн.руб., по итогам 2021 года - в сумме 157 млн.руб., за 9 месяцев 2022 года - в сумме 110 млн.руб.

**Факты нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверки, и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия**

**1.** 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-экономичес-кого обоснования Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств и ответственным исполнителем государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области», без документально оформленного обоснованного расчета ежегодных объемов бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств по реализации мероприятия «Взнос в уставный капитал ООО «Томская областная пассажирская компания» 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 602,4 млн.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.: 2020 г. - 212 млн.руб., 2021 г.- 170,1 млн.руб., 2022 г.- 220,3 млн. руб.).

Иных документов в качестве обоснования 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 и несоблюдении установленных норм законодательства при формировании обоснований требуемых объемов бюджетных ассигнований (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, 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 внесении изменений в закон об областном бюджете на 2021 год (в ред. от 27.12.2021), а также при принятии закона об областном бюджете на 2022 год и соответствующий плановый период в части уточнения объемов бюджетных инвестиций для внесения дополнительных взносов в уставный капитал ООО «ТОПКОМ» не учтены положения договора на оказание услуг финансовой аренды (лизинга) от 03.06.2020, к тому времени уже заключенного Обществом с Томским филиалом АО «Сбербанк Лизинг» на сумму 458,5 млн.руб. (с учетом допсоглашений, принятых в январе, феврале и июле 2021 года), что привело к завышению утвержденных по бюджету ассигнований в целом на 59,3 млн.руб. (с учетом затрат на приобретение передвижного пункта технического осмотра транспортных средств).

**2.** В нарушение п. 3 ст. 80 Бюджетного кодекса РФ Департаментом предоставлены ООО «ТОПКОМ» 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.

Использование бюджетных инвестиций осуществлялось ООО «ТОПКОМ» при отсутствии каких-либо обязательств и запретов, установленных п. 3 ст. 80 Бюджетного кодекса РФ, п. 3 требований к договорам, заключаемым в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, установленных постановлением Администрации Томской области от 24.04.2020 № 189а «О предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, за счет средств областного бюджета» (в 2020 году Департаментом предоставлены бюджетные инвестиции при отсутствии договора, заключаемого в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 23.12.2014 № 509а «Об утверждении требований к договорам, заключаемым в связи с предоставлением из областного бюджета бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества»).

Только в ходе проведения контрольного мероприятия Департаментом был заключен с ООО «ТОПКОМ» договор от 24.11.2022 в связи с предоставлением бюджетных инвестиций, в котором определена цель их предоставления, предусмотрена обязанность Департамента установить плановые значения показателей результативности предоставления бюджетных инвестиций и осуществить оценку их достижения Обществом на основании отчетов о достижении плановых значений показателей результативности, а также право осуществлять проверку соблюдения Обществом целей, условий и порядка предоставления бюджетных инвестиций.

**3.** 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. В связи с этим в проверяемом периоде Департаментом не осуществлялся предусмотренный бюджетным законодательством контроль за соблюдением ООО «ТОПКОМ» целей, условий и порядка предоставления бюджетных инвестиций, произведенных в рамках реализации предусмотренного госпрограммой «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» мероприятия по внесению взносов в уставный капитал указанной транспортной компании, за достижением результатов предоставления бюджетных инвестиций и показателей, необходимых для их достижения.

**4.** Департаментом как исполнительным органом Томской области, курирующим деятельность ООО «ТОПКОМ», и являющимся единственным учредителем (участником) данной транспортной компании, созданной со 100%-м участием Томской области в уставном капитале, не осуществлялись надлежащий контроль и мониторинг её текущей деятельности, а также должный анализ решений, принимаемых руководством компании, 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 пре-доставления на утверждение (согласование) Советом директоров Программы финансово-хо-зяйственной деятельности ООО «ТОПКОМ» на 2022 год и плановый период 2023-2025 годов и Стратегии развития ООО «ТОПКОМ» на 5 лет, которые фактически утверждены (согласованы) только в ноябре 2022 года (предусмотренные уставом сроки - соответственно не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, и до 10.12.2020 года). В связи с этим не соблюдены положения устава ООО «ТОПКОМ», а также 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;

- Программой финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТОПКОМ» на 2022 год предусмотрены обязательные отчисления в резервный фонд в размере 5% от чистой прибыли, тогда как уставом Общества 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) - предоставлены займы юридическому лицу под 5,2% годовых по договорам займа от 16.10.2020 и от 17.08.2021 со сроками возврата соответственно 25.12.2020 и до 17.08.2022. В нарушение условий указанных договоров заемщиком не произведен возврат ни заемных средств, ни начисленных процентов за их использование, задолженность заемщика перед ООО «ТОПКОМ» на 01.10.2022 с учетом процентов составила 146,1 тыс.руб. (в ответ на направленные в ходе контрольного мероприятия претензии о погашении долга 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 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 «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», «Учет основных средств», Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению) в части: отсутствия в 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 затрат, непосредственно связанных с организацией транспортного обслуживания населения по межмуниципальным пригородным маршрутам при осуществлении совместной деятельности в рамках договоров простого товарищества (в связи с этим в учете завышены в соответствующем периоде общехозяйственные расходы ООО «ТОПКОМ» и, соответственно, убытки Общества, не соблюден принцип обеспечения сопоставимости учетных данных по доходам и расходам от обычных видов деятельности).

**Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:**

Департаменту указано на необходимость принятия мер по предупреждению аналогичных нарушений впредь, а также предложено 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).

**Дополнительные сведения**

Акт по результатам контрольного мероприятия Департаментом подписан с пояснениями, которые были рассмотрены и учтены при подготовке настоящего отчета.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также попривлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление в адрес начальника Департамента.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Н.К. Дайнеко