



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 3(86)

сентябрь - 2023

Редакционный совет:



Ирина ЖАЛОНКИНА,
председатель



Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель председателя



Геннадий ВТОРУШИН,
начальник организационно-
аналитического отдела

Аудиторы:



Наталья ДАЙНЕКО



Светлана ЗОРИНА



Сергей АНТОНИ



Алексей БУКОВ



Ирина МАТВЕЕВА

© **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

**Заключение на отчет о результатах управления и распоряжения
областным государственным имуществом за 2022 год**

Контрольно-счетной палатой рассмотрен отчет о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2022 год, представленный в Законодательную Думу Томской области (далее - Отчет). Сведения, содержащиеся в Отчете, соответствуют требованиям, предъявляемым статьей 6 Закона Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» к составу информации, в обязательном порядке включаемой в Отчет. По итогам рассмотрения направляем замечания и предложения по уточнению ряда отчетных данных в следующих разделах Отчета.

1. Общие сведения о государственном имуществе Томской области

Следует уточнить, что в Реестре государственного имущества Томской области по состоянию на 01.01.2022 находились пакеты акций и доли (вклады) в уставных капиталах хозяйственных обществ с участием Томской области (областного государственного автономного учреждения и областных государственных унитарных предприятий) общей стоимостью 9 009 424,2 тыс.руб. (в том числе номинальная стоимость акций - 7 661 537,4 тыс.руб., долей (вкладов) - 1 347 886,8 тыс.руб.), на 01.01.2023 - 9 127 733,8 тыс.руб. (в том числе акций - 7 611 237,4 тыс.руб., долей (вкладов) - 1 516 496,4 тыс.руб.) (стр. 3 Отчета - на 01.01.2022 - 9 127 733,8 тыс.руб., на 01.01.2023 - 9 009 424,2 тыс.руб.). Кроме того, предлагаем дополнить, что уменьшение на конец отчетного года пакета акций, находящихся в собственности Томской области, на 50 300 тыс.руб. связано с ликвидацией ОАО «Региональное ипотечное агентство Томской области» по завершению конкурсного производства в деле о несостоятельности (банкротстве); увеличение стоимости долей (вкладов) в уставных капиталах хозяйственных обществ с участием Томской области связано с увеличением в целом на 168 609,5 тыс.руб. вкладов в уставные капиталы двух обществ (ООО «Гарантийный фонд Томской области» - на 40 527,5 тыс.руб., ООО «Томская областная пассажирская компания» - на 128 082 тыс.руб.).

Государственная регистрация права собственности Томской области в 2022 году осуществлена в отношении 81 земельного участка общей площадью 810,0 тыс. кв.м общей кадастровой стоимостью 1 160 535,5 тыс.руб., в том числе 5 земельных участков общей площадью 9,6 тыс. кв.м общей кадастровой стоимостью 22 826,7 тыс.руб., принятых в соответствии с Федеральным законом от 22.08.2004 № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах

организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (стр. 5 Отчета - 81 земельный участок общей кадастровой стоимостью 1 162 768,2 тыс.руб., в том числе 5 земельных участков - 25 059,4 тыс.руб.).

В течение 2022 года уточнялась кадастровая стоимость земельных участков в результате изменения их характеристик, а также оспаривания кадастровой стоимости земельных участков и установления её в размере рыночной, в связи с чем их общая кадастровая стоимость уменьшилась на 27 664 тыс.руб. (стр. 6 Отчета - 29 896,7 тыс.руб.).

Также следует исправить отчетные данные в отношении:

- изменения количества движимого имущества по сравнению с прошлым годом, которое произошло в связи с принятием в собственность Томской области объектов общей первоначальной стоимостью 4 113 103,4 тыс.руб., выбытием из собственности Томской области объектов общей первоначальной стоимостью 730 450,3 тыс.руб. (стр. 6 Отчета - соответственно 4 089 543,6 тыс.руб., 913 092,3 тыс.руб.), а также внесением изменений в Реестр в отношении движимого имущества на основании уточненной документации (корректировка стоимости основных средств, полученных в лизинг и оприходованных по выкупной стоимости, модернизация имущества, перевод движимого имущества в недвижимое имущество в связи регистрацией в Росреестре) в сторону увеличения его общей первоначальной стоимости на сумму 212 481,2 тыс.руб. (стр. 6 Отчета - 418 683,0 тыс.руб.);

- принятия в собственность Томской области объектов движимого имущества, осуществленного по следующему основанию - приобретение на безвозмездной основе объектов общей первоначальной стоимостью 228 174,7 тыс.руб. (стр. 6 Отчета - 204 614,9 тыс.руб.);

- выбытия объектов движимого имущества общей первоначальной стоимостью 542 354,1 тыс.руб. в связи с его списанием, ликвидацией (стр. 6 Отчета - 724 996,1 тыс.руб.).

Кроме того, следует исправить данные об общей площади объектов недвижимого имущества, предоставленных в аренду по состоянию на конец отчетного периода - 17 167 кв.м., в том числе областными государственными учреждениями - 13 357 кв.м. (стр. 7 Отчета - соответственно 17 174 кв.м, 13 364 кв.м).

Отметим также, что уполномоченным областным органом по управлению областным государственным имуществом не реализовано предложение палаты (изложенное в заключениях на отчеты о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2020, 2021 годы) по упорядочиванию и систематизации данных, содержащихся в Реестре государственного имущества Томской области, актуализации структуры объектов учета в части организации обособленного учета следующих видов областного имущества в отдельном разделе Реестра «Иное имущество, не относящееся к недвижимым и движимым вещам» в разрезе подразделов:

«Бездокументарные ценные бумаги», «Доли (вклады) в уставных капиталах хозяйственных обществ», «Исключительные права на объекты интеллектуальной собственности», с внесением соответствующих изменений в Положение об организации учета и ведения Реестра государственного имущества Томской области.

2.3. Иные организации, созданные Томской областью (областными государственными учреждениями) на основе или с использованием областного государственного имущества

В отношении автономной некоммерческой организации «Томский региональный инжиниринговый центр» предлагаем внести дополнение о том, что организация переименована в АНО «Центр инжиниринга и инноваций Томской области» в связи с изменением её организационной структуры - созданием нового подразделения «Центр инновационного развития» в количестве 10 сотрудников, перешедших из ООО «Центр инновационного развития Томской области» (*стр. 20 Отчета, п. 5 приложения № 9*).

В части представления интересов Томской области в органах управления и контроля некоммерческих организаций рекомендуем уточнить информацию (*стр. 21 Отчета*) о том, что все 6 заменённых в 2022 году уполномоченных представителей Томской области представили отчеты о результатах деятельности в управлении юридических лиц, учредителем или участником которых является Томская область. Кроме того, в 4 организациях (Фонд «Микрокредитная компания содействия развитию субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области», НО «Фонд содействия развитию территорий», Фонд «Кроссиндустриальный центр совместных технологических разработок», Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства в Томской области») исключены 6 уполномоченных представителей, 4 из них не представили отчеты о результатах деятельности в управлении двух фондов (Фонд «Кроссиндустриальный центр совместных технологических разработок», НО «Фонд содействия развитию территорий»), что является несоблюдением Порядка осуществления уполномоченными представителями Томской области от имени Томской области полномочий учредителя юридического лица либо управления находящимися в собственности Томской области акциями (долями участия в уставном капитале), утвержденного постановлением Администрации Томской области от 21.09.2018 № 375а.

3. Пакеты акций, доли, пай в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ и товариществ, находящиеся в областной государственной собственности

По состоянию на 01.01.2022 в государственной собственности Томской области находились пакеты акций 12 акционерных обществ общей номинальной стоимостью 7 660,9 млн.руб., далее - по тексту (*стр. 21 Отчета - в государственной собственности Томской области находились 12 акционерных обществ общей номинальной стоимостью 7 660,9 млн.руб.*).

С учетом уточненной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Центр инновационного развития Томской области» за 2022 год и АО «Полигон» за 2021, 2022 годы, достоверность которой подтверждена аудиторскими заключениями соответственно АО КГ «Баланс» от 05.05.2023, АО «Аудитсистема» от 11.05.2023 (*стр. 23 Отчета*):

- следует исключить АО «Полигон» из сведений о корректировке финансового результата по итогам 2021 года, соответственно общая сумма прибыли по итогам 2021 года составила 14 367 191 тыс.руб., без учета прибыли ПАО «Ростелеком» - 359 538 тыс.руб. (*в Отчете - 14 367 192 тыс.руб. и 359 539 тыс.руб.*);

- по итогам 2022 года 11 обществ получили чистую прибыль в общей сумме 8 429 639 тыс.руб., без учета ПАО «Ростелеком» - 427 042 тыс.руб. (*в Отчете - соответственно 8 429 223 тыс.руб., 426 626 тыс.руб.*);

- общий сальдированный результат деятельности 20 хозяйственных обществ за 2022 год - прибыль в сумме 7 964 611 тыс.руб., без учета ПАО «Ростелеком» - убыток в сумме 37 986 тыс.руб. (*в Отчете - соответственно 7 964 195 тыс.руб., 38 402 тыс.руб.*);

- доля чистой прибыли ООО «Аэропорт ТОМСК» в общей сумме чистой прибыли, которую получили по итогам 2022 года 6 хозяйственных обществ - 52,1% (*в Отчете - 52,2%*).

Также предлагаем уточнить сведения в отношении результатов финансово-хозяйственной деятельности пяти хозяйственных обществ, изложив их в следующей редакции:

- Увеличение убытка ООО «Томская областная пассажирская компания» по итогам 2022 года на 58 785 тыс.руб. по сравнению с 2021 годом (*стр. 23 Отчета*) обусловлено отражением в форме 2 бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенного налога на прибыль в сумме 28 149 тыс.руб. со знаком минус. Этот налог «отложен» на будущее и будет влиять на сумму налога на прибыль к уплате в будущих отчетных периодах. В 2022 году отложенный налог на прибыль уменьшил финансовый результат общества на указанную сумму налога от разницы начислений в налоговом и бухгалтерском учете, далее - по тексту;

- Получение убытка ООО «ФК Томь» (ИНН 7017998090) по результатам деятельности в 2022 году в основном обусловлено сохранением затрат в сумме 204 818 при снижении выручки от продаж относительно 2021 года на 315 206 тыс.руб., далее - по тексту (*стр. 24 Отчета*);

- Получение убытка ООО «Центр инновационного развития Томской области» в 2022 году обусловлено увеличением прочих расходов общества относительно 2021 года на 35 490 тыс.руб., в том числе за счет расходов по субсидии на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации регионального проекта «Цифровые технологии», предъявленной к возврату в областной бюджет в размере 35 000 тыс.руб., в связи с

нецелевым её использованием и недостижением показателей результативности предоставления данной субсидии, далее - по тексту (*стр. 24 Отчета*);

- Чистая прибыль АО «Полигон» в 2022 году снизилась по отношению к 2021 году на 71 152 тыс.руб. (*стр. 25 Отчета - на 71 569 тыс.руб.*), что обусловлено увеличением затрат на 1 рубль выручки от продаж на 34% по отношению к 2021 году, в связи с этим валовая прибыль сократилась на 82 674 тыс.руб. и составила 1 735 тыс.руб. (в 2021 году - 84 409 тыс.руб.), получен убыток от продаж в сумме 16 716 тыс.руб. (в 2021 году - прибыль от продаж в сумме 66 256 тыс.руб.); кроме того, при снижении прочих доходов в 4,3 раза или на 66 502 тыс.руб. по сравнению с 2021 годом прочие расходы сократились на 36 182 тыс.руб.;

- Снижение чистой прибыли ПАО «Ростелеком» в 2022 году по отношению к 2021 году обусловлено увеличением затрат на 1 рубль выручки от продаж на 0,3%, кроме того, при снижении процентов к получению и прочих доходов в целом на 27 888,7 млн.руб. проценты к уплате и прочие расходы увеличились на 12 369,6 млн.руб. (*стр. 25 Отчета*).

Общая сумма прибыли, полученная хозяйственными обществами в 2022 году, составила 8 429 639 тыс.руб., без учета ПАО «Ростелеком» - 427 042 тыс.руб. (*стр. 25 Отчета - соответственно 8 429 223 тыс.руб., 426 626 тыс.руб.*). Относительно 2021 года общая сумма прибыли, полученная хозяйственными обществами в 2022 году, уменьшилась в 1,7 раза или на 5 937 552 тыс.руб. и составила 8 429 639 тыс.руб., без учета чистой прибыли ПАО «Ростелеком» - увеличилась на 18,8% или на 67 504 тыс.руб. и составила 427 042 тыс.руб. (*стр. 25 Отчета - соответственно в 1,7 раза или на 5 937 969 тыс.руб., составила 8 429 223 тыс.руб., увеличилась на 18,7% или на 67 087 тыс.руб., 426 626 тыс.руб.*).

Дополнить сведения о том, что из 14 хозяйственных обществ, получивших по итогам деятельности в 2021 году чистую прибыль (*стр. 25 Отчета*), 7 обществ в 2022 году объявили и выплатили дивиденды, в том числе АО «Полигон» - в размере 110,9% от чистой прибыли по итогам 2021 года (с учетом нераспределенной прибыли прошлых лет).

Отчетные данные о перевыполнения плана на 2022 год по сумме дивидендов по акциям (долям), принадлежащим Томской области, направленной в областной бюджет (*стр. 26 Отчета*), также рекомендуем уточнить:

- тремя обществами дивиденды перечислены в размере большем запланированного объема на 5 982,8 тыс.руб. (АО «Медтехника» - на 4 813,3 тыс.руб., АО «Региональный деловой центр Томской области» - на 1 148,1 тыс.руб., АО «ТомскАгроИнвест» - на 21,4 тыс.руб.);

- от двух обществ (ПАО «Ростелеком», АО «Полигон») получены незапланированные дивиденды в общей сумме 1 509,9 тыс.руб.;

- два хозяйственных общества перечислили дивиденды в меньшем размере, чем прогнозировалось (ПАО «Томскпромстройбанк» - на 73,9 тыс.руб., ООО «Гарантийный фонд Томской области» - на 837,9 тыс.руб.);

- в целом на 1 436 тыс.руб. больше дивидендов поступило от обществ с государственной долей Томской области менее 10% в уставном капитале; на 5 138,9 тыс.руб. больше поступило от обществ со 100% государственной долей.

Предлагаем вместо слов «Дивиденды (часть прибыли) по итогам 2021 года» (*стр. 26 Отчета*) указать «Дивиденды (доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, принадлежащие Томской области)».

В отношении проведенного Администрацией Томской области с целью выработки предложений по оптимизации государственного сектора экономики анализа деятельности хозяйственных обществ и иных организаций, участником (акционером) которых являются Томская область и областное государственное учреждение, в соответствии с критериями сохранения в государственной собственности Томской области указанных организаций (постановление Администрации Томской области от 08.05.2013 № 202а «Об утверждении Положения о порядке оценки необходимости сохранения в государственной собственности Томской области областных государственных унитарных предприятий и организаций, участником (акционером) которых является Томская область») предлагаем после слов «в результате которого установлено» (*стр. 27 Отчета*) дополнить словами «, что указанные организации (за исключением не осуществлявших в отчетном году уставную деятельность ООО «Томский кампус» и Ассоциации «Некоммерческое партнерство «Томский региональный ресурсный центр», а также не участвовавшего в реализации государственных программ Томской области Фонда «Кроссиндустриальный центр совместных технологических разработок»:», далее - по тексту.

В части отчетов о результатах деятельности уполномоченных представителей в управлении юридических лиц, учредителем или участником которых является Томская область (*стр. 28 Отчета*), следует уточнить, что из 67 отчетов об участии в органах управления юридических лиц, направленных в 2022 году в уполномоченный областной орган по управлению областным государственным имуществом, в том числе 1 отчет уполномоченного представителя АО «Гармония здоровья» за 2021 год, представленный в отчетном году; не представлены указанные отчеты двумя представителями Томской области в органах управления АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск».

В отношении отчетных данных, приведенных в приложениях №№ 11, 12 к Отчету, также предлагаем внести следующие уточнения:

- в приложении № 11 «Сведения об объявлении и перечислении в 2022 году дивидендов хозяйственными обществами, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Томской области» в отношении АО «Полигон» (п. 6) в графе «Объявлено дивидендов, всего. Доля фактически полученной чистой прибыли за отчетный год, %» сделать сноску, которую раскрыть под таблицей - «с учетом нераспределенной прибыли прошлых лет»; кроме того, в графе «Доля Томской области в сумме объявленных дивидендов. Доля фактически полученной за отчетный год чистой прибыли, %» внести исправление - 2,0 вместо 1,99.

• в приложении № 12 «Результаты анализа деятельности хозяйственных обществ и иных организаций, участником (акционером) которых является Томская область (областное государственное учреждение), в соответствии с критериями для их сохранения в государственной собственности Томской области (постановление Администрации Томской области от 08.05.2013 № 202а)»:

в разделе I «Перечень хозяйственных обществ, иных организаций участником (акционером) которых является Томская область (областное государственное учреждение), сохранение которых в государственной собственности Томской области необходимо» внести уточнения в отношении 8 хозяйственных обществ:

- ООО «Центр инновационного развития Томской области»: стоимость чистых активов - (-22 641) тыс.руб., коэффициент автономии - (-1,7), рентабельность деятельности - (-56,2) (п. 5 приложения № 12 - соответственно (-38 385 тыс.руб.), (-8,63) и (-60,58%)); дополнить информацией (в гр. 5) о том, что в связи с передачей функций общества и переходом сотрудников (за исключением 0,1 ставки директора) в АНО «Центр инжиниринга и инноваций Томской области» планируется его ликвидация (банкротство);

- АО «Редакция газеты «Томские новости» и ООО «Томское время»: исправить дату и номер постановления Администрации Томской области, которым утверждена ведомственная целевая программа «Информирование населения о деятельности и решениях органов государственной власти Томской области и информационно-разъяснительная работа по актуальным социально значимым вопросам» - от 14.02.2022 № 35а (п.п. 6, 9 приложения № 12 - от 26.02.2021 № 62а); стоимость чистых активов в составе показателей экономической эффективности деятельности ООО «Томское время» на 2022 год, утвержденных решением Совета директоров от 07.04.2022 - 31 710 тыс.руб. (п. 9 приложения № 12, гр. 5 - 37 710 тыс.руб.);

- АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск»: после слов «показатели экономической эффективности в целом имеют удовлетворительные значения» дополнить «, за исключением показателя стоимости чистых активов, значение которого меньше величины уставного капитала общества» (п. 10 приложения № 12, гр. 5);

- ООО «Футбольный клуб «Томь» (ИНН7017998090) и ООО «Футбольный клуб «Томь» (ИНН7017300277): уточнить дату и номер приказов Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области, которыми утверждены ведомственные целевые программы «Создание благоприятных условий для увеличения охвата населения спортом и физической культурой» и «Совершенствование системы подготовки спортсменов высокого класса и создание условий, направленных на увеличение числа перспективных спортсменов» - соответственно от 01.03.2022 № 2 и № 1 (п.п. 12, 14 приложения № 12 - соответственно от 22.02.2019 № 4 и № 5);

- АО «Гармония здоровья»: вместо слов «значение показателя стоимости чистых активов находится в пределах нормы, показатели экономической эффективности имеют неудовлетворительные значения» (п. 15 приложения № 12, гр. 5) указать, что значение

показателя стоимости чистых активов превышает величину уставного капитала общества, показатели экономической эффективности имеют удовлетворительные значения;

- АО «Полигон»: в графе 2 вместо слов «Общество осуществляет реализацию полномочий органов государственной власти Томской области в соответствии с пп. 5б п. 2 ст. 26.3 Закона № 184-ФЗ по проведению государственной политики в области обращения с отходами» указать, что на территорию Томской области поступают опасные отходы I-IV класса опасности, обращение с которыми может предоставлять серьезную опасность для населения и окружающей природной среды региона, участие Томской области в АО «Полигон» позволяет обеспечить доступ к плановым и частично финансовым показателям общества; исправить значения показателей чистой прибыли, стоимости чистых активов, рентабельности деятельности, а также коэффициентов общей ликвидности и автономии - соответственно 4 357 тыс. руб., 195 424 тыс.руб., 0,84%, 1,36 и 0,56 (п. 17 приложения № 12 - соответственно 3 941 тыс.руб., 189 066 тыс.руб., 0,77%, 1,32 и 0,54).

Кроме того, предлагаем по всем хозяйственным обществам, приведенным в разделах I и II приложения № 12 (за исключением ООО «Томская областная пассажирская компания» и АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск»), заменить в графе 5 информацию о том, что значения показателя стоимости чистых активов соответствуют нормативным значениям (находятся в пределах нормы), сведениями о том, что значение показателя стоимости чистых активов соответствует или превышает величину (меньше величины) уставного капитала соответствующего общества.

Следует также отметить, что стоимость чистых активов 6 хозяйственных обществ с долей участия Томской области (АО «Редакция газеты «Томские новости», ООО «Томское время», ООО «Томская областная пассажирская компания», АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск», ООО «Центр инновационного развития Томской области», ООО «Единый информационно-расчетный центр Томской области») на протяжении ряда лет меньше величины их уставных капиталов, что не соответствует установленным нормам: согласно ст.ст. 90, 99 Гражданского кодекса РФ, общества в порядке и в срок, которые предусмотрены законами об акционерных обществах, об обществах с ограниченной ответственностью, обязаны увеличить стоимость чистых активов до размера уставного капитала либо зарегистрировать в установленном порядке уменьшение уставного капитала.

В разделе II «Перечень организаций с участием Томской области, сохранение которых в государственной собственности Томской области нецелесообразно (их деятельность не соответствует ни одному из вышеуказанных критериев)» приложения № 12 в отношении ООО «Томский кампус», не осуществлявшего уставную деятельность с момента его создания (23.11.2011), и Фонда «Кроссиндустриальный центр совместных технологических разработок», не участвовавшего в реализации государственных программ Томской области, предлагаем дополнить сведениями о мерах (действиях), планируемых в отношении этих организаций.

В дополнение отметим, что по результатам проверки Контрольно-счетной палатой установлены факты планирования и предоставления бюджетных инвестиций в целях внесения вкладов (дополнительных вкладов) Томской области в уставный капитал ООО «Томская областная пассажирская компания» в 2020-2022 г.г. без должного финансово-экономического обоснования (в сумме, достаточной для оплаты лизинговых платежей по приобретаемым на условиях финансовой аренды транспортным средствам, и по иным статьям расходов при обосновании их необходимости), а также при отсутствии оформленных в установленном порядке договоров, заключаемых в связи с предоставлением бюджетных инвестиций за счет средств областного бюджета, в которых предусматривается цель их предоставления и обязательства получателя по достижению показателей результативности. Использование бюджетных инвестиций в общей сумме 510,8 млн.руб. фактически осуществлялось данным обществом при отсутствии каких-либо обязательств и запретов, установленных бюджетным законодательством.

Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области как исполнительным органом Томской области, курирующим деятельность ООО «Томская областная пассажирская компания», 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, предусмотренный распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью...»: не были разработаны программы финансово-хозяйственной деятельности на 2020, 2021 г.г., нарушены сроки предоставления программы ФХД на 2022 год и Стратегии развития общества; отвлечены средства из оборота путем предоставления займов юрлицу, при этом заемщиком не производился возврат ни заемных средств, ни процентов за их использование; договорами простого товарищества, заключенными в целях совместной деятельности при осуществлении пассажирских перевозок, одним из участников которых является ООО «Томская областная пассажирская компания», не был установлен порядок определения и изменения долей участников товарищества, в том числе в зависимости от затрат сторон в образовании общего имущества. Фактически при внесении обществом дополнительных вкладов в товарищества по двум договорам в виде прав владения и пользования дополнительным количеством автобусов, доля его вклада в общем имуществе товариществ (соответственно и сумма процентов от прибыли, подлежащей выплате участникам товарищества по результатам совместной деятельности) была уменьшена или оставлена на прежнем уровне.

4. Областное государственное имущество, приобретенное и отчужденное на возмездной и безвозмездной основе за 2022 год

В части имущества, приобретенного в государственную собственность Томской области на возмездной основе, предлагаем исправить следующие отчетные данные:

- в рамках государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 01.04.2022 № 213-ра «Об изъятии земельных участков...» с целью строительства объекта регионального значения «Строительство автомобильной дороги Малое транспортное кольцо г. Томска на участке км 0 - км 5» за счет средств инфраструктурного кредита, предоставленного Министерством финансов РФ Томской области, ОГКУ «Томскавтодор» приобретено 19 земельных участков на сумму 106 871 тыс.руб., кадастровая стоимость которых составила 17 826,6 тыс.руб. (*стр. 29 Отчета, приложение № 13 - 105 526 тыс.руб., 17 826,6 тыс.руб.*);

- в собственность Томской области в 2022 году за счет средств областного бюджета, внебюджетных средств, а также за счет средств инфраструктурного кредита, предоставленного Министерством финансов РФ Томской области, по 2 государственным контрактам и 19 соглашениям об изъятии недвижимого имущества для государственных нужд приобретено 13 объектов недвижимого имущества на общую сумму 165 894,0 тыс.руб. и 19 земельных участков (кадастровой стоимостью 17 826,6 тыс.руб.) на общую сумму 106 871 тыс.руб. (*стр. 33, 34 Отчета - соответственно 165 894,0 тыс.руб., 17 826,6 тыс.руб., 105 526 тыс.руб.*);

- общая сумма приобретенного в 2022 году в государственную собственность Томской области на возмездной основе недвижимого и движимого имущества составила 4 046 793,8 тыс.руб., в том числе 106 871 тыс.руб. - стоимость приобретения земельных участков (кадастровой стоимостью 17 826,6 тыс.руб.) (*стр. 34 Отчета - соответственно 3 957 749,4 тыс.руб., в том числе 17 826,6 тыс.руб.*);

- первоначальная (рыночная) стоимость земельного участка площадью 22 816 кв.м, расположенного по адресу: Томская область, Томский район, земельный участок расположен в южной части кадастрового квартала, с кадастровым номером 70:14:0300092:21670 - 20 854 тыс.руб., и всего приобретенного имущества - 272 765 тыс.руб. (*приложение № 13 к Отчету, п. 3.19, строка «Всего приобретено» - соответственно 2 085 400 руб., 271 420 000 руб.*).

По имуществу, приобретенному в государственную собственность Томской области на безвозмездной основе, также следует внести исправления:

- количество сноубордов с креплениями, переданных в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 17.08.2021 № 2265-р «Об особенностях осуществляемых Минпромторгом России в 2021 году закупок спортивного инвентаря и оборудования для оснащения спортивных школ» - 30 ед. (*стр. 36 Отчета - 24 сноуборда с креплениями*);

- областными государственными учреждениями принято на безвозмездной основе от иных лиц движимое имущество на общую сумму 43 463 тыс.руб. (*стр. 36 Отчета - 19 903,2 тыс.руб.*);

- всего в 2022 году в государственную собственность Томской области на безвозмездной основе принято имущество (недвижимое, движимое, земельные участки) на общую сумму 317 204,9 тыс.руб. (*стр. 36 Отчета - 293 645,1 тыс.руб.*);

- уточнить наименование первого раздела приложения № 16 к Отчету - «Недвижимое имущество, принятое из федеральной собственности (решения 2021, 2022 годов, исполненные в 2022 году)»; кроме того, в данном приложении указать итоговую сумму по имуществу, безвозмездно принятому из федеральной и муниципальной собственности - 77 092 942,49 руб.

Всего в 2022 году в государственную собственность Томской области на возмездной и безвозмездной основе приобретено (принято) по всем основаниям имущество (недвижимое, движимое, земельные участки) на общую сумму 4 363 998,7 тыс.руб. (*стр. 36 Отчета - 4 251 394,5 тыс.руб.*), в том числе 19 земельных участков, приобретенных за 106 871 тыс.руб. (кадастровой стоимостью 17 826,6 тыс.руб.), и 6 земельных участков, кадастровой стоимостью 30 156,5 тыс.руб., принятых на безвозмездной основе.

В части отчуждения областного имущества в 2022 году в соответствии с Законом Томской области от 13.04.2004 № 53-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» в муниципальную собственность в порядке дарения (пожертвования) предлагаем уточнить следующие данные, приведенные в приложении № 23 к Отчету:

- переход права собственности на нежилое помещение (Томская область, Зырянский район, с. Беловодовка, ул. Советская, д. 45 пом. IX, 12 - 15) и нежилое здание (Томская область, Асиновский район, д. Вороно-Пашня, ул. им. Г.М. Маркова, д. 13) произведен соответственно 20.12.2022 и 22.02.2023 (*раздел «Недвижимое имущество (принято решение в 2022 году, исполнено в 2022 году)», п. 13 - 03.08.2022, раздел «Недвижимое имущество (принято решение в 2022 году, исполнено в 2023 году)», п. 2 - 27.02.2023*);

- общая площадь недвижимого имущества, отчужденного в 2022 году на безвозмездной основе в муниципальную собственность (итог раздела «Недвижимое имущество (принято решение в 2022 году, исполнено в 2022 году)», а также «Всего передано недвижимого имущества») - 11 416,3 кв.м (*в приложении № 23 к Отчету - 11 416,4 кв.м*);

- кадастровая стоимость земельного участка (Томская область, Кривошеинский район, с. Кривошеино, ул. Ленина, 53/1) - 24 897,66 руб. (*раздел «Недвижимое имущество (принято решение в 2022 году, исполнено в 2023 году)», п. 1 - 54 164,28 руб.*)

5. Областное государственное имущество, переданное в залог, доверительное управление и социальный наём за 2022 год

Рекомендуем уточнить информацию (*стр. 38, 39 Отчета*) в отношении перечисленных пользователями областного имущества авансов за социальный наём жилых помещений: по состоянию на 31.12.2022 авансы по основному платежу составили 20,9 тыс.руб., переплата по пени - 1,8 тыс.руб.

В заключение отметим, что стабильно значительное количество ежегодных замечаний к Отчету о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом, требующих внесения корректировок и дополнений, свидетельствует о недостаточном качестве анализа документов и свода отчетных данных, проводимых уполномоченным органом по управлению областным государственным имуществом, и требует более эффективной работы при подготовке данного Отчета.

Учитывая вышеизложенное, для рассмотрения Отчета на собрании Законодательной Думы Томской области рекомендуем устранить допущенные неточности и учесть предложенные дополнения.

Заключение на отчет о результатах передачи в аренду и безвозмездное пользование областного государственного имущества за 2022 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет о результатах передачи в аренду и безвозмездное пользование областного государственного имущества за 2022 год, представленный в Законодательную Думу Томской области (далее - Отчет). В Отчет включены все сведения за отчетный период, предусмотренные статьей 4 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование». По итогам рассмотрения, исходя из проведенного анализа представленных для экспертизы документов, направляем свои замечания и предложения по уточнению ряда отчетных данных в следующих разделах Отчета.

1.1. Количество и состав переданного в аренду областного государственного имущества

По состоянию на 31.12.2021 действовало 127 договоров аренды областного государственного имущества, полномочия арендодателя по которым осуществлял Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее - Департамент), исполнительные органы Томской области, областные казенные учреждения (в Отчете - 127 договоров аренды областного государственного имущества, полномочия арендодателя по которым осуществлял Департамент).

Кроме того, действовало 318 договоров аренды областного государственного имущества общей площадью 15,086 кв.м, полномочия арендодателя по которым осуществляли областные государственные автономные, бюджетные учреждения и унитарные предприятия (с учетом корректировки, в том числе по документам, предоставленным арендодателями в Департамент после отчетной даты, количество действовавших договоров аренды уменьшено на 3, площадь объектов недвижимости уменьшена на 0,703 тыс. кв.м по сравнению с данными отчета за 2021 год) (в Отчете - 318 договоров, 15,093 тыс. кв.м, уменьшено на 3 договора и на 0,696 тыс. кв.м), в том числе:

- 158 договоров аренды заключено областными государственными автономными учреждениями, из них 3 договора аренды имущественных комплексов, в составе которых в аренду переданы здания и помещения площадью 0,731 тыс. кв.м, 1 договор аренды сооружений (в Отчете - 158 договоров, 4 договора аренды имущественных комплексов, 0,738 тыс. кв.м).

Таким образом, по состоянию на 31.12.2021 всего действовало 445 договоров аренды областного государственного имущества (из них 7 договоров прекратили свое действие с 01.01.2022), в том числе 8 договоров аренды имущественных комплексов (в составе которых в аренду переданы здания и помещений общей площадью 1,674 тыс. кв.м), 18 договоров аренды сооружений (в Отчете - 445 договоров аренды, из них 7, в том числе 9

договоров аренды имущественных комплексов, в составе которых в аренду переданы сооружения, здания и помещения общей площадью 1,681 тыс. кв.м, 17 договоров аренды сооружений).

В 2022 году заключены (начали действовать) 230 договоров аренды, в том числе: 23 договора аренды с участием Департамента, иных исполнительных органов Томской области (включая договор аренды недвижимого имущества, на которое в отчетном году прекращено право оперативного управления областного государственного бюджетного учреждения), из них 9 договоров в отношении земельных участков (*в Отчете стр. 4, 7 - соответственно 231, 24 и 10 договоров*).

В течение 2022 года расторгнуто (окончены сроки действия) 223 договора аренды областного государственного имущества, из них: 29 договоров, заключенных с участием Департамента, иных исполнительных органов Томской области (в том числе по прочему имуществу - 14 договоров аренды, по земельным участкам - 15 договоров); кроме того, в связи с передачей в Казну Томской области вышеуказанного арендуемого объекта недвижимости и прекращением права оперативного управления на него областного бюджетного учреждения на 1 договор уменьшено количество договоров аренды, заключенных областными государственными бюджетными учреждениями (*в Отчете - соответственно 225, 31, 15 и 16 договоров*).

Итого на 31.12.2022 действовало 444 договора аренды, из них:

120 договоров аренды областного государственного имущества, полномочия арендодателя по которым осуществляли Департамент, иные исполнительные органы Томской области, областные казенные учреждения (*в Отчете - 120 договоров аренды областного государственного имущества, полномочия арендодателя по которым осуществлял Департамент*);

324 договора аренды областного государственного имущества общей площадью 15,656 тыс. кв.м, полномочия арендодателя по которым осуществляли областные государственные автономные, бюджетные учреждения и унитарные предприятия (*в Отчете - соответственно 324 договора, 15,663 тыс. кв.м*), в том числе:

- 150 договоров аренды заключено областными государственными бюджетными учреждениями, из них 141 договор аренды зданий и помещений общей площадью 8,316 тыс. кв.м, 5 договоров аренды особо ценного движимого имущества (*в Отчете - соответственно 150, из них 144 договора с общей площадью зданий и помещений 8,316 тыс. кв.м, 2 договора аренды особо ценного движимого имущества*);

- 168 договоров аренды заключено областными государственными автономными учреждениями, из них 3 договора аренды имущественных комплексов, в составе которых в аренду переданы здания и помещения общей площадью 0,715 тыс. кв.м, договор аренды сооружений (*в Отчете - соответственно 168 договоров аренды, из них 4 договора аренды имущественных комплексов, в составе которых переданы сооружения, здания и помещения площадью 0,722 тыс. кв.м*).

Таким образом, по состоянию на 31.12.2022 на основании 330 договоров аренды зданий и помещений (без учета имущественных комплексов) предоставлено в аренду 15,561 тыс. кв.м или на 0,967 тыс. кв.м больше по сравнению с началом года; по 8 договорам аренды в составе имущественных комплексов предоставлено 1,606 тыс. кв.м, что на 0,068 тыс. кв.м меньше по сравнению с началом года; по 17 договорам в аренду представлены сооружения; по 7 договорам - особо ценное движимое имущество (в *Отчете - соответственно на основании 333 договоров, 15,560 тыс. кв.м, на 0,967 тыс. кв.м больше; по 9 договорам, 1,613 тыс. кв.м; по 19 договорам; по 4 договорам*).

В течение 2022 года действовало 667 договоров аренды областного государственного имущества (с учетом земельных участков) (в *Отчете - 669 договоров аренды*).

Соответственно следует уточнить структуру договоров аренды областного государственного имущества, действовавших на 31.12.2022 (диаграмма 1, стр. 5 Отчета), заключенных с участием Департамента, иных исполнительных органов Томской области, областных казенных учреждений, а также автономных, бюджетных учреждений и унитарных предприятий, в том числе договоры аренды: зданий и помещений - 74,3%; имущественных комплексов - 1,8%; объектов газового хозяйства - 1,6%; нефтяных скважин - 0,2%; прочих сооружений - 2,0%; особо ценного движимого имущества - 1,6%; земельных участков - 18,5%.

Кроме того, предлагаем уточнить наименование первого показателя в таблице 1 (стр. 6 Отчета) - «Здания и помещения, переданные по договорам аренды, полномочия арендодателя по которым осуществляли Департамент, иные исполнительные органы Томской области, областные казенные учреждения (тыс. кв.м)», а также исправить общую площадь переданного в аренду областного государственного недвижимого имущества (с учетом объектов в составе имущественных комплексов), полномочия арендодателя по которому осуществляли областные государственные автономные, бюджетные учреждения и унитарные предприятия: на 31.12.2021 - 15,086 тыс. кв.м; на 31.12.2022 - 15,656 тыс. кв.м (в *Отчете - соответственно 15,093 и 15,663 тыс. кв.м*). В сноске под таблицей указать относительно только показателя по состоянию на 31.12.2021: с учетом корректировки, в том числе по документам, предоставленным арендодателями в Департамент после 31.12.2021.

В отношении земельных участков, сданных в аренду по состоянию на 31.12.2022, предлагаем уточнить следующие данные (стр. 7 Отчета):

- уменьшение арендуемой площади земельных участков произошло в связи с расторжением 12 договоров аренды земельных участков, в том числе 3 договоров аренды земельных участков площадью 2,8 га по адресам: г. Асино, ул. Ленина, 130/2; Колпашевский район, с. Чажемто, ул. Магистральная; Парабельский район, с. Парабель, ул. Свердлова, 39, стр. 3, 4 (в *Отчете - соответственно 13, в том числе 4 договора с*

общей площадью 2,8 га, включая земельный участок по адресу: Парабельский район, с. Парабель, ул. Свердлова, 39/1);

- сведения об увеличении площади на 0,02 га в связи с уточнением границ земельных участков по адресам: Шегарский район, с. Мельниково, ул. Коммунистическая, 101; Колпашевский район, в 0,5 км по напр. на юго-запад от с. Инкино; Верхнекетский район, с. Белый Яр, ул. Южная, 15; Асиновский район, г. Асино, ул. Ленина, 89«г»/3; Первомайский район, с. Комсомольск, ул. Пионерская, 16, следует выделить в отдельный абзац, начав со слов «Кроме того, ...», далее - по тексту.

1.2. Доходы областного бюджета от сдачи в аренду областного государственного имущества

Рекомендуем уточнить в текстовой части Отчета и в диаграмме 2 наименование доходов, поступивших в доход областного бюджета в сумме 3 279,2 тыс.руб. (12%) - доходы от аренды объектов железнодорожного транспорта и иных сооружений (ж/д тупики, тепловые сети, открытые распределительные устройства) (стр. 8, 9 Отчета - доходы от аренды объектов железнодорожного транспорта (ж/д тупики)).

Также предлагаем уточнить приведенные в Отчете факторы, повлиявшие на:

- перевыполнение плана на 51,4% или на 5 029,9 тыс.руб. по доходам от аренды областного имущества, составляющего государственную Казну Томской области (за исключением земельных участков):

- поступление сверхплановых доходов в сумме 5 261,5 тыс.руб. в связи с ... (далее по тексту);

- непоступление запланированных доходов в сумме 231,6 тыс.руб. в связи с погашением долгов по действующим и расторгнутым договорам аренды в меньшем объеме, чем планировалось, увеличением кредиторской задолженности на конец отчетного года, досрочным расторжением договора, возвратом излишне перечисленной суммы арендной платы по недействующему договору с ООО «Газпром газораспределение Томск»;

- невыполнение плана на 1 518,1 тыс.руб. по доходам в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в областной собственности:

- непоступление запланированных доходов в общей сумме 2 464,7 тыс.руб. в связи с увеличением задолженности по арендной плате по договорам аренды земельных участков и сокращением авансовых платежей на конец отчетного года по сравнению с началом года (1 880,7 тыс.руб.), досрочным расторжением, окончанием срока действия (незаключением на новый срок) договоров аренды и уменьшением площади объектов аренды (439,3 тыс.руб.), начислением арендной платы в меньшем объеме, чем предусмотрено договором аренды земельного участка (144,7 тыс.руб.);

- поступлением сверхплановых доходов в общей сумме 946,6 тыс.руб. в связи с предоставлением в аренду земельных участков, не участвовавших в планировании (874,1 тыс.руб.), переоценкой суммы арендной платы в большем размере, чем планировалось (72,5 тыс.руб.).

1.3. Порядок предоставления областного государственного имущества в аренду

Количество договоров аренды земельных участков, заключенных в 2022 году - 9 общей площадью 13,8 га, из них 5 договоров аренды земельных участков площадью 5,1 га заключены без проведения торгов (в соответствии с подпунктом 9 пункта 2 статьи 39.6 ЗК РФ) с ГУП ТО «Областное ДРСУ», ООО «Газпром газораспределение Томск» под объектами недвижимости, находящимися соответственно на праве хозяйственного ведения и в собственности организации (в *Отчете, стр. 11, 12 - соответственно 10 и 6 договоров*).

1.4. Размер ставки арендной платы за пользование областным государственным имуществом

Среднегодовая ставка арендной платы за 1 кв.м по действовавшим по состоянию на 31.12.2022 договорам аренды зданий и помещений, полномочия арендодателя по которым осуществляли Департамент, исполнительные органы Томской области, областные казенные учреждения, составила в городе Томске 5 236,34 руб. (*стр. 12, 13 Отчета, таблица 3 - 5 236,28 руб. по договорам аренды зданий и помещений, полномочия арендодателя по которым осуществлял Департамент*).

Средняя годовая ставка арендной платы за 1 кв.м по действовавшим по состоянию на 31.12.2021 договорам аренды земельных участков в городе Томске составила 25,1 руб. (*в таблице 3 Отчета - 23,1руб.*).

1.5. Претензионно-исковая работа в отношении объектов государственного имущества Томской области, переданных в пользование

Рекомендуем уточнить информацию (стр. 14 Отчета) в отношении:

- общей суммы задолженности по арендным платежам за областное имущество перед областным бюджетом по состоянию на 31.12.2022 - 13,497 млн.руб., в том числе: основной долг - 11,131 млн.руб. (из них по имуществу - 5,116 млн.руб.), пени - 2,366 млн.руб. (из них по имуществу - 1,597 млн.руб.);

- уменьшения суммы долга перед областным бюджетом по арендным платежам за областное имущество по состоянию на 31.12.2022 по сравнению с началом года - на 0,215 млн.руб., в том числе: по арендной плате долг увеличился на 0,08 млн.руб. (из них по имуществу долг уменьшился на 0,43 млн.руб., по земельным участкам увеличился на 0,51 млн.руб.); по пени долг уменьшился на 0,295 млн.руб. (из них по имуществу - на 0,213 млн.руб.);

- авансов (исключив информацию о пени): по состоянию на 31.12.2022 авансы, перечисленные арендаторами областного имущества, составили 0,982 млн.руб., в том числе: по имуществу - 0,769 млн.руб., по земле - 0,213 млн.руб.

Кроме того, следует исправить недостоверные отчетные данные о долгах арендаторов, долг каждого из которых по состоянию на 31.12.2022 составлял свыше 100 тыс.руб.:

10,054 млн.руб. - задолженность, сформированная в отношении 7 арендаторов государственного имущества до начала отчетного года, в том числе: по земельным участкам - 3,787 млн.руб., из них ООО «ГК «Гранит» - 1,734 млн.руб. (в Отчете - соответственно 10,043 млн.руб., 3,776 млн.руб. и 1,723 млн.руб.);

2,894 млн.руб. - задолженность, возникшая в отчетном периоде, в том числе по земельному участку, предоставленному в аренду ООО «ГК «Гранит» - 1,102 млн.руб. (в Отчете - соответственно 2,905 млн.руб. и 1,113 млн.руб.).

Общее количество направленных претензий и требований арендаторам по сформированной задолженности - 27, из них: 21 претензия арендаторам земельных участков (в Отчете - соответственно 23, из них 17). Общая сумма направленных требований и претензий - 6,468 млн.руб., из них по земельным участкам - 5,798 млн.руб. (в Отчете - соответственно 2,933 млн.руб., из них 2,263 млн.руб.). Оплачено направленных требований и претензий в 2022 году 0,832 млн.руб., из них по земельным участкам - 0,177 млн.руб. (в Отчете - соответственно 0,822 млн.руб., из них 0,227 млн.руб.).

Предлагаем дополнить Отчет следующими сведениям (в п. 1) на стр. 14 Отчета): «кроме того, в 2022 году уменьшена на 0,351 млн.руб. задолженность ГУП ТО «Областное ДРСУ» по арендным платежам за земельные участки путем зачета числившейся переплаты (авансов)».

Рекомендуем также внести дополнение (стр. 15 Отчета) в части оснований для списания в 2022 году дебиторской задолженности арендаторов государственного имущества перед бюджетом Томской области: «В 2022 году на основании решений о признании сомнительной задолженности, принятых постоянно действующей комиссией Департамента по поступлению и выбытию активов по результатам проведенной инвентаризации и с учетом выписок из ЕГРЮЛ о ликвидации юридических лиц, проведено списание дебиторской задолженности перед бюджетом Томской области арендаторов государственного имущества, прекративших деятельность в связи с ликвидацией в 2007-2021 г.г., в общей сумме 2,635 млн.руб., в том числе: по имуществу ...» (далее - по тексту).

2. Предоставление областного государственного имущества в безвозмездное пользование

Предлагаем внести дополнение в итоговые данные за 2022 год (стр. 17 Отчета): «Кроме того, в отчетном году уменьшена на 0,316 тыс. кв.м площадь помещений, предоставленных областными бюджетными учреждениями в безвозмездное пользование

ОГКУ «Облстройзаказчик» и ОГАУ ПОУ «Томский музыкальный колледж имени Э.В. Денисова» по договорам соответственно от 24.12.2021 № 224/21БП и от 28.02.2020 № 51».

В таблице 4 (стр. 19 Отчета) уточнить наименование первого показателя, убрав повтор слов «Томской области».

Учитывая вышеизложенное, для рассмотрения Отчета на собрании Законодательной Думы Томской области предлагаем устранить допущенные неточности и внести вышеуказанные дополнения.

Заключение на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2022 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2022 год (далее - Отчет), внесенный в Законодательную Думу Томской области в соответствии с Законом Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях». По итогам рассмотрения представляем свои замечания и предложения.

В части сведений об изменениях в составе и структуре областных государственных унитарных предприятий в 2022 году (раздел 1 Отчета) предлагаем уточнить стоимость чистых активов ООО «Региональный аэропорт «Северный» на конец отчетного периода - 3 116 тыс.руб., а также дополнить информацией о дате ликвидации данной организации - 15.05.2023 (в ЕГРЮЛ ГРН 2237000084858).

В отношении сведений о результатах финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий в 2022 году (раздел 2 Отчета) рекомендуем после слов «Сальдированным финансовым результатом деятельности предприятий за 2022 год является убыток в размере 231 150 тыс.руб. при запланированной чистой прибыли в размере 82 610 тыс.руб.» (стр. 2 Отчета) указать «аналогичный показатель за 2021 год - прибыль в общей сумме 48 346 тыс.руб.» (вместо слов «что также ниже фактического показателя 2021 года (прибыль 48 346 тыс.руб.) на 279 496 тыс.руб.»).

План 2022 года по выручке от продаж ОГУП «Бакчарское» исполнен на 101,5% (стр. 3 Отчета - 101,2%).

Относительно сведений о результатах деятельности ГУП ТО «Областное ДРСУ» за 2022 год (стр. 3 Отчета) предлагаем уточнить данные о том, что результатом получения предприятием убытка от продаж в сумме 238 685 тыс.руб. является увеличение затрат на рубль выручки на 10,4% (при плановом значении - 0,96 руб. фактические затраты на 1 руб. выручки от продаж составили 1,06 руб.). Рост себестоимости продаж за 2022 год в сравнении с плановым показателем составил 16,9% (себестоимость продаж за 2022 год - 4 033 405 тыс. руб., при плане - 3 450 847 тыс.руб.), при этом рост выручки за 2022 год, обусловленный заключением предприятием государственных контрактов и прочих договоров сверх плана, в сравнении с плановым показателем составил лишь 5,5%. Кроме того, рекомендуем упорядочить сведения о формировании убытка по итогам деятельности данного предприятия за 2022 год, исключив дублирование информации в разделах 2 (стр. 3-5) и 3 Отчета (стр. 16).

В целях единого подхода к формированию отчетных показателей рекомендуем размер **среднемесячной заработной платы** руководителей и работников областных государственных предприятий за 2022 год указать в рублях (без копеек) (стр. 5, 6 Отчета, приложение 3 - часть показателей приведена в целых числах, другая часть -

с десятичным знаком после запятой). Кроме того, следует уточнить причины, обусловившие увеличение среднемесячной заработной платы руководителей предприятий (стр. 6 Отчета): в целом увеличение среднемесячной заработной платы руководителей действующих предприятий обусловлено повышением должностных окладов в связи с повышением размера минимальной заработной платы в Томской области на 2022 год, установленного Региональным соглашением о минимальной заработной плате в Томской области на 2022 год от 28.12.2021 (с изменениями от 10.06.2022), увеличением выплаченной в 2022 году суммы премии по итогам 2021 года относительно премии по итогам 2020 года (за исключением премии руководителю ГУП ТО «Областное ДРСУ»), а также включением в расчет среднего заработка руководителей за 2022 год материальной помощи при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск, выплата которой предусмотрена системой оплаты труда предприятий (стр. 6 Отчета).

В отношении факторов, обусловивших **увеличение первоначальной стоимости основных средств** (с учетом корректировки), закрепленных на праве хозяйственного ведения за областными государственными унитарными предприятиями, по состоянию на 31.12.2022 по сравнению с началом отчетного года предлагаем уточнить сведения (стр. 7 Отчета) с учетом информации по обновлению материально-технической базы предприятий, приведенной в разделе 3 «Перспективы деятельности областных государственных унитарных предприятий» (исключив эти сведения из раздела 3 Отчета), Кроме того, на стр. 7 Отчета:

- по ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» дополнить после слов «проведением капитального ремонта основных средств» словами «стоимостью свыше 300 тыс.руб.»;

- по ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Бакчарское», ОГУП «Областной аптечный склад» слова «поступлением на баланс предприятия основных средств (права аренды) на основании ФСБУ 25/2018» заменить словами «поступлением на баланс предприятия основных средств (объектов учета аренды - прав пользования активами) на основании ФСБУ 25/2018»;

- по ОГУП «Бакчарское» исключить слова «объекта движимого имущества», а также «патентов на селекционные достижения» (в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации права, возникающие из патентов на селекционные достижения, относятся к нематериальным активам, используемым в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, и приносящим доход).

В части информации **о согласовании крупных сделок** собственником имущества предприятий в лице Администрации Томской области и уполномоченного областного органа по управлению областным государственным имуществом (стр. 9 -12 Отчета) рекомендуем сведения в разрезе предприятий систематизировать, сгруппировав по видам сделок с учетом внесенных изменений.

В отношении **суммы части прибыли предприятий**, остающейся после уплаты

налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в областной бюджет, также следует внести исправления: по состоянию на 31.12.2022 сложилась сальдированная переплата в областной бюджет по перечислению части прибыли действующих предприятий в сумме 2 890,7 тыс.руб. (*стр. 13 Отчета - 3 137,3 тыс.руб.*), в том числе:

- 5 816,4 тыс.руб. - переплата ГУП ТО «Областное ДРСУ» (*стр. 13 Отчета - 6 095,2 тыс.руб., из них 5 816,5 тыс.руб. - ГУП ТО «Областное ДРСУ», 278,7 тыс.руб. - ОГУП «Областной аптечный склад»*);

- 2 925,7 тыс.руб. - текущая задолженность действующих предприятий со сроком оплаты до 28.03.2023, из них: ОГУП «Бакчарское» - 1 877,2 тыс.руб., ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 887,9 тыс.руб., ОГУП «Областной аптечный склад» - 160,6 тыс.руб. (*стр. 13 Отчета - соответственно 2 957,9 тыс.руб., из них 2 070 тыс.руб., 887,9 тыс.руб., задолженность ОГУП «Областной аптечный склад» не указана*).

Кроме того, в приложении 4 к Отчету в графе «Долг (+), переплата (-) на 31.12.2022 с учетом IV квартала 2022 года, руб.» следует исправить данные по ОГУП «Областной аптечный склад» - 160 571 руб., ОГУП «Бакчарское» - 1 877 259,77 руб., итого - (- 2 890 739,42 руб.), в том числе: долг - 2 925 733,96 руб., переплата - 5 816 473,38 руб.

В части **невыполнения бюджетного назначения** по перечислению в областной бюджет части прибыли предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, предлагаем уточнить сведения в отношении ОГУП «Бакчарское» (*стр. 14 Отчета*), указав «в связи с отсутствием налогооблагаемой прибыли за 2021 год» вместо слов «в связи с получением чистой прибыли в IV квартале 2022 года со сроком оплаты в областной бюджет части прибыли в I квартале 2023 года».

В отношении исполнения утвержденных на отчетный год программ финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий отчетные данные по ГУП ТО «Областное ДРСУ» (*стр. 15 Отчета*) следует дополнить сведениями о фактическом поступлении в областной бюджет части прибыли: план - 17 482,7 тыс.руб., факт - 612,8 тыс.руб.

Кроме того, предлагаем устранить в Отчете дублирование следующей информации:

- сведения о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность действующих предприятий за 2022 год подтверждена аудиторскими заключениями, подготовленными независимыми аудиторскими организациями (аудиторами) (*стр. 2, 15 Отчета, рекомендуем - на стр. 2*);

- факторы, повлиявшие на формирование убытка по итогам деятельности ГУП ТО «Областное ДРСУ» за 2022 год (*приведены трижды на стр. 4, 5, 16, рекомендуем - на стр. 4*);

- сведения о выполнении плановых показателей при анализе выполнения утвержденных на отчетный год программ финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий - по суммарной выручке от продаж и

сальдированному финансовому результату деятельности предприятий (*стр. 2, 14 Отчета, рекомендуем - на стр. 2*).

Рекомендуем также структурировать отчетные данные, исключив из раздела 3 «Перспективы деятельности областных государственных унитарных предприятий» (*стр. 15-18 Отчета*) информацию об итогах деятельности за 2022 год 4 предприятий, частично продублированную в разделе 2 «Сведения о результатах финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий в 2022 году», таким образом, указав в данном разделе только сведения о перспективах деятельности данных предприятий. Кроме того, информацию о том, что по результатам проведенной по итогам 2022 года оценки в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 08.05.2013 № 202а «Об утверждении Положения о порядке оценки необходимости сохранения ...» все 4 действующих областных государственных унитарных предприятий подлежат сохранению в государственной собственности Томской области (*стр. 15 Отчета*), следует привести в соответствие с Планом мероприятий по реформированию областных государственных и муниципальных предприятий, расположенных на территории Томской области, разработанным Администрацией Томской области, и с Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Томской области на плановый период 2023-2025 годов.

Учитывая изложенное, для рассмотрения Отчета о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2022 год на собрании Законодательной Думы Томской области предлагаем устранить допущенные ошибки и внести вышеуказанные уточнения, дополнения.

Заключение**на отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации
государственного имущества Томской области за 2022 год**

Контрольно-счетная палата Томской области, рассмотрев отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2022 год (далее - Отчет) с пояснительной запиской, сообщает следующее. В Отчет включены сведения, предусмотренные статьей 12 Закона Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области», все отчетные данные достоверны.

В пояснительной записке к Отчету, кроме того, приведена информация о работе, проведенной в отчетном году в связи с приватизацией областных государственных унитарных предприятий, запланированной на 2023-2024 г.г. В части данных об оценке рыночной стоимости объектов приватизации (стр. 1 пояснительной записки к Отчету) имеется неточность: в отчетном году по результатам проведенных закупок заключено 5 государственных контрактов на оказание услуг по оценке рыночной стоимости 10 объектов приватизации, включенных в Программу приватизации на 2022 год, 5 из них - с занимаемыми земельными участками (вместо указанных 15 объектов оценки).

Исходя из проведенного палатой анализа сделок по приватизации объектов областной государственной собственности, совершенных в отчетном году, и документов по объектам, продажа которых не состоялась, отметим, что из 10 позиций Программы приватизации торги в 2022 году были организованы по 9 объектам приватизации (в целом 20 аукционов, 3 конкурса и 2 продажи посредством публичного предложения), в том числе по трём из них торги, проводившиеся в отчетном году трижды, не состоялись из-за отсутствия заявок. В целом не состоялось 19 торгов, объявленных в 2022 году (15 аукционов, 3 конкурса и продажа посредством публичного предложения). Не объявлялись торги в отчетном году по одному объекту приватизации - нежилому помещению (Чаинский район, с. Подгорное, ул. Ленинская, 4, стр. 1, пом. 1), включенному в Программу приватизации 27.10.2022, в связи с тем, что условия его приватизации были определены только в конце декабря отчетного года (распоряжением Администрации Томской области от 28.12.2022 № 871-ра).

Таким образом, из 25 объявленных торгов по продаже объектов областной собственности, включенных в Программу приватизации на 2022 год, в отчетном году состоялось 5 аукционов и продажа посредством публичного предложения, по результатам которых проданы 6 объектов недвижимости, три из них - с занимаемыми земельными участками. Программа приватизации на 2022 год в стоимостном выражении исполнена на 39% (с учетом поступления в сумме 1 785,6 тыс.руб. в январе 2023 года от продажи на аукционе, состоявшемся 21.12.2022, помещения по адресу: г. Томск, ул. Набережная реки Ушайки, 18б, пом. 3019, в соответствии с условиями договора купли-продажи). Доходы

областного бюджета в 2022 году при плане в сумме 12 175,3 тыс.руб. составили 3 003,8 тыс.руб. (25%).

В 2022 году объекты областной государственной собственности реализованы в целом с превышением общей их рыночной оценки на 16% или на 698,7 тыс.руб. (таблица № 1). Справочно: в 2021 году объекты областной государственной собственности реализованы в целом с превышением их общей рыночной оценки на 1%, в 2019 году - на 5%, в 2018 году - на 9%, в 2020 году объекты областного имущества проданы по рыночной стоимости.

Таблица № 1

Сравнительные данные о балансовой (кадастровой) и рыночной стоимости, а также о цене продажи объектов государственного имущества Томской области, приватизированных в отчетном году в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации на 2022 год

№ п/п	способ приватизации, наименование имущества	площадь объекта недвижимости/ земельного участка (кв.м)	остаточная стоимость объекта недвижимости на 01.01.2022/ кадастровая стоимость занимаемого зем. участка (тыс.руб.)	рыночная стоимость (начальная цена приватизации) тыс.руб.	цена продажи (с учетом НДС)		
					тыс. руб.	отношение цены продажи к рыночной стоимости имущества	
						%	+ (-) тыс.руб.
1.	Аукцион в эл. форме (помещение - г. Томск, ул. Набережная реки Ушайки, 186, пом. 3019)	37,5	1641,6	1 488,0	2 083,2	140	+595,2
2.	Публичное предложение (помещение - г. Томск, пос. Спутник, 18, пом. 2003-2006)	37,6	418,2	693,0	519,7	75	-173,3
3.	Аукцион в эл. форме (нежилое здание - г. Томск, ул. Обруб, 6/1, земельный участок)	15,2/ 43	10,7/53,1	479,4	479,4	100	0
4.	Аукцион в эл. форме (нежилое помещение - Томский р-н, с. Тахтамышево, ул. Советская, 63)	92,1	11,3	615,0	891,8	145	+276,8
5.	Аукцион в эл. форме (здание гараж - Колпашевский р-н, д. Могильный Мыс, ул. Совхозная, 30, земельный участок)	193,8/ 3000	558/560,2	429,0	429,0	100	0

6.	Аукцион в эл. форме (нежилое здание - Чаинский р-н, с. Подгорное, ул. Тракторная, 87, стр.1, зем. участок)	462/1546	0/760,2	659,7	659,7	100	0
Итого	6 объектов недвижимости, 3 из них с земельным участком	838,2/ 4 589	2 639,8/ 1373,5	4 364,1	5 062,8	116	+698,7

Из 6 реализованных в отчетном году объектов областной собственности общей остаточной стоимостью 2 639,8 тыс.руб. (рыночной стоимостью 4 364,1 тыс.руб.) 2 нежилых помещения (расположенных в г. Томске по ул. Набережная реки Ушайки и в с. Тахтамышцево) проданы с превышением рыночной оценки в целом на 41% или на 872 тыс.руб., 3 объекта (нежилые здания с занимаемыми земельными участками, находящиеся в г. Томске по ул. Обруб, 6/1, в д. Могильный Мыс и в с. Подгорное) реализованы по рыночной стоимости, нежилое помещение, расположенное в г.Томске, пос. Спутник, реализовано путем публичного предложения на 173,3 тыс.руб. меньше его рыночной стоимости (75% от рыночной оценки).

Отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2022 год может быть рассмотрен и принят в предлагаемой редакции.

Отчет

по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» в части средств, направленных на деятельность ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение» и на осуществление организационно-технических мероприятий по подбору (отводу) участков лесных насаждений, предназначенных для заготовки древесины»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 29 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2022 № 63.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент лесного хозяйства Томской области, ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение» (ОГАУ «Томсклесхоз»).

Проверяемый период: 2022год.

1. Государственная программа Томской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» утверждена постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 343а.

Лесное хозяйство Томской области основано по следующим направлениям деятельности:

- охрана и защита леса;
- организация использования лесов;
- воспроизводство лесов.

Задачи по повышению эффективности охраны, защиты и восстановления лесов, сохранению и развитию их экологического, ресурсного и социального потенциала являются для Томской области стратегически важными.

Целью подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» государственной программы является обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов Томской области.

Задачами подпрограммы являются:

- осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений;

- осуществление государственного лесного контроля и надзора, охраны лесов от пожаров;

- осуществление мероприятий по воспроизводству лесов;

- повышение эффективности развития лесов Томской области.

Показатели задачи «Повышение эффективности развития лесов Томской области»

определены:

- коэффициент гибели лесов от пожаров, в 2022 году значение показателя - 0,007%.

- доля незаконных рубок леса в общем объеме лесозаготовок, в 2022 году значение показателя – 0,149 %.

Согласно информации о реализации государственной программы по итогам 2022 года фактические показатели выполнения задачи «Повышение эффективности развития лесов Томской области» составили:

- коэффициент гибели лесов от пожаров - **0,003%**.

- доля незаконных рубок леса в общем объеме лесозаготовок – **0,2 %**.

Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» на 2022 год предусматривает реализацию 3 основных мероприятий, включающих 18 мероприятий, и ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области».

В соответствии с ведомственной целевой программой «Повышение эффективности развития лесов Томской области на 2022-2024 годы» (далее также – ВЦП), утвержденной приказом Департамента лесного хозяйства Томской области от 01.03.2022 № 3 показателями конечного результата определены коэффициент гибели лесов от пожаров и доля незаконных рубок леса в общем объеме лесозаготовок с показателями, аналогичными установленным в Подпрограмме.

Таким образом, показатель задачи «Повышение эффективности развития лесов Томской области» подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» и показатель конечного результата ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области на 2022-2024 годы» - «Доля незаконных рубок леса в общем объеме лесозаготовок» в 2022 году не достигнут.

В соответствии с Методикой оценки эффективности реализации государственных программ Томской области, утвержденной Постановлением Администрации Томской области от 04.04.2018 № 151а, по результатам оценки эффективности, проведенной Департаментом экономики Администрации Томской области, реализация подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» и ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области на 2022-2024 годы» признаны высокоэффективными. По мнению Контрольно-счетной палаты указанная методика не может быть объективной, так как основные показатели выполнения подпрограммы и ВЦП не достигли плановых значений более чем на 60%, что свидетельствует о неэффективной реализации Подпрограммы и ВЦП.

2. ОГАУ «Томсклесхоз» является одним из участников 4 мероприятий подпрограммы с объемом финансирования 564,5 млн.руб. входящих в состав основного

мероприятия «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений», в том числе:

- «Устройство противопожарных минерализованных полос», «Прочистка противопожарных минерализованных полос и их обновление»;
- «Мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров»;
- «Тушение лесных пожаров».

А также исполнителем 1 мероприятия (в составе ВЦП) «Выполнение государственных работ в сфере лесного хозяйства областными государственными учреждениями, подведомственными Департаменту лесного хозяйства Томской области, в соответствии с государственным заданием» с объемом финансирования 39,3 млн.руб.

На 2022 год ОГАУ «Томсклесхоз» доведено государственное задание на выполнение 8 государственных работ, из них:

- на выполнение 5 государственных работ по которым Департаментом утверждены значения нормативных затрат:

- «Выполнение мероприятий по противопожарному обустройству лесов»;
- «Мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров»;
- «Тушение лесных пожаров»;
- «Выполнение мероприятий по лесовосстановлению»;
- «Проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах»;

- на выполнение 3 государственных работ значения нормативных затрат Департаментом не утверждались:

- «Лесопатологические обследования»;
- «Санитарно-оздоровительные мероприятия»;
- «Уход за лесом».

В нарушение п.п.12, 16 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, значения затрат на выполнение государственных работ, предусмотренных разделами 5 «Лесопатологические обследования», 6 «Санитарно-оздоровительные мероприятия» и 8 «Уход за лесом» государственного задания ОГАУ «Томсклесхоз, Департаментом не утверждались, финансовое обеспечение выполнения государственного задания в части указанных работ на 2022 год не предоставлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что нет полного соответствия в наименованиях показателей непосредственного результата мероприятий подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» и показателей государственного задания, доведенного ОГАУ «Томсклесхоз», характеризующих объем работ, а именно:

- «прочистка противопожарных минерализованных полос и их обновление»: в подпрограмме - протяженность участков прочистки противопожарных минерализованных полос, в государственном задании - протяженность противопожарных минерализованных полос;

- «мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров»: в подпрограмме – площадь проведения мониторинга пожарной опасности в лесах и лесных пожаров, в государственном задании – площадь, охраняемая от пожаров.

По мнению Контрольно-счетной палаты, необходимость обеспечения однозначности показателей обусловлена тем, что в рамках сформированного и утвержденного государственного задания осуществляется реализация соответствующих мероприятий указанной подпрограммы.

3. В 2022 году в государственное задание ОГАУ «Томсклесхоз» 3 раза вносились изменения, связанные с изменением значений показателей, характеризующих объем 5 государственных работ: «Мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров», «Тушение лесных пожаров», «Санитарно-оздоровительные мероприятия», «Выполнение мероприятий по лесовосстановлению», «Уход за лесом», при этом при изменении значений показателей, характеризующих объем государственных работ: «Санитарно-оздоровительные мероприятия» и «Уход за лесом», основания их возникновения не указаны.

4. В соответствии с п.2 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат, связанных с выполнением работ, однако объем финансового обеспечения выполнения государственной работы «Проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах» был увеличен допсоглашением от 19.07.2022 к соглашению о порядке предоставления субсидии ОГАУ «Томсклесхоз», а нормативные затраты на выполнение работы изменены распоряжением Департамента от 21.12.2022.

Согласно п.п.9.1.2 и 9.1.4 регионального перечня государственных (муниципальных) услуг и работ, утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 28.12.2017 № 821-ра, ОГАУ «Томсклесхоз» выполняет весь перечень работ, предусмотренный содержанием данных государственных работ, в том числе осуществляет систему наблюдения за развитием лесных пожаров и их обследование с использованием авиационных средств. Однако, учитывая определение объема нормативных затрат на выполнение ОГАУ «Томсклесхоз» государственных работ «Мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров» и «Тушение лесных пожаров», на основании которых определен объем финансового обеспечения выполнения Учреждением государственных работ, в меньшем размере (38 793,6 тыс.руб. и 33 556,7 тыс.руб.

соответственно), чем утвержденные Департаментом значения нормативных затрат на их выполнение (148 793,6 тыс.руб. и 138 677,4 тыс.руб. соответственно), следует, что ОГАУ «Томсклесхоз» выполняет данные работы не в полном объеме исходя из их содержания.

Отсутствует зависимость объемов финансового обеспечения от объемов выполняемых работ. Так, при внесении изменений в государственное задание распоряжениями Департамента, связанных с изменением значений показателя государственного задания, характеризующего объем государственных работ «Мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров» и «Тушение лесных пожаров», объем финансового обеспечения выполнения государственных работ не изменялся. При этом при увеличении объема финансового обеспечения выполнения государственной работы «Тушение лесных пожаров» показатель объема работы остался неизменным.

5. На 2022 год штатным расписанием ОГАУ «Томсклесхоз» утверждена штатная численность работников в количестве 293 ед., что соответствует предельной штатной численности, утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 15.03.2022 №143-ра «Об утверждении предельной штатной численности работников областных государственных учреждений, в отношении которых Департамент лесного хозяйства Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя, на 2022 год», в том числе количество сезонных штатных единиц согласно штатному расписанию от 01.12.2022 – 78.

Фактическая численность работников ОГАУ «Томсклесхоз» на 01.01.2022 и на 31.12.2022 составила 183 и 186 чел. соответственно или 63% от штатной численности (293 ед., из них сезонных - 78 ед.), в том числе работников лесопожарных станций - 105 чел. или 63% от их штатной численности (168 ед., из них сезонных - 52 ед.); с учетом сезонности работ фактическая численность работников Учреждения на 15.06.2022 составила 246 чел. или **84% от штатной численности**, в том числе работников лесопожарных станций – 163 чел. или 97% от их штатной численности.

6. Положение о системе оплаты труда работников областного государственного автономного учреждения «Томское лесохозяйственное производственное объединение», утвержденное приказом Учреждения от 01.06.2020 № 102-П:

- не содержит требования п.25 Положения о системе оплаты труда работников, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 21.05.2010 № 102а, согласно которому ежемесячная надбавка за стаж работы устанавливается работникам, чьи должности отнесены к основному персоналу, при этом не предусматривает установление ежемесячной надбавки за стаж работы по должностям «инженер по организации управления производством» и «специалист по связям с общественностью», отнесенным к основному персоналу согласно распоряжению Департамента лесного хозяйства Томской области от 30.08.2022 № 0867, и устанавливает ежемесячную надбавку за стаж работы по 5 должностям, отнесенным к административно-управленческому и

вспомогательному персоналу в соответствии с вышеуказанным распоряжением Департамента;

- не предусматривает должность «системный администратор», утвержденную штатным расписанием от 01.12.2022;

- содержит ссылки на нормы, установленные п.11 и п.18, отсутствующими в указанном Положении;

- содержит внутреннее противоречие в части установления ежемесячной персональной надбавки работникам Учреждения, осуществляющим профессиональную деятельность по профессиям рабочих: в п.5.5 Положения - по профессиям рабочих, за исключением рабочих со сдельной оплатой труда; в п.5.21 Положения - по профессиям рабочих, без исключения рабочих со сдельной оплатой труда;

- не содержит конкретизации оснований назначения персональной надбавки стимулирующего характера работникам, занимающим общеотраслевую должность руководителя, специалиста, служащего, и работникам, выполняющим трудовую функцию по общеотраслевой профессии рабочего;

- не содержит перечень работ при установлении надбавки стимулирующего характера за выполнение особых работ работникам, выполняющим трудовую функцию по общеотраслевой профессии рабочего.

7. В нарушение п.139 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, ОГАУ «Томсклесхоз» в проверяемом периоде аналитический (раздельный) учет фактических расходов в разрезе выполняемых в рамках государственного задания государственных работ не велся.

8. На основании Информации по расходам на выполнение государственного задания в части государственной работы «Проведение организационно-технических, подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности в лесах» (обеспечение функционирования пожарно-химических станций) и представленных в подтверждение произведенных расходов документов установлено, что расходование средств за счет субсидии, учтенное в указанной Информации и отраженное на счете 4.109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», в сумме 193,7 тыс.руб. не связано с обеспечением функционирования лесопожарных (пожарно-химических) станций, в том числе:

- в сумме 186,3 тыс.руб. на приобретение на специальной одежды и обуви, выданных в личное пользование работникам отдела лесопользования и лесовосстановления;

- в сумме 7,4 тыс.руб. на выплаты пособий и перечисление удержаний по исполнительным документам в отношении работников финансово-экономического отдела и отдела лесопользования и лесовосстановления.

В нарушение п.1 соглашения о порядке предоставления субсидии ОГАУ «Томсклесхоз» от 12.01.2022 № 2, согласно которому субсидия за счет средств областного

бюджета предоставляется на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, ОГАУ «Томсклесхоз» субсидия в сумме 923,7 тыс.руб. была направлена на оплату коммунальных услуг, не включенных в состав затрат при расчете нормативных затрат на выполнение государственных работ, по объектам недвижимого имущества, не задействованного в выполнении государственного задания, в том числе:

- в сумме 77,4 тыс.руб. по зданию, расположенному по адресу: г.Томск, пер.Сухоозерный, д.13/1, фактически не используемому;

- в сумме 798,9 тыс.руб. по части нежилого строения (г.Томск, с.Тимирязевское, ул.Ленина, д.32/1), переданного в безвозмездное пользование НБФ «Музей леса» без возмещения ссудополучателем расходов по оплате коммунальных услуг;

- в сумме 47,4 тыс.руб. по административным помещениям (г.Томск, ул.Шевченко, д.40/2), переданным в безвозмездное пользование ОГСБУ «Томская авиабаза», ОГКУ «Томсклес» и ТРОО «Спортивный клуб «Сибирь» и по которым произведенное ссудополучателями возмещение расходов по оплате коммунальных услуг Учреждением отражалось по коду финансового обеспечения «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)».

В соответствии со ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ вышеуказанные расходы являются нецелевым использованием бюджетных средств.

Следует отметить, что в Соглашении от 12.01.2022 № 2, составленном в соответствии с примерной формой, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 31.03.2014 № 12 «Об утверждении примерной формы соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания», **нет условия возврата в случае использования предоставленной на выполнение государственного задания субсидии на цели, не соответствующие условиям их получения.**

9. Кроме того, в рамках данной проверки рассмотрены вопросы осуществления организационно-технических мероприятий по подбору (отводу) участков лесных насаждений, предназначенных для заготовки древесины гражданами для собственных нужд, ОГКУ «Томсклес», подведомственным Департаменту лесного хозяйства Томской области и осуществления организационно-технических мероприятий по подбору (отводу) участков лесных насаждений, предназначенных для осуществления заготовки древесины субъектами малого и среднего предпринимательства, ОГКУ «Томсклес».

В соответствии с Лесным кодексом РФ в целях осуществления рубок лесных насаждений и выполнения лесосечных работ, проводятся отвод и таксация лесосек. При таксации лесосеки определяются количественные и качественные характеристики лесных насаждений и объем древесины, подлежащей заготовке на соответствующей лесосеке.

Согласно уставу ОГКУ «Томсклес» целью деятельности учреждения является обеспечение многоцелевого, рационального, непрерывного, неистощительного использования лесов, сохранения средообразующих, водоохранных, защитных,

санитарно-гигиенических, оздоровительных и иных полезных функций лесов на землях лесного фонда Томской области в соответствии с полномочиями, переданными РФ Томской области, а также лесов, находящихся на землях сельскохозяйственного назначения, запаса, земель промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики и земель специального назначения, государственная собственность на которые не разграничена, находящихся в пределах Томской области, в соответствии с правовыми актами Томской области.

Для достижения вышеуказанной цели ОГКУ «Томсклес» осуществляет подготовку материалов по размещению лесосечного фонда, обеспечивает проведение работ по отводу и таксации лесосек, предназначенных для заготовки древесины гражданами для собственных нужд, а также юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Показатели, характеризующие содержание, объем работ, ОГКУ «Томсклес» на 2022 год:

№ п/п	Содержание работы	Условия оказания работы	Показатель, характеризующий объем работы		Значение показателя, характеризующего объем работы
			наименование показателя	единица измерения	2022 год
1.	Отвод и таксация лесосек, предназначенных для заготовки древесины гражданами для собственных нужд	в плановой форме	объем лесных насаждений	куб.м.	600 000
2.	Отвод и таксация лесосек для осуществления заготовки древесины субъектами малого и среднего предпринимательства на основании договоров купли-продажи лесных насаждений		площадь лесного участка	га	1 866,0

Первоначальный объем работ, соответствовал показателям объема, которые предусмотрены в ВЦП.

В связи с обращениями Глав Администраций районов Томской области (Томский, Александровский, Тегульдетский, Бакчарский и Шегарский) в ноябре 2022 года были внесены изменения в плановые объемы работ ОГКУ «Томсклес» на 2022 год:

Наименование работ	Единица измерения	2022 год		Изменение (+, -)
		Распоряжение Департамента		
		от 19.01.2022 № 0056	от 10.11.2022 № 1052	
Отвод и таксация лесосек, предназначенных для заготовки древесины гражданами для собственных нужд	куб.м.	600 000,0	628 400,0	+28 400,0
Отвод и таксация лесосек для осуществления	га	1 866,0	2 866,0	+1000

заготовки древесины субъектами малого и среднего предпринимательства на основании договоров купли-продажи лесных насаждений				
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

Необходимо отметить, что в ВЦП изменения в значения показателей объема (объем лесных насаждений и площадь лесного участка) не вносились.

Проверка показала, что в 2022 году ОГКУ «Томсклес» после увеличения плановых объемов работ по отводу и таксации лесосек производил их за счет текущей деятельности, в связи с отсутствием дополнительного финансирования, в актах сдачи-приемки объемов выполненных работ по отводу лесосек для собственных нужд, указывались разные даты и количественные характеристики (объем древесины, га) на одних и тех же лесных участках, также имело место представление отчетов дважды.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

1. В соответствии с Методикой оценки эффективности реализации государственных программ Томской области, утвержденной Постановлением Администрации Томской области от 04.04.2018 № 151а, по результатам оценки эффективности, проведенной Департаментом экономики Администрации Томской области, реализация подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» и ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области на 2022-2024 годы» признаны высокоэффективными. При этом, показатель задачи «Повышение эффективности развития лесов Томской области» подпрограммы и показатель конечного результата ВЦП - «Доля незаконных рубок леса в общем объеме лесозаготовок» в 2022 году не достигнут, что, по мнению Контрольной счетной палаты, свидетельствует о неэффективной реализации Подпрограммы и ВЦП.
2. Департаментом лесного хозяйства при доведении государственного задания до подведомственного учреждения ОГАУ «Томсклесхоз» допущено нарушение Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, кроме того, ОГАУ «Томсклесхоз» при выполнении государственного задания допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 923,7 тыс.руб.
3. Нет полного соответствия в наименованиях показателей непосредственного результата мероприятий подпрограммы и показателей государственного задания, доведенного ОГАУ «Томсклесхоз», характеризующих объем работ. По мнению Контрольно-счетной палаты, необходимость обеспечения однозначности показателей обусловлена тем, что в рамках сформированного и утвержденного государственного задания осуществляется реализация соответствующих мероприятий подпрограммы.
4. ОГКУ «Томсклес» в 2022 году проведены работы по отводу и таксации лесосек, предназначенных для заготовки древесины гражданами для собственных нужд, а также

юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в объемах превышающих плановые, в связи с дополнительным обращением Глав районных Администраций, указанные работы произведены их за счет текущей деятельности ОГКУ, в связи с отсутствием дополнительного финансирования.

5. По мнению Контрольно-счетной палаты неукоснительное исполнение государственного задания и ВЦП в соответствии с действующим законодательством в конечном итоге должно привести к экономному и рациональному использованию средств областного бюджета.

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» в Департамент лесного хозяйства Томской области, ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение» направлены представления по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и возмещению в доход областного бюджета, причиненного ущерба. В Департамент финансов Томской области направлено информационное письмо о возможности включения в примерную форму соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания требования о возврате средств субсидии в случае их использования на цели, не связанные с выполнением государственного задания.

Отчет**по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных Областному государственному автономному учреждению культуры «Томский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы» на работы по капитальному ремонту (ремонт кровли)»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 25 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2022 № 63

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Перечень проверяемых объектов: Департамент по культуре Томской области (Департамент по культуре), Областное государственное автономное учреждение культуры «Томский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы» (Театр драмы).

Контрольным мероприятием установлено:

Государственной программой «Развитие культуры в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 №347а (далее – Госпрограмма) на 2022 год запланированы расходы на капитальный ремонт здания ОГАУК «Томский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы» по адресу: г. Томск, пл. Ленина, 4 в общей сумме 61,0 млн.руб.

Ответственным исполнителем Госпрограммы являлся Департамент по культуре. Субсидии предусмотрены по ведомству 821 «Департамент архитектуры и строительства Томской области».

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2022 год (Приложение 15 к Закону Томской области от 29.12.2021 №136-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (по состоянию на 01.01.2022)) на основное мероприятие «Сохранение объектов сферы культуры и архивного дела» в рамках Госпрограммы запланированы расходы по главе 821 «Департамент архитектуры и строительства Томской области», разделу/подразделу 0801 «Культура», целевой статье 101910П060 «Разработка проектной документации и капитальный ремонт объектов областной собственности в сфере культуры», виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 61,0 млн. руб.

Справкой от 01.03.2022 №158 об изменении сводной бюджетной росписи областного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов бюджетные ассигнования перераспределены с

Департамента архитектуры и строительства Томской области на Департамент по культуре Томской области в рамках Госпрограммы. Бюджетные ассигнования по расходам областного бюджета на 2022 год в сумме 61,0 млн.руб. предусмотрены по главе 814 «Департамент по культуре Томской области», разделу/подразделу 0801 «Культура», целевой статье 101910П060 «Разработка проектной документации и капитальный ремонт объектов областной собственности в сфере культуры», виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям».

В соответствии с постановлением Администрации Томской области от 24.11.2020 №558а «Об исполнительных органах государственной власти Томской области, уполномоченных на принятие нормативных правовых актов об установлении порядка определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета областным государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» приказом Департамента по культуре от 02.03.2022 № 015/01-09 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидии на капитальный ремонт по объекту «Капитальный ремонт здания ОГАУК «Томский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы» по адресу: г. Томск, пл. Ленина, 4» (далее – Порядок).

В соответствии с п. 6 Порядка Театром драмы Департаменту по культуре представлена пояснительная записка с приложением документов, подтверждающих потребность в общей сумме 40,0 млн. руб.

По результату рассмотрения представленных документов Департаментом по культуре принято решение о предоставлении субсидии Театру драмы на капитальный ремонт и издано распоряжение Департамента по культуре с указанием наименования учреждения - получателя субсидии и объема субсидии в 2022 году – 40,0 млн. руб.

Департаментом по культуре с Театром драмы заключено Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели от 15.03.2022 №083/22 (далее - Соглашение 083/22) в объеме 40,0 млн. руб.

По результатам аукциона объем субсидии Департаментом по культуре уменьшен до 39,8 млн.руб. (дополнительное соглашение от 14.06.2022 б/н к Соглашению 083/22).

Субсидия в сумме 39,8 млн.руб. перечислена Театру драмы платежным поручением на лицевой счет, открытый в Департаменте финансов Томской области для отражения операций со средствами, предоставленными из областного бюджета в виде субсидии на иные цели в установленные сроки на основании заявки на перечисление средств субсидии с приложением документов, подтверждающих возникновение фактической потребности в средствах субсидии.

Изменения в Госпрограмму внесены постановлением Администрации Томской области от 09.01.2023 № 5а «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 27.09.2019 № 347а». Согласно внесенным изменениям объем финансирования по объекту «Капитальный ремонт здания ОГАУК «Томский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы» по адресу: г. Томск, пл. Ленина, 4» в 2022 году уменьшен с 61,0 млн. руб. до 39,8 млн. руб., а также внесены изменения по

главному распорядителю средств областного бюджета - Департамент архитектуры и строительства с 01.03.2022 заменен на Департамент по культуре.

Использование средств областного бюджета Театром драмы, направленных на работы по капитальному ремонту (ремонт кровли).

Анализ проектно-сметной документации

С учетом того, что государственная экспертиза в отношении проектной документации, подготавливаемой для проведения капитального ремонта, не требуется (ч.3 ст. 49 ГрК), на проект, разработанный проектной организацией по техническому заданию Театра драмы, в соответствии с требованиями Порядка организации строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта объектов, финансируемых полностью или частично с привлечением средств областного бюджета, утвержденного распоряжением Администрации Томской области № 357-ра от 24.04.2013 получено положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости объекта от 03.12.2021 № 70-1-1-2-074829-2021, выданное ОГАУ «Томскгосэкспертиза». Согласно данному заключению сметная стоимость работ в текущих ценах 2 квартала 2021 года составляет 40 092,26 тыс. руб. Проектно-сметная документация утверждена приказом директора Учреждения.

Анализом проектно-сметной документации (2607-21-АС. Ведомость расхода материалов на устройство кровли и ЛСР №02-01-02 «Капитальный ремонт здания (ремонт кровли)») по устройству кровельной пароизоляции из рулонного материала «Технобарьер» по цементно-песчаной стяжке установлено применение проектной организацией расценки, не соответствующей по составу работ проектному решению, что привело к завышению сметной стоимости на 1 268,7 тыс. руб.

Исполнение договоров

Проверкой установлено, что в рамках выделенной субсидии для реализации проекта «Капитальный ремонт здания ОГАУК «Томский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы» по адресу: г. Томск, пл. Ленина, 4 (ремонт кровли)», по итогам электронного аукциона Театром драмы заключен договор от 30.05.2022 №2022.77455 на капитальный ремонт (далее – Договор) с подрядчиком с ценой договора 39,8 млн. руб., срок завершения работ не позднее 01.11.2022 (с учетом дополнительных соглашений к договору).

В процессе выполнения работ выявлена необходимость внесения изменений в отдельные разделы проектной документации.

К проверке представлено 9 изменяющих проект технических решений, работы по которым предполагалось выполнить с оплатой в пределах договорной стоимости. К решениям приложены схемы, ведомость включаемых объемов работ и локальный

сметный расчет. Технические решения подписаны со стороны технического заказчика ведущим инженером отдела строительного контроля за капитальным ремонтом, генеральным директором проектной организации. Указанные изменения утверждены директором Театра драмы и внесены в проект.

На дополнительные работы, предусмотренные техническими решениями, представлен ЛСР №02-01-01-2 доп., разработанный подрядчиком в уровне цен 3 квартала 2022 года со сметной стоимостью 4 147,6 тыс.руб., на указанную сметную стоимость представлен Отчет ОГАУ «Томскгосэкспертиза» от 24.10.2022 №0064-22/ТГЭ-4323/2У о соответствии сметной документации сметным нормативам, включенным в федеральный реестр сметных нормативов.

На дополнительные работы по электроснабжению системы антиобледенения сливных воронок на кровле театра драмы подрядчиком в процессе производства работ по капитальному ремонту кровли разработана проектная документация 2606-21. На сметную документацию (шифр 2606-21-СМ1) получено положительное заключение ОГАУ «Томскгосэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости от 21.10.2022 №70-1-1-2-074481-2022, со сметной стоимостью работ 1671,7 тыс. руб. в уровне цен 3 квартала 2022 года.

В соответствии с договором, сметная документация на дополнительные работы при ремонте кровли утверждена подписью директора Театра драмы и печатью Учреждения.

На основании вышеуказанных сметных расчетов на основные и дополнительные виды работ подрядчиком составлена сметная документация, объединяющая часть сметной документации, разработанной проектной организацией и являющейся приложением к договору, и сметную документацию на дополнительные работы, предусмотренные условиями технических решений. Включенные в сметную документацию виды и объемы работ в базовых ценах пересчитаны в текущий уровень цен коэффициентами (договорной, аукционный) и индексами, предусмотренными сметной документацией, являющейся приложением к договору. Согласно объектному сметному расчету, сметная стоимость составила 39 849,9 тыс. руб., которая соответствует аукционной.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ видов и объемов работ, принятых Театром драмы по актам КС-2, предъявленных подрядчиком и подписанных уполномоченным представителем технического заказчика, установлено их соответствие вышеуказанной сметной документации, составленной подрядчиком в 2022 году.

Для оказания услуг по строительному контролю над выполнением работ по капитальному ремонту заключен безвозмездный договор от 01.06.2022 № 8ТЗ/2022 на выполнение функций технического заказчика по объекту с исполнителем.

Освоение бюджетных средств в 2022 году подтверждено актами КС-2 на общую сумму 39,8 млн. руб., согласно которым приняты и оплачены выполненные работы по капитальному ремонту кровли здания Театра драмы в полном объеме в рамках договора.

Инспекторами Контрольно-счетной палаты осуществлен выезд на проверяемый объект для проведения выборочных контрольных обмеров выполненных работ и

визуального осмотра строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией.

Обмеры производились с участием заказчика, подрядной организации, строительного контроля с функциями технического заказчика. Объект эксплуатируется по своему функциональному назначению, работы по капитальному ремонту завершены.

Выборочными контрольными обмерами верхнего слоя покрытия кровли установлено незначительное расхождение объемов выполненных и предъявленных к оплате ремонтных работ (погрешность измерений, как в сторону увеличения 0,97%, так и в сторону занижения показателя 1,4%).

На основании результатов контрольных обмеров установлено превышение фактически отремонтированной площади кровельного покрытия на 36,3 кв.м. относительно акта КС-2. Стоимость не предъявленных подрядчиком, но фактически выполненных объемов работ, составила 206,2 тыс. руб.

Проверкой соответствия проектной, исполнительной документации актам КС-2, установлены признаки нарушений условий договора в части принятия работ скрытого характера:

1. Установлено, что работы по устройству гидроизоляции с подготовкой поверхности в 2 слоя из рулонных полимерных материалов при устройстве пароизоляции включены в Акт КС-2 в соответствии с локально-сметным расчетом, но без учета исполнительной документации, составленной подрядчиком, согласно которой гидроизоляция выполнена в 1 слой. Сумма излишне выплаченных средств составила 1 132,2 тыс. руб.;

2. При определении площади основного ковра кровельного покрытия подрядчиком не исключена площадь отступа 150мм при устройстве выкружки по всей длине парапетов, что повлекло завышение стоимости выполненных работ в сумме 104,1 тыс. руб.

Анализом исполнительной документации подрядчика установлено наличие выполненных, но не предъявленных объемов работ по устройству загиба на стены парапета слоя пароизоляции на общую сумму 210,3 тыс. руб.

При этом акты КС-2 подписаны представителями строительного контроля без замечаний.

Таким образом, общий объем излишне оплаченных подрядной организации средств областного бюджета, с учетом понижающего коэффициента, предусмотренного договором, составил 770,0 тыс.руб. В ходе контрольного мероприятия подрядчиком произведен возврат денежных средств на лицевой счет Театра драмы в полном объеме, которые возвращены в доход областного бюджета на лицевой счет администратора доходов Департамента по культуре.

Дополнительные сведения:

Акты проверки направлены в Департамент по культуре Томской области, ОГАУК «Томский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы». Театром драмы акт подписан без замечаний. Представленные Департаментом по культуре Томской области пояснения приобщены к Акту проверки.

Отчет
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка расходования средств областного бюджета, предоставленных
в 2022 году областными государственными казенными учреждениями (выборочно),
подведомственным Департаменту по вопросам семьи и детей Томской области,
на выполнение мероприятий подпрограммы «Обеспечение государственной
поддержки семей, имеющих детей» в рамках Государственной программы
«Социальная поддержка населения Томской области»

Основание для проведения мероприятия: п.21 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2022 №63.

Перечень проверенных объектов:

Областные государственные казенные учреждения «Центр социальной помощи семье и детям Асиновского района» и «Центр социальной помощи семье и детям Каргасокского района» согласно Уставам, утвержденным распоряжениями Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 30.12.2019 №1071-р и от 24.12.2018 № 936-р, осуществляют деятельность, направленную на оказание детям и семьям, попавшим в трудную жизненную ситуацию, помощи в реализации законных прав и интересов, на содействие в улучшении их социального положения, а также психологического статуса.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В целях выполнения мероприятий подпрограммы «Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей» государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области» (постановление Администрации Томской области от 27.09.2019 №361а) приказом Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 16.02.2022 №6-п утверждена ведомственная целевая программа «Организация работы по профилактике семейного неблагополучия» (далее - ВЦП). ВЦП предусмотрены мероприятия по предоставлению учреждениями несовершеннолетним гражданам социального обслуживания, включая оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых и иных услуг. Меры социальной помощи детям, попавшим в трудную жизненную ситуацию, предоставляли в Томской области до 2023 года 8 центров социальной помощи семье и детям (с 2023 года - 9 центров, утверждена новая ВЦП).

За учреждениями закреплена территория обслуживания исходя из оказываемых услуг (выполняемых работ), в частности, за ОГКУ «Центр социальной помощи семье и детям Асиновского района» (далее - Центр социальной помощи Асиновского района) муниципальные образования «Асиновский район» и «Первомайский район», а также предоставление социальных услуг в стационарной форме несовершеннолетним, проживающим в муниципальном образовании «Кожевниковский район», за ОГКУ «Центр социальной помощи семье и детям Каргасокского района» (далее - Центр социальной помощи Каргасокского района) - муниципальное образование «Каргасокский район». Следует отметить, что ВЦП до 2023 года не было предусмотрено предоставление Центром социальной помощи Асиновского района социального обслуживания несовершеннолетним в полустационарной форме, фактически предоставляемого учреждением. Также ВЦП, в том числе действующей с 2023 года, не предусмотрены мероприятия по оказанию/выполнению центрами социальной помощи услуг/работ по профилактической работе с семьями и детьми, находящимися в трудной жизненной ситуации; подготовке граждан, выразивших желание взять детей на воспитание в семьи; сопровождению замещающих семей; оказание психолого-педагогической и консультативной социальной помощи бригадой экстренной помощи. В то же время в соответствии с уставами учреждений и распоряжением Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 24.01.2021 №83-р «Об организации деятельности областных государственных учреждений, подведомственных Департаменту...» учреждениями осуществляется предоставление вышеуказанных услуг (выполнение работ). Информация об оказанных услугах центрами социальной помощи за 2022 год приведена в таблице ниже.

Наименование услуг/работ	Центр социальной помощи Асиновского района	Центр социальной помощи Каргасокского района
1. Предоставлены социальные услуги (количество несовершеннолетних)		
- в стационарной форме	192	122
- в полустационарной форме	109	-
- в семейно-воспитательной группе	78	120
	5	2
2. Охвачены профилактической работой семьи/дети, находящиеся в трудной жизненной ситуации	173/368	39/78
3. Проведен патронаж замещающих семей, в которых проживают дети, не менее 2-3 раз в течение года с целью мониторинга состояния развития подопечного ребенка и профилактическая работа с родителями	75 семей (106 детей)	80 семей (123 ребенка)
4. Осуществлена подготовка лиц, желающих принять на воспитание в семью ребенка	14	-

5. Оказана консультативная социальная и психолого-педагогическая помощь бригадой экстренной помощи	-	133 детям из 59 семей
----------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------

Зачисление на социальное обслуживание и признание несовершеннолетних нуждающимися в социальном обслуживании оформлялось распоряжениями (приказами) Центров социальной помощи с указанием основания, с последующим составлением индивидуальных программ предоставления социальных услуг, заключением договоров с законным представителем несовершеннолетнего.

Выборочный анализ индивидуальных программ предоставления социальных услуг показал, что их составление осуществлялось в соответствии со Стандартами предоставления социальных услуг...(приложения к приказу Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 31.10.2014 №297-п). При анализе выполнения индивидуальных программ установлены случаи, когда в Центре социальной помощи Асиновского района при наличии отметки в индивидуальной программе о выдаче двух комплектов нательного белья при поступлении несовершеннолетних на обслуживание, фактически выдача белья не осуществлялась, что подтверждается данными бухгалтерского учета.

В Центре социальной помощи Каргасокского района выявлены случаи признания несовершеннолетних нуждающимися на основании пунктов 2, 7 и 8 ст.15 Федерального закона от 28.12.2013 №442-ФЗ «О социальном обслуживании граждан...», что по мнению Контрольно-счетной палаты, не в полной мере соответствует требованиям указанных норм, так как:

- постоянный посторонний уход (пункт 2) возможен только в условиях стационара либо на дому, а согласно ВЦП предоставление социального обслуживания данным учреждением предусмотрено только в полустационарной форме;
- отсутствие работы и средств к существованию (пункт 7) характерен для всех несовершеннолетних;
- иные обстоятельства для признания несовершеннолетних нуждающимися (пункт 8) нормативными правовыми актами Томской области не установлены.

В рамках осуществления деятельности произведены расходы:

- Центром социальной помощи Асиновского района в сумме 35 073,1 тыс.руб., из них за счет средств областного бюджета 33 614,7 тыс.руб. и 1 458,4 тыс.руб. за счет средств безвозмездных поступлений из благотворительных фондов;
- Центром социальной помощи Каргасокского района в сумме 25 411,1 тыс.руб. за счет средств областного бюджета.

В составе расходов учреждений основную долю составили расходы на оплату труда 27 394 тыс.руб. (78%) и 21 751 тыс.руб. (85%), на закупку товаров, работ и услуг - 3 982 тыс.руб. (12%) и 3 239 тыс.руб. (13%), на оплату за электроэнергию - 2 150 тыс.руб. (6%) и 418 тыс.руб. (2%) соответственно. Центром социальной помощи Асиновского района за счет безвозмездных поступлений приобретены основные средства

(мультимедийная общеобразовательная система - 397 тыс.руб., стол для психолога-дефектолога - 287 тыс.руб., комплект оборудования для работы с детьми-инвалидами и детьми с ограниченными возможностями здоровья, защитное напольное покрытие (маты) - 198 тыс.руб.).

Среднесписочная численность работников составила:

- Центра социальной помощи Асиновского района - 52 чел. при утвержденной штатной численности 68 ед. Число вакантных ставок на конец года составило 7 ставок или 11% от числа утвержденных, из них педагогические работники - 2 ставки, специалист по социальной работе - 3,75 ставки.

- Центра социальной помощи Каргасокского района - 34,2 чел. при утвержденной штатной численности 39,5 ед. Число вакантных ставок на конец года составило 2,8 ставок или 7% от числа утвержденных, из них бухгалтер - 1,5 ставки, прочий персонал - 1 ставка.

При этом следует отметить, что приказами по учреждениям при отсутствии соответствующих лицензий на осуществление медицинской деятельности предусмотрены в штатных расписаниях:

- Центра социальной помощи Асиновского района - 0,5 ставки медицинской сестры по массажу (в течение 2022 года была вакантной);

- Центра социальной помощи Каргасокского района - 0,25 ед. ставки врача-невролога, расходы по оплате труда врача-невролога, принятого на должность, составили 117,4 тыс.руб. Проверка фактического оказания врачом-неврологом медицинских услуг при отсутствии у учреждения лицензии на осуществление медицинской деятельности по оказанию первичной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по неврологии не проводилась в связи с отсутствием полномочий Контрольно-счетной палаты на осуществление таких проверок.

Среднемесячная заработная плата работников учреждений составила в Центре социальной помощи Асиновского района - 32,3 тыс.руб. и Центре социальной помощи Каргасокского района - 37,6 тыс.руб. Учреждениями достигнуты значения целевых показателей согласно Плану мероприятий («дорожной карты») по средней заработной плате среднего медицинского персонала и педагогических работников, которая составила в Центре социальной помощи Асиновского района - 37,9 тыс.руб. и 37,7 тыс.руб., в Центре социальной помощи Каргасокского района - 47,0 тыс.руб. и 47,4 тыс.руб. соответственно.

Необходимо отметить, что имеет место различный подход учреждений при обосновании планируемых расходов на осуществление деятельности, несмотря на имеющийся утвержденный распоряжением Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 13.08.2019 №525-р порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, в связи с отсутствием в нем положений, рекомендаций, разъясняющих для учреждений, подведомственных Департаменту, порядок обоснования (расчета) расходов. Например, Центром социальной помощи Каргасокского района в отличие от Центра социальной помощи Асиновского района расчет объема средств на оплату труда

произведен по утвержденным штатным должностям исходя из МРОТ в сумме 27 780 руб. (с применением районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и других местностях), без учета установленного по педагогическим работникам распоряжением Департамента от 17.12.2021 №575-р «Об определении среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников...на 2022 год» размера средней заработной платы (44 800 руб.), в результате утверждена смета расходов, недостаток средств в которой на начало года на оплату труда только на фактически занятые 9 педагогических ставок составил 2 393,3 тыс.руб.

При проверке расходования средств на оплату труда работников учреждений установлены отдельные факты нарушений правовых актов, регламентирующих систему оплаты труда работников, что привело к неправомерным выплатам в Центре социальной помощи Асиновского района в сумме 163,6 тыс.руб., из них 124,6 тыс.руб. - стимулирующие выплаты медицинской сестре при отсутствии приказов руководителя учреждения и 20,8 тыс.руб. – премии работникам в честь празднования Дня защитника отечества, Международного женского дня, Дня социального работника, не предусмотренных Коллективным договором от 31.08.2020, Положением о системе оплаты и стимулировании труда работников, утвержденным приказом директора от 10.01.2022 №7, и Положением о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по вопросам семьи и детей..., утвержденным постановлением Администрации Томской области от 11.12.2009 №197а. Также учреждениями произведена выплата работникам доплаты до МРОТ к заработной плате, размер которой для определения суммы доплаты был рассчитан неверно, без учета стимулирующих выплат, включаемых в состав заработной платы в соответствии с ч.1 ст.129 и ст.133 Трудового кодекса РФ, в Центре социальной помощи Каргасокского района - 12,3 тыс.руб. и Центре социальной помощи Асиновского района - 8,2 тыс.руб.

Помимо вышеуказанных фактов имело место неначисление в Центре социальной помощи Асиновского района работникам отдельных выплат и районного коэффициента на премии и стимулирующие выплаты в общей сумме 34,1 тыс.руб. в нарушение ст.315 Трудового кодекса РФ, п.8.4 Коллективного договора от 31.08.2020 и Положения о системе оплаты и стимулировании труда работников в ОГКУ «Центр социальной помощи семье и детям Асиновского района», утвержденного приказом директора от 10.01.2022 №7.

Также отмечена необходимость доработки и уточнения правовых актов Центра социальной помощи Асиновского района, регламентирующих систему оплаты труда работников, и критерии оценки качества деятельности работников (установлены только по педагогическим работникам), порядка назначения и оснований выплаты «единовременных» и «разовых» премий и др.

В Центре социальной помощи Каргасокского района, осуществляющем предоставление социальных услуг несовершеннолетним гражданам в условиях дневного пребывания, установлено наличие неиспользуемого имущества:

- 3-х трехъярусных кроватей стоимостью 48,7 тыс.руб., так как получатель социальных услуг в соответствии со Стандартом предоставления социальных услуг в полустационарной форме в условиях дневного пребывания, обеспечивается согласно Перечню социальных услуг (приложение к Закону Томской области от 08.10.2014 №127-ОЗ «Об организации социального обслуживания граждан...») только местом отдыха в сидячем положении;

- 2-х массажных столов стоимостью 19,1 тыс.руб., так как проведение массажа предусмотрено при предоставлении социальных услуг в стационарной форме по виду «Социально-медицинские услуги» и в условиях ночного (круглосуточного) пребывания в форме полустационарного обслуживания детям-инвалидам и детям с ограниченными возможностями здоровья при оказании услуги «Проведение занятий по адаптивной физической культуре» (приложения №1, №2, №3 и №4.1 к Порядку предоставления социальных услуг получателям социальных услуг из числа несовершеннолетних граждан, утвержденному приказом Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 31.10.2014 №297-п), и не предусмотрена в условиях дневного пребывания, в связи с чем в проверяемом периоде также имело место неэффективное расходование средств областного бюджета в сумме 10 тыс.руб., направленных на приобретение одного из вышеуказанных массажных столов.

В ходе данной проверки установлено, что Центру социальной помощи Каргасокского района передано в оперативное управление одноэтажное жилое здание, находящееся в собственности Томской области (свидетельство о государственной регистрации права собственности от 28.02.2008), при этом земельный участок, на котором находится данный объект недвижимости, до настоящего времени в собственность Томской области не оформлен.

Учреждения при организации питания руководствовались нормами питания, утвержденными приказом Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 31.10.2014 №296-п, в который не внесены соответствующие изменения отдельных норм питания в связи с введением в действие с 2021 года нового СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» (постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 №32). Сравнительный анализ норм питания, установленных новым СанПиН, и утвержденных приказом Департамента, показал имеющиеся различия по нормам, а именно, в приказе Департамента, например, отсутствует предусмотренный СанПиН продукт «субпродукты (печень, язык, сердце)», по ряду продуктов установлены иные нормы.

Анализ соблюдения учреждениями норм питания несовершеннолетних по всем возрастным категориям детей (3-7, 7-11 и 12-18 лет) показал, что из 29 наименований продуктов питания соблюдены нормы в пределах 92-120% от установленной нормы:

- в Центре социальной помощи Асиновского района по 5 позициям. Со значительным превышением установленных норм осуществлен расход сметаны (в 1,4 раза), кондитерских изделий (в 2,1-2,6 раза) и по отдельным возрастным категориям круп (бобовые, макаронные изделия), кур, масла растительного, муки пшеничной (в 1,3-1,8 раза). Исполнение ниже установленных норм отмечено по 4 позициям (колбасным изделиям, хлебу ржаному и фруктам (22-75%), творогу (56-75%) по всем возрастным категориям и по возрастным категориям 7-11 и 12-18 лет по 10 позициям, в основном по овощам и зелени, рыбе, сельди, фруктовым сокам, маслу сливочному (63-81%). Также установлен факт списания на приготовление блюд «оладьи рыбные» и «котлеты рыбные» фарша, одновременно включающего мясо и рыбу, притом что такой состав не предусмотрен сборниками рецептур блюд, применяемых для детского питания;

- в Центре социальной помощи Каргасокского района по 2 позициям. Наиболее низкий процент исполнения сложился по ряду продуктов, в частности по хлебу ржаному (22-63%), овощам (71-78%), молоку, творогу и кисломолочным продуктам (50-70%), кофейному напитку (41-74%) и обусловлен в некоторых случаях заменой другими продуктами, в результате по которым имело место значительное превышение нормы, например, по картофелю в 1,4-1,5 раза, сметане в 1,1-1,6 раза, маслу растительному в 1,3 раза, а также осуществлено списание чая по возрастной категории детей 3-7 лет сверх установленной нормы в 4,7 раза, что обусловлено использованием пакетированного чая.

В Центре социальной помощи Асиновского района несовершеннолетние на полустационарном обслуживании не обеспечивались питанием. Установить длительность нахождения несовершеннолетних в учреждении не представилось возможным в связи с отсутствием данной информации в индивидуальных программах и договорах о бесплатном оказании социальных услуг. Принятое учреждением Положение о группе дневного пребывания получателей социальных услуг (приказ от 27.01.2020 №33/1) не предусматривает обеспечение питанием при условии дневного пребывания воспитанников менее 4 часов, что не соответствует приказу Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 31.10.2014 №296-п «Об утверждении норм питания получателей социальных услуг...».

Результаты контрольного мероприятия также указывают на необходимость внесения изменений в отдельные нормативные правовые акты Томской области, регулирующие вопросы предоставления социальных услуг несовершеннолетним, находящиеся в ведении Департамента по вопросам семьи и детей Томской области, а именно:

- приказом Департамента от 31.10.2014 №297-п в целях реализации полномочий в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 №442-ФЗ «О социальном

обслуживании граждан...» и Законом Томской области от 08.10.2014 №127-ОЗ «Об организации социального обслуживания граждан в Томской области» утвержден Порядок предоставления социальных услуг получателям социальных услуг из числа несовершеннолетних граждан и Стандарты предоставления социальных услуг, определены категории получателей социальных услуг, при этом имеет место несогласованность положений вышеуказанного Порядка, так как в качестве получателей социальных услуг помимо несовершеннолетних Порядком (п.12 и п.19) определены их родители (законные представители), не предусмотренные п.2 и п.3 Порядка в качестве получателей социальных услуг;

- отдельные социальные услуги в Стандартах предоставления социальных услуг в полустационарной форме и в стационарной форме (приложения №2 и №4 к приказу Департамента от 31.10.2014 №297-п) не соответствуют Перечню социальных услуг, установленному Законом Томской области от 08.10.2014 №127-ОЗ «Об организации социального обслуживания граждан...», например, Стандартом предоставления социальных услуг в полустационарной форме предусмотрена услуга «предоставление мебели», а в Перечне социальных услуг предоставление данной услуги предусмотрено только в стационарной форме;

- распоряжением Департамента от 30.12.2014 №371-р «О наделении полномочиями в сфере социального обслуживания» учреждения наделены полномочиями на принятие решения о признании несовершеннолетних граждан нуждающимися в социальном обслуживании либо в отказе в социальном обслуживании, принятии решения об оказании срочных социальных услуг, составлении индивидуальной программы предоставления социальных услуг. Однако вышеуказанные полномочия в проверяемом периоде не могли быть предоставлены учреждениям на основании распоряжения Департамента, так как определение организаций, которые находятся в ведении уполномоченных органов Томской области, и которым в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан...» предоставляются полномочия на признание граждан нуждающимися в социальном обслуживании и составление индивидуальной программы, относится к полномочиям Администрации Томской области согласно ст.4 Закона Томской области от 08.10.2014 №127-ОЗ «Об организации социального обслуживания граждан в Томской области».

В целом результаты контрольного мероприятия указывают на отдельные нарушения, допущенные учреждениями при расходовании средств на оплату труда работников, при использовании имущества, а также на несоблюдение норм питания по всем возрастным категориям несовершеннолетних, получателей социальных услуг. Кроме того, в рамках данного мероприятия установлены факты несоответствия и неопределенности норм отдельных правовых актов Томской области, регламентирующих социальное обслуживание несовершеннолетних граждан в Томской области, требующих их устранения, а также необходимость внесения изменений в отдельные нормативные

правовые акты, регулирующие вопросы, находящиеся в ведении Департамента по вопросам семьи и детей Томской области.

С учетом вышеизложенного считаем целесообразным предложить Департаменту по вопросам семьи и детей Томской области:

- внести изменения, уточнения в правовые акты Томской области, указанные в данном отчете, в целях их приведения в соответствие с действующим законодательством в рамках полномочий, в том числе предусмотреть в ведомственной целевой программе «Организация работы по профилактике семейного неблагополучия», утверждаемой Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области и иные мероприятия, выполняемые подведомственными учреждениями;

- учесть информацию и недостатки, изложенные в данном отчете, для использования в дальнейшей работе.

Дополнительные сведения.

Акты по результатам контрольного мероприятия подписаны руководителями учреждений без разногласий. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителям учреждений направлены Представления об устранении нарушений. Информационные письма направлены в Департамент по вопросам семьи и детей Томской области и Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

СЛОВО-АУДИТОРУ

Наталья Дайнеко

Отчет

о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка использования бюджетных средств, направленных на мероприятия ВЦП
«Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона»
подпрограммы «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного
сектора экономики Томской области» государственной программы «Развитие
инновационной деятельности и науки в Томской области»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 33 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2023 год, утвержденного приказом и.о. председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2022 № 63 (по поручению Законодательной Думы Томской области).

Проверяемый период: 2021 - 2022 г.г.

Объект контрольного мероприятия: Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области.

Субъект предоставления дополнительной информации и документов: Департамент науки и высшего образования Администрации Томской области.

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия

Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области (далее - Департамент финансово-ресурсного обеспечения, Департамент) является исполнительным органом Томской области, входящим в систему исполнительных органов Томской области, обладающим правами юридического лица и финансируемым за счет средств областного бюджета, в своей деятельности подотчетен Губернатору Томской области и управляющему делами Администрации Томской области.

Задачами деятельности Департамента являются: эффективное и рациональное использование бюджетных средств на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд Департамента, Губернатора Томской области и Администрации Томской области; совершенствование комплексного планирования финансово-хозяйственной деятельности Администрации Томской области; повышение качества обеспечиваемых услуг.

Департамент является подведомственным Администрации Томской области распорядителем, получателем средств областного бюджета и администратором доходов областного бюджета. В соответствии с постановлением Администрации Томской области от 15.11.2019 № 410а Департамент осуществляет отдельные бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств Администрации Томской области, в том числе планирование соответствующих расходов бюджета, составление обоснований

бюджетных ассигнований, обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными главному распорядителю бюджетных средств бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Постановлением Администрации Томской области от 14.05.2021 № 193а утверждена ведомственная целевая программа «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона» на 2021-2023 годы, входящая в состав подпрограммы «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области» государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области». Постановлением Администрации Томской области от 19.04.2022 № 164а, вступившим в силу с 20.04.2022, утверждена данная ВЦП на 2022-2024 годы. Разработка ВЦП обусловлена необходимостью выявления и поддержки талантливой молодежи, ее подготовки к работе в сферах образования, науки и инновационном секторе и закрепления на территории Томской области наиболее способных выпускников томских вузов в целях развития и эффективного использования интеллектуального потенциала Томской области.

Основной целью ВЦП является содействие развитию инновационных составляющих в системах высшего образования и науки в регионе, исходя из необходимости обеспечения достижения этой цели предусмотрены мероприятия по 6 направлениям.

Субъектом бюджетного планирования в рамках ВЦП выступает структурное подразделение Администрации Томской области - Департамент науки и высшего образования Администрации Томской области (далее - Департамент науки и высшего образования). Целью деятельности структурного подразделения в соответствии с Положением о Департаменте науки и высшего образования Администрации Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 14.10.2015 № 113, является высокий уровень развития и эффективное использование образовательного и научного потенциала организаций научно-образовательного комплекса Томской области.

В ходе контрольного мероприятия осуществлена проверка использования средств областного бюджета в общей сумме 22,5 млн.руб., предоставленных в 2021 - 2022 г.г. на финансирование мероприятий ВЦП «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона» Департаменту финансово-ресурсного обеспечения, проанализированы мероприятия ВЦП и достижение показателей непосредственного результата их реализации.

Результаты контрольного мероприятия

Определенная Стратегией социально-экономического развития Томской области до 2030 года **цель 1** - реализация модели интенсивного развития, включая развитие

высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства, достижение которой возможно благодаря дальнейшему развитию конкурентоспособного научно-образовательного комплекса с ориентацией на прорывные научно-технологические разработки и образовательные программы, востребованные индустрией, и поставленная для достижения этой цели **задача** - сформировать технологическое ядро новой отраслевой специализации Томской области, обеспечить развитие высокотехнологических кластеров и инновационной инфраструктуры посредством создания механизмов эффективной кооперации технологического и производственного бизнеса, науки и образования - реализуются в рамках государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» (далее - госпрограмма).

Целью подпрограммы «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области» госпрограммы является повышение результативности деятельности научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области, её участниками являются Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области и Департамент науки и высшего образования Администрации Томской области. Задача 1 подпрограммы - подготовка кадров для инновационного развития экономики региона - решается посредством реализации ВЦП «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона», которая предусматривает осуществление мероприятий по 6 направлениям ежегодно с объемом финансирования из областного бюджета на 2021 год в сумме 12 102,5 тыс.руб., на 2022 год - 12 204,6 тыс.руб.

Установлены два показателя реализации данной задачи подпрограммы (конечного результата ВЦП):

- «Количество представителей научно-образовательного комплекса, принявших участие в мероприятиях по выявлению и поддержке лучших научно-образовательных практик региона» со значением на 2021, 2022 г.г. - 650 чел. ежегодно;

- «Доля инновационных предприятий-респондентов, удовлетворенных качеством подготовки кадровых ресурсов образовательным комплексом Томской области» со значением на 2021, 2022 г.г. - 75% ежегодно.

Значения указанных показателей конечного результата, предусмотренных госпрограммой, планируются неизменными на протяжении 8 лет (на 2019 - 2026 г.г.), что свидетельствует, с одной стороны, о стабильности, с другой стороны - об отсутствии при прогнозировании положительной динамики в вопросах подготовки кадров для инновационного развития экономики региона и о рисках недостижения целей и задач Стратегии социально-экономического развития Томской области в части реализации модели интенсивного развития на основе потенциала научно-образовательного комплекса (планируемые показатели не характеризуют это развитие).

Фактическое количество представителей научно-образовательного комплекса, принявших участие в мероприятиях по выявлению и поддержке лучших научно-

образовательных практик региона составило, согласно Реестру заявок участников на соискание премий, в 2021 году 726 чел., в 2022 году - 663 чел., кроме того, претендентов на соискание премий работников культуры, искусства и медицинских организаций - соответственно 50 чел. и 46 чел.

Доля инновационных предприятий-респондентов, удовлетворенных качеством подготовки кадровых ресурсов образовательным комплексом Томской области, по данным Департамента науки и высшего образования, за 2021 год составило 75% (100% от установленного плана), при этом подтверждающих документов (опросных листов, полученных от инновационных предприятий, входящих в состав инновационного территориального кластера) в ходе проверки не предоставлено.

Объем расходов областного бюджета на реализацию ВЦП на 2021 год - **12 102,5 тыс.руб.** (в соответствии с законом об областном бюджете и госпрограммой); на 2022 год - **11 588,8 тыс.руб.** по постановлению Администрации Томской области от 19.04.2022 № 164а «Об утверждении ведомственной целевой программы...» (на 615,8 тыс.руб. меньше суммы бюджетных ассигнований, предусмотренных госпрограммой - 12 204,6 тыс.руб.) и не соответствует показателям сводной бюджетной росписи областного бюджета и лимитам бюджетных обязательств на 2022 год, утвержденным Департаментом финансов Томской области (**10 742,8 тыс.руб.**).

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий ВЦП по 6 направлениям предусмотрены на 2021, 2022 г.г. законом об областном бюджете в разрезе двух целевых статей:

- «Организация и проведение мероприятий по выявлению и поддержке лучших научно-образовательных практик» по виду расходов «Премии и гранты» - в ежегодном объеме 8 678 тыс.руб., определенном на выплату премий Томской области по номинациям в сфере образования, науки, здравоохранения и культуры, а также премий Администрации Томской области «Профессор года» и «Студент года» исходя из положений, предусмотренных региональным законодательством (Закон Томской области «О премиях Томской области в сфере образования, науки, здравоохранения и культуры», постановления Администрации Томской области «О премиях Томской области в сфере образования, науки, здравоохранения и культуры», «О премиях Администрации Томской области «Профессор года», «Студент года»);

- «Мероприятия, направленные на популяризацию научно-исследовательской деятельности, закрепление на территории Томской области талантливой молодежи в целях развития и эффективного использования интеллектуального потенциала региона» по виду расходов «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - на финансирование мероприятий ВЦП по 5 остальным направлениям в сумме 3 424,5 тыс.руб. на 2021 год - на уровне предыдущего года (по состоянию на 01.05.2020). На 2022 год объем бюджетных ассигнований, предусмотренный законом об областном бюджете, уменьшен по сравнению с 2021 годом на 4,2% - 2 910,8

тыс.руб. (финансирование сокращено по мероприятию «Организация и проведение Фестиваля науки») в связи с необходимостью создания финансового резерва для обеспечения сбалансированности областного бюджета (в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 18.03.2022 № 85а «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета на 2022 год...»).

Фактические кассовые расходы на реализацию мероприятий ВЦП составили:

- в 2021 году **11 871 тыс.руб.** или 98,1% от доведенных лимитов бюджетных ассигнований (обязательств); не исполнены бюджетные назначения по ассигнованиям в сумме 231,5 тыс.руб., в том числе в сумме 181,5 тыс.руб. - по причине экономии, возникшей при заключении госконтрактов; в сумме 50 тыс.руб. - по причине исключения одного конкурсанта из числа победителей в номинации «Премии педагогическим работникам дошкольных образовательных организаций» в связи с признанием его лауреатом указанной премии в 2020 году;

- в 2022 году **10 613,8 тыс.руб.** или 98,8% от доведенных лимитов бюджетных ассигнований (обязательств); не исполнены бюджетные назначения по ассигнованиям в сумме 129 тыс.руб. по причине экономии, возникшей при заключении госконтрактов.

В 2021 году из 8 показателей непосредственного результата реализации мероприятий ВЦП, установленных постановлением Администрации Томской области от 14.05.2021 № 193а «Об утверждении ведомственной целевой программы...», значения всех показателей по 5 направлениям (п.п. 1 - 5 Мероприятий ВЦП) достигнуты (перевыполнены). Не достигнуто значение только одного показателя по п. 6 Мероприятий ВЦП («Количество изданных информационно-аналитических сборников»).

В 2022 году из 6 показателей непосредственного результата реализации мероприятий ВЦП, установленных постановлением Администрации Томской области от 19.04.2022 № 164а «Об утверждении ведомственной целевой программы...», достигнуты (перевыполнены) значения только 3 показателей по 3 направлениям (п.п. 1, 3, 4 Мероприятий ВЦП). Вновь, как в 2021 году, не достигнуто значение вышеуказанного показателя непосредственного результата по п. 6 Мероприятий ВЦП.

Реализация мероприятий по двум остальным направлениям ВЦП в 2022 году не осуществлялась в связи с отменой проведения международного Форума студентов из-за сложной геополитической ситуации (п. 2 Мероприятий ВЦП) и снятием финансирования по организации и проведению научной конференции «Проекты молодых ученых Томской области в рамках реализации Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации» (п. 5 Мероприятий ВЦП) на основании постановления Администрации Томской области от 18.03.2022 № 85а «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета на 2022 год...».

В целях реализации мероприятий ВЦП Департаментом финансово-ресурсного обеспечения в проверяемом периоде заключено в целом 18 государственных контрактов на общую сумму 5 178,8 тыс.руб. с 6 исполнителями, из них: в 2021 году - 10 государственных контрактов на сумму 3 243 тыс.руб.; в 2022 году - 8 государственных

контрактов на сумму 1 935,8 тыс.руб. (исполнитель 9 контрактов - ООО «Талер»; исполнитель по 3 контракта каждый - Региональная общественная организация «Томское профессорское собрание» и ФГУП «ВГТРК»; по 1 контракту - ООО «Интербридж Консалтинг», ООО «НПО» СтройЭксперт», ИП Лисицина Е.М.)

Половина из указанных 18 закупок являются конкурентными (в 2021 году - 6 закупок, 5 из них - в форме электронных аукционов, 1 - путем запроса котировок в электронной форме; в 2022 году - 3 закупки в форме электронных аукционов), остальные 9 закупок осуществлены у единственного поставщика: в 2021 году - 4 закупки, в 2022 году - 5 закупок. Закупочные процедуры по указанным 9 конкурентным закупкам осуществлялись на электронной площадке в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» «РТС-тендер». Закупки у единственного поставщика произведены вне электронной площадки (информация о данных закупках включена в соответствующий План-график закупок товаров, работ, услуг Департамента финансово-ресурсного обеспечения).

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

1. По итогам проверки указано на несогласованность основной цели и характеристики ВЦП с мероприятиями, предусмотренными по направлению «Организация и проведение мероприятий по выявлению и поддержке лучших научно-образовательных практик в регионе», а также показателей непосредственного результата реализации мероприятий ВЦП и госпрограммы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области». Так, ВЦП предусмотрены показатели непосредственного результата по указанному мероприятию - количество претендентов, принимающих участие в конкурсах на соискание премий Томской области, в том числе в сфере здравоохранения и культуры, а также в конкурсах на соискание премий Администрации Томской области - с общим значением на 2021 год **725 чел.**, тогда как госпрограммой предусмотрен показатель «Количество представителей научно-образовательного комплекса, принявших участие в мероприятиях по выявлению и поддержке лучших научно-образовательных практик региона» со значением на 2021, 2022 г.г. в количестве **650 чел.** ежегодно.

2. В 2021, 2022 годах не достигнуто значение показателя непосредственного результата «Количество изданных информационно-аналитических сборников» по мероприятию «Подготовка и выпуск информационно-аналитических материалов в области науки и высшего образования»: при установленном значении - 100 ед. фактически издано только 50 ед. (в 2022 году это связано со снижением на 14% финансирования по данному мероприятию на основании постановления Администрации Томской области от 18.03.2022 № 85а в целях создания финансового резерва для обеспечения сбалансированности областного бюджета).

В Отчетах о ходе реализации мероприятий ВЦП по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022, подготовленных Департаментом науки и высшего образования в соответствии с Порядком разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Томской области, из 6 направлений (мероприятий) ВЦП недостовечно отражены фактические значения показателей непосредственного результата: на 31.12.2021 - по 4 мероприятиям («Организация и проведение Форума студентов (студенческая площадка)», «Организация и проведение образовательных семинаров для населения муниципальных образований Томской области», «Организация и проведение Фестиваля науки», «Подготовка и выпуск информационно-аналитических материалов в области науки и высшего образования»); на 31.12.2022 - по 2 мероприятиям («Организация и проведение образовательных семинаров для населения муниципальных образований Томской области» и «Организация и проведение Фестиваля науки»).

3. В нарушение пп. 2 п. 31-1 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области в госпрограмму не внесены изменения в части уменьшения на 1 461,8 тыс.руб. (до 10 742,8 тыс.руб.) бюджетных ассигнований на реализацию ВЦП «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона» в соответствии с изменениями, внесенными в сводную бюджетную роспись областного бюджета и лимиты бюджетных обязательств на 2022 финансовый год.

4. Департаментом финансово-ресурсного обеспечения, осуществляющим отдельные бюджетные полномочия ГРБС (в том числе планирование соответствующих расходов бюджета, составление обоснований бюджетных ассигнований), представлены в Департамент финансов Томской области по утвержденным формам обоснования бюджетных ассигнований на реализацию ВЦП «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона» госпрограммы (письмами от 25.06.2020, от 25.06.2021) в суммах предварительных объемов бюджетных ассигнований, ранее доведенных до него Департаментом финансов Томской области: на 2021 год - 12 102,5 тыс.руб., на 2022 год - 11 588,8 тыс.руб.

При этом при формировании обоснований бюджетных ассигнований Департаментом не произведены расчеты объемов бюджетных ассигнований, планируемых на исполнение расходных обязательств по реализации каждого из 6 направлений ВЦП на очередной финансовый год и плановый период, в нарушение п. 10 Порядка планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 19.07.2012 № 24.

5. Установлена несогласованность между наименованием показателя сводных бюджетных росписей областного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2021, 2022 финансовые годы и на соответствующие плановые периоды (целевая статья расходов «Организация и проведение мероприятий по выявлению и поддержке лучших научно-образовательных практик»), бюджетных росписей главного распорядителя (распорядителя) средств областного бюджета на 2021, 2022 финансовые годы и на

соответствующие плановые периоды (дополнительный код расходов «Организация и проведение мероприятий по выявлению и поддержке лучших научно-образовательных практик в регионе») и расходами, включенными при формировании обоснований бюджетных ассигнований и фактически произведенными по данной целевой статье на выплату премий Томской области не только в сфере науки и образования, но и в сфере здравоохранения и культуры (в рамках реализации мероприятия п. 1 ВЦП в 2021, 2022 годах по номинациям «Премии врачам медицинских организаций» и «Премии работникам культуры и искусства» - 12 премий по 50 тыс.руб. в каждой номинации на общую сумму **1,2 млн.руб.** ежегодно).

6. В нарушение ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, приказа Департамента финансов Томской области от 22.12.2014 № 31 «Об установлении структуры кода целевой статьи, перечня и кодов целевых статей расходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области», п. 4 «Организация и проведение Фестиваля науки» Мероприятий ВЦП «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона» за счет средств, выделенных на организацию и проведение Фестиваля науки, Департаментом финансово-ресурсного обеспечения в 2021 году использованы бюджетные средства в сумме 200 тыс.руб. на оплату услуг по организации и проведению (вне рамок Фестиваля науки) вручения наград победителям конкурсов «Профессор года» и «Студент года», подлежащих финансированию по другой целевой статье расходов («Организация и проведение мероприятий по выявлению и поддержке лучших научно-образовательных практик» при установленном виде расходов «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»), что в соответствии со ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

7. Выявлены факты нарушений законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе в части определения и обоснования начальной (максимальной) цены 5 государственных контрактов (далее - НМЦК), заключенных Департаментом финансово-ресурсного обеспечения в 2021-2022 годах в целях реализации мероприятий по направлению «Организация и проведение Фестиваля науки» ВЦП «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона».

Кроме того, установлено, что определение и обоснование НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, экспертиза оказанных исполнителем услуг осуществляется не заказчиком (Департаментом финансово-ресурсного обеспечения), а инициатором закупки - Департаментом науки и высшего образования в соответствии с Положением о контрактной службе Департамента финансово-ресурсного обеспечения и Регламентом взаимодействия контрактной службы Департамента финансово-ресурсного обеспечения и структурных подразделений Администрации Томской области в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Томской области,

утвержденными распоряжениями Департамента финансово-ресурсного обеспечения от 19.03.2020 соответственно № 15-р и № 15/1-р, что не соответствует положениям ст. 22 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (данные действия закреплены за заказчиком).

Согласно вышеуказанному Регламенту, ответственными за предоставление проектов планов-графиков, внесение в них изменений, разработку технического задания, осуществление сбора коммерческих предложений для обоснования НМЦК, обоснование и определение НМЦК, контроль за исполнением государственных контрактов, осуществление приемки оказанных услуг, за экспертизу оказанных исполнителем услуг являются структурные подразделения Администрации Томской области - инициаторы закупок. Тогда как в соответствии со ст. 2 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок...» законодательство РФ о контрактной системе в сфере закупок основывается на положениях Конституции РФ, Гражданского кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ и состоит из Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок...» и других федеральных законов, регулирующих отношения по обеспечению государственных и муниципальных нужд. При этом органы государственной власти субъектов РФ в соответствии со своей компетенцией принимают правовые акты, регулирующие данные отношения, только в случаях, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок. Вопросы определения и обоснования НМЦК, проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (в том числе установления органов, уполномоченных на их осуществление) урегулированы законодательством РФ о контрактной системе, в том числе ст.ст. 22, 94 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок...», согласно которым только заказчик, а не уполномоченные им представители иных органов, организаций, решают данные вопросы.

Департамент науки и высшего образования, являясь инициатором закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд при реализации ВЦП «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона», не является заказчиком по законодательству РФ о контрактной системе.

Правовой акт органа исполнительной власти - распоряжение Департамента финансово-ресурсного обеспечения от 19.03.2020 № 15/1-р «Об утверждении Регламента взаимодействия контрактной службы Департамента финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области и структурных подразделений Администрации Томской области в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Томской области», которым установлено, что представители иных органов государственной власти (структурных подразделений Администрации Томской области - инициаторов закупок) уполномочены исполнять часть функций заказчика, по мнению Контрольно-счетной палаты, не соответствует законодательству РФ о контрактной системе.

8. Проведенный в ходе контрольного мероприятия анализ материалов и документов всех 6 исполнителей по 18 государственным контрактам, заключенным Департаментом финансово-ресурсного обеспечения в проверяемом периоде в целях реализации мероприятий ВЦП, подтверждающих состав и объем оказанных ими услуг, а также дополнительных сведений, предоставленных Департаментом науки и высшего образования (с учетом информации, отраженной в социальных сетях), показал, что исполнителями оказаны услуги, предусмотренные техническими заданиями к контрактам, в основном в соответствии с установленными требованиями. При этом выявлен ряд замечаний в отношении результатов реализации 6 государственных контрактов, в том числе:

- наличие в итоговой информации исполнителя по выполнению контракта неточностей в отношении количества проведенных тренингов, количества участников мероприятий, присутствовавших лично и участвовавших удаленно (контракт от 06.09.2021 с ООО «Галер» на оказание услуг по организации и проведению Форума студентов (студенческая площадка));

- недостоверные фактические значения ряда показателей (требований) к оказанию услуг по контрактам от 31.08.2021, от 23.09.2022, заключенным с ООО «Галер» по организации и проведению Фестиваля науки, отраженные в актах сдачи-приемки оказанных услуг - указаны не фактические значения, а установленные техническим заданием к контрактам;

- отсутствие части подтверждающих документов, свидетельствующих об объеме услуг, оказанных в рамках исполнения контрактов от 02.12.2021 №№ 112 и 113, заключенных с РОО «Томское профессорское собрание» на оказание услуг по организации и проведению вручения наград победителям конкурсов;

- наличие разночтений в документах, подтверждающих оказание услуг по тиражированию сборника (53 листа) «Приоритетные научно-технологические проекты Томского научно-образовательного комплекса» (информационный реестр 2021 года)».

Кроме издания указанного сборника в проверяемом периоде в целях реализации мероприятий ВЦП:

- по организации и проведению образовательных семинаров для населения муниципальных образований изготовлены буклеты «Учись в Томске» (в 2021 году - 59 листов, в 2022 году - 67 листов) на общую сумму 190 тыс.руб.;

- по подготовке и выпуску информационно-аналитических материалов в области науки и высшего образования издан сборник о стратегических проектах организаций высшего образования Томского научно-образовательного комплекса, выполняемых в рамках программы стратегического академического лидерства «Приоритет-2030» (67 листов) на сумму 297 тыс. руб.

Следует отметить, что в структуре Департамента финансово-ресурсного обеспечения имеется отдел полиграфической продукции (типография) с соответствующим

оборудованием. Однако в пояснениях к акту проверки Департаментом указано на более затратное изготовление сборников, буклетов в данной типографии, но не представлены расчеты, обосновывающие высокую себестоимость изготовления печатной продукции и нерациональность использования типографии в этих целях.

Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:

Департаменту финансово-ресурсного обеспечения указано на необходимость принятия мер по предупреждению аналогичных нарушений впредь, в том числе в части планирования и фактического осуществления расходов по организации и проведению мероприятий по выявлению и поддержке лучших научно-образовательных практик в рамках реализации мероприятия, предусмотренного ВЦП «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона», в соответствии с показателем, предусмотренным сводной бюджетной росписью. Кроме того, рассмотреть вопрос о возможности использования отдела полиграфической продукции (типографии) Департамента для изготовления печатной продукции в целях реализации мероприятий ВЦП вместо привлечения сторонних организаций.

Дополнительные сведения

Акт по результатам контрольного мероприятия Департаментом финансово-ресурсного обеспечения подписан с пояснениями, вместе с которыми направлен значительный объем дополнительных документов, отсутствовавших в составе заверенных в установленном порядке документов, предоставленных Департаментом по уведомлению о проведении контрольного мероприятия. Данные документы и пояснения к акту были рассмотрены (на них дано заключение палаты) и учтены при подготовке настоящего отчета.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению 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 финансово-ресурсного обеспечения.

Согласно ответу Департамента о результатах исполнения представления, направлено уведомление заместителю Губернатора Томской области по научно-образовательному комплексу и цифровой трансформации о необходимости исключения нарушений, указанных в акте проверки, а также о рассмотрении вопроса по привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения; сотрудникам Департамента науки и высшего образования Администрации Томской области указано на недопустимость впредь совершения подобных нарушений; в целях устранения замечаний запланировано внесение изменений в нормативные правовые акты Томской области, регламентирующие реализацию конкурса на соискание премий Томской области в сфере образования, науки, здравоохранения и культуры, а также внесение изменений в части

устранения несогласованности показателей сводной бюджетной росписи с расходами, включенными при формировании обоснований бюджетных ассигнований на выплату премий Томской области не только в сфере науки и образования, но и в сфере здравоохранения и культуры.

В связи с установлением фактов нарушений Департаментом финансово-ресурсного обеспечения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд материалы проверки направлены в Комитет государственного финансового контроля Томской области для принятия мер в пределах его компетенции.

Отчет
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности
ОГАУЗ «Кожевниковская районная больница» за 2022 год»

Основание для проведения мероприятия: п.22 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2022 №63.

Сроки проведения контрольного мероприятия: II квартал 2023 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия: Областное государственное автономное учреждение здравоохранения «Кожевниковская районная больница» (далее - ОГАУЗ «Кожевниковская РБ», Учреждение) согласно Уставу, утвержденному распоряжением Департамента здравоохранения Томской области от 24.10.2016 №1041, является некоммерческой организацией, созданной на основании распоряжения Администрации Томской области от 20.10.2016 №765-ра «О создании областного государственного автономного учреждения здравоохранения «Кожевниковская районная больница»» путем изменения типа областного государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Кожевниковская районная больница» для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных действующим законодательством полномочий органов государственной власти Томской области в сфере здравоохранения.

ОГАУЗ «Кожевниковская РБ» имеет в своем составе следующие подразделения, оказывающие медицинскую помощь: поликлиническое отделение (370 посещений в смену); 19 фельдшерско-акушерских пунктов (ФАП); 6 отделений общей врачебной практики (ОВП); отделение скорой медицинской помощи; дневной стационар на 45 коек (работающих в системе ОМС); круглосуточный стационар на 113 коек (из них 107 коек, работающих в системе ОМС, и 6 коек, финансируемых из областного бюджета).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Учреждением на осуществление финансово-хозяйственной деятельности израсходованы средства в общей сумме 268 355,5 тыс.руб. или 93,3% от общего объема полученных средств с учетом остатков средств на начало года (287 485,6 тыс.руб.), из них:

- средства ОМС – 217 405,9 тыс.руб. (81%);
- средства областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 11 851,6 тыс.руб. (4,4%) и на иные цели – 27 870,9 тыс.руб. (10,4%);
- поступления от оказания услуг на платной основе – 11 227,1 тыс.руб. (4,2%).

Остаток неиспользованных средств составил 19 084,9 тыс.руб., из них средства ОМС – 13 866,8 тыс.руб., средства областного бюджета – 3 841,1 тыс.руб., собственные доходы учреждения – 1 377,0 тыс.руб.

По поступлениям план финансово-хозяйственной деятельности не выполнен на сумму 8 383,0 тыс.руб. (поступления составили 272 804,7 тыс.руб. или 96,7% от плана), из них:

- по средствам ОМС на 7 693,8 тыс.руб. по причине уменьшения страховыми медицинскими организациями объема средств по предъявленным к оплате счетам и реестрам счетов по результатам медико-экономического контроля, экспертизы качества медицинской помощи, контроля объемов, а также удержания стоимости оказанной медицинской помощи гражданам, прикрепленным к ОГАУЗ «Кожевниковская РБ», в других медицинских учреждениях;

- по собственным доходам от оказания услуг на платной основе на 689,2 тыс.руб., что объясняется периодическим приостановлением плановых профилактических осмотров населения в связи с необходимостью предупреждения распространения COVID-19.

Основную долю в расходах составили выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций... – 63,4%; закупка товаров, работ, услуг – 36,4%; уплата налогов, сборов, иных платежей – 0,2%, при этом произведены расходы за счет средств:

- ОМС - на оплату труда работников – 151 587,6 тыс.руб. (70%), на закупку товаров, работ, услуг – 65 816,3 тыс.руб. (30%);

- субсидии на финансовое обеспечение государственного задания – на оплату труда работников – 5 783,1 тыс.руб. (49%) и на закупку товаров, работ, услуг – 5 749,1 тыс.руб. (49%);

- субсидий на иные цели – на оплату труда работников – 7 102,5 тыс.руб. (26%), приобретение основных средств (модульной конструкции фельдшерско-акушерского пункта, оборудования, 4 автомобилей и др.) – 20 470,5 тыс.руб. (73%);

- собственных доходов – на оплату труда работников – 6 417,4 тыс.руб. (57%) и на закупку товаров, работ, услуг – 4 518,8 тыс.руб. (40%).

В структуре кассовых расходов наибольшую долю составляют средства ОМС – 81% (217 405,9 тыс.руб.), из которых направлено на приобретение основных средств (медицинское оборудование и прочие основные средства стоимостью, не превышающей 100 тыс.руб.) – 1 272,8 тыс.руб. и материальных запасов - 43 801,6 тыс.руб. В составе последних наибольшая доля (67%) приходится на приобретение лекарственных препаратов и медицинских материалов.

Необходимо отметить необеспеченность ФАПов и ОВП медицинским оборудованием. Проведенный анализ обеспеченности ФАПов и ОВП медицинским оборудованием (изделиями) в соответствии со Стандартами оснащения врачебной амбулатории (фельдшерско-акушерского пункта, фельдшерского здравпункта) и отделения общей врачебной практики (семейной медицины), утвержденными приказом

Минздравсоцразвития РФ от 15.05.2012 №543н, по состоянию на 01.01.2023 показал отсутствие в ФАПах и ОВП: автоматического дефибриллятора в 14 ФАПах и во всех 6 ОВП, электрокардиографа в 3 ФАПах, гемоглобинометра во всех ФАПах и 4 ОВП, спирометра в 13 ФАПах и во всех 6 ОВП, тонометра для измерения внутриглазного давления в 14 ФАПах и 1 ОВП, пульсоксиметра портативного в 4 ФАПах, щита спинального с устройством для фиксации головы в 16 ФАПах, шины для транспортной иммобилизации в 12 ФАПах, аппарата ИВЛ (мешок Амбу) в 11 ФАПах и др.

При расходовании средств в рамках финансово-хозяйственной деятельности ОГАУЗ «Кожевниковская РБ» допущено:

- нецелевое использование средств областного бюджета в сумме 118,7 тыс.руб., направленных на оплату труда заместителя главного врача по поликлинической работе за совмещение им 0,5 ставки врача-педиатра районного, при этом государственным заданием не предусмотрено оказание первичной медико-санитарной помощи детям и фактически прием детей лицом, занимающим данную должность врача-педиатра, не осуществлялся (первичная медико-санитарная помощь детям оказывается за счет средств ОМС);

- расходование собственных средств учреждения в сумме 267,9 тыс.руб. на оплату сумм пени, неустойки, штрафов, полученных от страховых медицинских организаций (по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи) и иных организаций, которое, по мнению Контрольно-счетной палаты, является неэффективным, так как указанные средства могли быть направлены на нужды учреждения.

Установлены многочисленные факты нарушений, указывающие на несоблюдение требований законодательства о бухгалтерском учете и отсутствие контроля за сохранностью материальных ценностей:

- не приняты к балансовому учету отдельные основные средства (аппарат ультразвуковой диагностический, система диагностическая ультразвуковая, санитарная станция общей стоимостью 9 689,9 тыс.руб.) и права пользования программными продуктами;

- не отражены в бухгалтерском учете права пользования полученного по договорам безвозмездного пользования имущества (недвижимое имущество (помещения) для организации работы 3 медицинских кабинетов, 6 ОВП и 12 ФАПов и медицинское оборудование (биохимический анализатор стоимостью 2 200 тыс.руб.));

- не осуществлялся учет движения лекарственных средств, реализованных Учреждением в рамках договоров комиссии в населенных пунктах, в которых отсутствуют аптеки;

- числились за 25 материально-ответственными лицами, уволенными в том числе ранее 2022 года, материальные ценности по состоянию на 01.01.2023 на сумму 4 146,1 тыс.руб.;

- имеет место расхождение данных бухгалтерского учета и отчетности по состоянию, как на начало так и на конец 2022 года по расчетам со страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Томской области по лекарственным средствам, полученным в рамках централизованного снабжения от ОГУП «Областной аптечный склад», что соответственно не дает достоверного представления о финансовом положении Учреждения в части обязательств и имущества.

В Учреждении утверждена штатная численность по состоянию на 01.01.2023 в количестве 458,75 шт.ед., в том числе по деятельности в рамках: ОМС – 432,75 шт.ед., государственного задания – 18,75 шт.ед. (в пределах утвержденной соответствующим распоряжением Администрации Томской области – 24 шт.ед.), приносящей доход деятельности – 7,25 шт.ед.

При этом штатная численность по врачебным должностям, задействованным в оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях, утверждена меньше рекомендованной штатными нормативами (приказы Минздравсоцразвития России №366н, №543н, №924н, №786н, №1130н) на 3,25 штатных единиц, при этом штатные единицы предусмотрены:

- ✓ по 4 врачебным должностям (терапевт-участковый, врач общей практики, стоматолог, уролог) в меньшем количестве (на 5,5 шт.ед.);
- ✓ по 6 врачебным должностям (невролог, хирург, оториноларинголог, офтальмолог, акушер-гинеколог, дерматовенеролог) в большем количестве (на 4 шт.ед.);
- ✓ по 2 врачебным должностям (онколог, эндокринолог) не предусмотрены 1,75 шт.ед.

Не предусмотрены штатным расписанием штатные единицы (от 0,2 до 2 шт.ед.) по 11 врачебным должностям (кардиолог детский, хирург детский, стоматолог детский, кардиолог, гастроэнтеролог, нефролог, колопроктолог, травматолог-ортопед, аллерголог-иммунолог, психотерапевт, ревматолог) в связи с отсутствием лицензий на осуществление Учреждением медицинской деятельности по оказанию услуг по данным специальностям.

По мнению Контрольно-счетной палаты отсутствие в штатном расписании штатных единиц по вышеуказанным врачебным должностям указывает на необеспечение доступности оказания медицинской помощи по соответствующим профилям при потребности граждан в ее получении. Так, например, при отсутствии лицензии по профилю «детская стоматология» детям в возрасте 0-17 лет в Учреждении оказывались медицинские услуги врачами стоматологом и стоматологом-хирургом, что указывает на потребность граждан в получении медицинской помощи по профилю «детская стоматология». Низкий уровень укомплектованности по врачебным должностям дерматовенеролог (50%), офтальмолог (66,7%) и уменьшение числа посещений гражданами врачей указанных специальностей указывает на недостаточность обеспечения

доступности медицинской помощи по профилям «дерматовенерология» и «офтальмология».

Имеет место превышение нормативов численности прикрепленного населения на 1 терапевта, рекомендованных приказами Минздравсоцразвития России (№366н, №543н), на 6 участках (в среднем на 228 чел.), в том числе значительное превышение на 1 участке, к которому отнесено 12 населенных пунктов, – на 918 чел. при нормативе 1300 чел. на участок, а также на 1 врача общей практики на 3-х участках, к которым прикреплено население 14 населенных пунктов – на 256-320 чел. при нормативе 1200 чел. на участок.

В Учреждении врачам-терапевтам участковым производились доплаты за увеличение объема работы (совмещение должностей) в размере от 25% до 100% за прием граждан, прикрепленных к терапевтическому участку сверх рекомендованного норматива, а также прикрепленных к другому участку, на котором отсутствует врач-терапевт, однако, такой подход, не предусматривающий увеличение часов работы врача-терапевта участкового, не позволяет обеспечить доступность медицинской помощи для граждан.

Среднесписочная численность работников ОГАУЗ «Кожевниковская РБ» составила 281 чел., в том числе врачи – 35,9 чел., средний медицинский персонал – 110,7 чел., административно-управленческий персонал – 8 чел., прочий персонал – 126,4 чел. (из них на 01.01.2023 водители – 22 чел., бухгалтерия и планово-экономический отдел – 7 чел.). По состоянию на 01.01.2023 было занято 389,5 шт.ед., вакантными являлись 69,25 ставок (15%), из них врачи – 13,75 ставок (20% от общего числа вакантных), средний и младший медицинский персонал – 29 ставок (42%) и 2,75 ставок (4%), прочий персонал – 23,75 ставок (34%).

Коэффициент совместительства по врачам и среднему медицинскому персоналу, оказывающим медицинскую помощь:

- в амбулаторных условиях составил 1,7 и 1,3, что выше фактически сложившегося среднего значения коэффициента совместительства по областным государственным учреждениям здравоохранения Томской области (по врачам – 1,2 и среднему медицинскому персоналу – 1,1);

- в условиях круглосуточного стационара составил 1,8 и 1,7.

Укомплектованность врачебных должностей составила 57,6%, среднего медицинского персонала – 74,8%, по ФАПам – 80,9%, что ниже значений плановых показателей регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» государственной программы «Развитие здравоохранения в Томской области» и фактических значений показателей по областным государственным учреждениям здравоохранения Томской области (плановое и фактическое значение по врачам – 83,52% и 85,1%, по среднему медицинскому персоналу – 79,4 / 83,9%, по медицинским работникам ФАПов – 81,2 / 82,1% соответственно).

Учреждением достигнуты плановые значения целевых показателей Плана мероприятий («дорожной карты») по средней заработной плате врачей и работников

медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) образование, предоставляющих медицинские услуги, которая составила 78 803 руб. и среднего медицинского персонала – 36 775 руб. или 191,4% и 89% от среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Томской области (41 175 руб.).

В целом Учреждением выполнены объемы медицинской помощи:

- по территориальной программе ОМС (прикреплено по ОМС по состоянию на 01.01.2023 – 17 193 чел.) по скорой медицинской помощи – 100% (4 131 вызов), по амбулаторно-поликлинической помощи: неотложной помощи – 81% (5 901 посещение), обращениям в связи с заболеваниями – 71% (20 697), посещениям с профилактическими и иными целями – 69% (33 636), специализированной медицинской помощи, оказываемой в условиях круглосуточного стационара – 85% (2 063 случая лечения) и в условиях дневного стационара – 30% (348 случаев лечения);

- за счет субсидий из областного бюджета на выполнение государственного задания по первичной медико-санитарной помощи, не включенной в базовую программу ОМС (психиатрия, наркология, фтизиатрия, венерология) – 99,6% (2 192 обращения) и 97,4% (1 773 посещения), паллиативной – 103,7% (2 111 койко-дней), скорой – 97,5% (39 чел.), медицинской помощи (в том числе психиатрической), социальной и психолого-педагогической помощи детям, находящимся в трудной жизненной ситуации – 116,7% (28 койко-дней). Не выполнено государственное задание по специализированной медицинской помощи (за исключением высокотехнологичной медицинской помощи), включенной в базовую программу ОМС, оказано 24 случая госпитализации (80% от планового объема, при допустимом невыполнении не ниже 95%).

Учреждением неисполнение плановых объемов медицинской помощи объясняется приостановлением (ограничением) деятельности учреждения в течение года в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции.

Необходимо отметить, что Учреждению на выполнение государственного задания по оказанию отдельным категориям граждан специализированной медицинской помощи..., включенной в базовую программу ОМС, были предоставлены средства областного бюджета в сумме 969,2 тыс.руб. За счет указанных средств в соответствии с ч.1 ст.10 Федерального закона №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» не предусмотрено оказание медицинской помощи подлежащим обязательному медицинскому страхованию гражданам РФ, иностранным гражданам и лицам без гражданства, имеющим вид на жительство в РФ или разрешение на временное проживание, а также лицам, имеющим право на медицинскую помощь в соответствии с Федеральным законом от 19.02.1993 №4528-1 «О беженцах».

В ОГАУЗ «Кожевниковская РБ» средства областного бюджета были направлены на оказание гражданам РФ, незастрахованным по ОМС, специализированной медицинской помощи (в условиях стационара), включенной в базовую программу ОМС. Вместе с тем,

оказание данной медицинской помощи могло осуществляться за счет средств ОМС в случае оформления полисов ОМС незастрахованным гражданам при их поступлении в стационар.

Справочно:

Согласно информации, предоставленной Департаментом здравоохранения Томской области, на финансовое обеспечение оказания вышеуказанной специализированной медицинской помощи (за исключением высокотехнологичной медицинской помощи), включенной в базовую программу ОМС, гражданам, незастрахованным по ОМС, в областном бюджете ежегодно предусматриваются средства областным государственным учреждениям здравоохранения (в 2022 году в сумме 126 384,1 тыс.руб. – 23 учреждениям, в 2023 году в сумме 93 309,1 тыс.руб. – 24 учреждениям). В числе учреждений здравоохранения 12 учреждений, расположены в районах Томской области, объем предусмотренных им средств на 2023 год составил 45 507,7 тыс.руб. Наибольший объем средств предусмотрен по ОГАУЗ «Стрежевская городская больница» (на 2023 год в сумме 21 580,7 тыс.руб. на 450 случаев госпитализации).

В целом результаты контрольного мероприятия указывают на отдельные нарушения, допущенные Учреждением при расходовании средств на оплату труда работников, несоблюдение требований законодательства о бухгалтерском учете, отсутствие контроля за сохранностью материальных ценностей, необеспеченность ФАПов и ОВП необходимым медицинским оборудованием (изделиями), а также на отдельные факты необеспечения доступности амбулаторной медицинской помощи. Кроме того, выявлена необходимость детального анализа потребности учреждений здравоохранения в предоставляемом им объеме средств областного бюджета на оплату значительного количества случаев госпитализации незастрахованных по ОМС граждан при оказании специализированной медицинской помощи (за исключением высокотехнологичной медицинской помощи), включенной в базовую программу ОМС, при имеющейся возможности осуществления данных расходов за счет средств ОМС.

С учетом вышеизложенного считаем целесообразным предложить Департаменту здравоохранения Томской области:

- провести проверку обоснованности предоставления из областного бюджета подведомственным областным государственным учреждениям здравоохранения средств на оказание специализированной медицинской помощи (за исключением высокотехнологичной медицинской помощи), включенной в базовую программу ОМС, гражданам, незастрахованным по ОМС;

- обратить внимание подведомственных областных государственных учреждений здравоохранения на необходимость обеспечения медицинским оборудованием фельдшерско-акушерских пунктов, отделений общей врачебной практики в соответствии со Стандартом оснащения, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 15.05.2012 №543н;

- в целях недопущения нецелевого использования средств областного бюджета провести разъяснительную работу с подведомственными областными государственными учреждениями здравоохранения на предмет осуществления ими расходов на оказание первичной медико-санитарной помощи детям за счет средств ОМС;

- учесть информацию и недостатки, изложенные в данном отчете, для использования в дальнейшей работе.

Дополнительные сведения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан руководителем учреждения без разногласий. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителю учреждения направлено Представление об устранении нарушений.

СЛОВО-АУДИТОРУ

Ирина Матвеева

Отчет

по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных Областному государственному казенному учреждению «Центр занятости населения города Асино» на работы по капитальному ремонту»

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 26 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2022 № 63.

Проверяемый период: с 01.10.2021 по 01.09.2022.

Проверяемый объект: областное государственное казенное учреждение «Центр занятости населения города Асино» (Центр занятости населения).

Контрольным мероприятием установлено:

Ведомственной структурой расходов областного бюджета (Приложение 15) к Законам Томской области от 29.12.2020 № 180-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» и от 29.12.2021 №136-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в рамках Государственной программы «Развитие рынка труда в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 №348а Центру занятости населения предусмотрены лимиты бюджетных обязательств на работы по капитальному ремонту в общей сумме 12,5 млн. руб.

Департаментом труда и занятости населения Томской области на 2021 и 2022 годы до Учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств на работы по капитальному ремонту в общей сумме 12,5 млн. руб.; с учетом внесенных изменений сумма составила 11,6 млн.руб.

Использование средств областного бюджета Центром занятости населения, направленных на работы по капитальному ремонту.

Анализ проектной документации

Проектная документация по объекту «Капитальный ремонт помещений ОГКУ «Центр занятости населения города Асино» по адресу: Томская область, г. Асино, ул. Партизанская, д. 72» разработана проектной организацией в 2021 году на основании технического задания Учреждения.

Разработке проектной документации предшествовало изготовление дизайн-проекта помещения, которое осуществлено в соответствии с едиными требованиями, утвержденными приказом Министерства труда и социальной защиты Российской

Федерации от 29.04.2019 №302. Дизайн-проект пилотного проекта подготовленный Центром занятости населения Департаментом труда и занятости населения Томской области направлен в Федеральный центр компетенций в сфере производительности труда экспертизы и согласования.

С учетом того, что государственная экспертиза в отношении проектной документации, подготавливаемой для проведения капитального ремонта, не требуется (ч.3 ст. 49 Градостроительного кодекса РФ), на проект, разработанный проектной организацией по техническому заданию Центра занятости населения, в соответствии с требованиями Порядка, утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 24.04.2013 № 357-ра «Об утверждении Порядка организации строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта объектов, финансируемых полностью или частично с привлечением средств областного бюджета» (Порядок № 357-ра), получено положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости объекта от 21.09.2021 № 70-1-0790-21, выданное ООО «Томский центр ценообразования в строительстве». Согласно данному заключению сметная стоимость работ в текущих ценах 2 квартала 2021 года составила 11,9 млн. руб. Проектно-сметная документация утверждена приказом директора Центра занятости населения.

Расчет сметной стоимости строительно-монтажных работ выполнен с использованием государственных сметных нормативов ФЕР-2001 базисно-индексным методом с индексами по видам работ на 2 квартал 2021 года, рекомендованными письмами Минстроя России от 02.07.2021 №27603-ИФ/09, от 21.05.2021 №20800-ИФ/09.

К проверке представлено 11 изменяющих проект технических решений, работы по которым предполагалось выполнить с оплатой в пределах контрактной стоимости. Технические решения подписаны со стороны заказчика, генподрядчика, строительным контролем. В проект указанные изменения не вносились.

Кроме того имеется замечание к порядку организации проведения капитального ремонта:

- в соответствии с требованиями п. 4 Порядка 357-ра, п. 26-2, п.39 Порядка, утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 17.08.2011 № 793-ра «Об утверждении Порядка организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества» в Реестр объектов ремонта включен объект «Капитальный ремонт здания ОГКУ «Центр занятости населения города Асино»...», а следовало «Капитальный ремонт помещений ОГКУ «Центр занятости населения города Асино».....».

Размещение закупок, начальная (максимальная) цена контракта (НМЦК), исполнение контрактов.

1. При размещении закупок Центр занятости населения (Заказчик) руководствовался Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе

в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

2. НМЦК определялась на основании сметной документации объекта (шифр 06-2021). Из Сводного сметного расчета №ССРСС-1 в сумме 11,9 млн.руб. исключены затраты в сумме 0,7 млн.руб. на строительный контроль, выполнение обмерных, обследовательских и проектных работ, на авторский надзор. Таким образом, стоимость работ по капитальному ремонту в ценах 2 квартала 2021 года составила 11,2 млн.руб.

В пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных на 2021-2022 годы и утвержденной бюджетной сметы, Заказчиком в 2021 году размещены 3 закупки на общую сумму 11,7 млн.руб., в том числе:

- конкурентная закупка в форме электронного аукциона с НМЦК 11,2 млн.руб. сроком исполнения в 2021-2022 г.;

- 2 закупки у единственного поставщика с общей ценой контрактов 0,5 млн.руб.: на проверку достоверности сметной стоимости проектных работ (8,2 т.р.) и выполнение работ по разработке проектной документации (526,6 т.р.).

2.1. По результатам электронного аукциона Центром занятости населения с подрядной организацией заключен государственный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту помещений Центра занятости населения по адресу: Томская область, Асиновский район, г. Асино, ул. Партизанская, 72» (далее – контракт) с ценой 11,2 млн.руб., равной НМЦК.

Согласно п. 3.1 контракта срок завершения работ определен 30.04.2022, дополнительным соглашением от 28.04.2022 №2 срок изменен до 01.06.2022. В нарушение п.9 ч.1 ст.95, ч.3 ст.96 Закона №44-ФЗ, п.12.3 контракта Центром занятости населения заключено дополнительное соглашение от 28.04.2022 №2 без предоставления подрядчиком обеспечения исполнения контракта с учетом нового срока.

В соответствии с ч. 1 ст. 450 Гражданского кодекса РФ, ч. 8 ст. 95 Закона №44-ФЗ по взаимному согласию сторон контракт расторгнут 25.08.2022, с учетом уточненных при приемке объемов работ, выполненных подрядчиком и принятых заказчиком, стоимость контракта составила 10,7 млн. руб.

2.2. На выполнение обмерных, обследовательских работ и разработку проектной документации на капитальный ремонт помещений Центром занятости населения с проектной организацией (единственный поставщик) заключен государственный контракт от 24.05.2021 № 03-32-12/24 с ценой 0,5 млн.руб. без использования Электронного магазина.

Следует отметить, что предмет контракта 03-32-12/24 не входит в перечень случаев, предусмотренных п.15 Порядка, утвержденного распоряжением Департамента государственного заказа Томской области от 03.07.2019 №134-р «Об утверждении порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием электронной площадки», в силу чего должен быть заключен Заказчиком через закупку в Электронном магазине.

2.3. В соответствии с распоряжением Департамента архитектуры и строительства Томской области от 04.02.2021 №37 «О выполнении функций технического заказчика и/или строительного контроля на объектах строительства, реконструкции и капитального ремонта, финансируемых из областного бюджета в 2021 году» Центром занятости с ОГКУ «Облстройзаказчик» заключен безвозмездный договор от 26.11.2021 № 28ТЗ/2021 на выполнение функций технического заказчика по объекту.

3. Освоение бюджетных средств за 2021-2022 годы подтверждено актами формы КС-2, справками формы КС-3, актами об оказании услуг, на общую сумму 11,2 млн.руб., согласно которым приняты и оплачены обмерные, обследовательские работы и разработка проектной документации, выполненные работы по капитальному ремонту помещений Центра занятости населения в полном объеме. Проверкой установлены следующие нарушения:

- в нарушение ч. 7 ст. 34 Закона №44-ФЗ, п. 8.3.1 контракта при расчете неустойки Центром занятости населения в методике расчета допущена ошибка, что повлекло занижение суммы неустойки на 9,6 тыс.руб.;

- в нарушение ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ платежное поручение от 28.12.2021, подтверждающее информацию об оплате контракта от 22.11.2021 №Ф.2021.002104, размещено Заказчиком в ЕИС несвоевременно.

- в нарушение ч.7.1 ст.94 Закона №44-ФЗ, п.6.5, 12.3 контракта Заказчиком принят результат работ и подписан последний акт о приемке выполненных работ от 18.08.2022 №23 без предоставленного подрядчиком обеспечения гарантийных обязательств.

Сумма неисполненных назначений по лимитам бюджетных обязательств составляла по состоянию:

на 01.01.2022 – 0,2 млн.руб.; расчет с подрядчиком на выполнение работ по капитальному ремонту производился согласно предоставленных актов за фактическое выполнение работ;

на 01.01.2023 – 0,2 млн.руб.; объясняется расторжением контракта.

Инспекторами Контрольно-счетной палаты осуществлен выезд на проверяемый объект для проведения выборочных контрольных обмеров выполненных работ и визуального осмотра строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией.

Помещения Центра занятости населения расположены на 1 этаже пятиэтажного многоквартирного жилого дома. Объект эксплуатируется по своему функциональному назначению, работы по капитальному ремонту завершены.

Расхождений видов фактически выполненных и принятых по актам формы КС-2 ремонтно-строительных работ контрольными обмерами не установлено.

Визуальным осмотром тамбура эвакуационного выхода Центра занятости населения выявлено, что на стенах (дверной откос) с двух сторон от наружного дверного

проема имеются глубокие вертикальные трещины шириной открытия до 1-2 мм длиной на всю высоту проема.

Наружная стена (фасад) является имуществом многоквартирного дома.

Дополнительные сведения:

Акт проверки направлен в ОГКУ «Центр занятости населения города Асино», подписан без замечаний.

Информация о нарушениях Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» направлена в Комитет государственного финансового контроля Томской области.

Информация по недостаткам, выявленным при организации проведения капитального ремонта направлена в Департамент архитектуры и строительства Томской области.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» директору ОГКУ «Центр занятости населения города Асино» направлено Представление для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение на отчет о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2022 год	3
Заключение на отчет о результатах передачи в аренду и безвозмездное пользование областного государственного имущества за 2022 год	15
Заключение на на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2022 год	22
Заключение на отчет об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2022 год	26
Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» в части средств, направленных на деятельность ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение» и на осуществление организационно-технических мероприятий по подбору (отводу) участков лесных насаждений, предназначенных для заготовки древесины»	29
Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных Областному государственному автономному учреждению культуры «Томский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы» на работы по капитальному ремонту (ремонт кровли)»	39
Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка расходования средств областного бюджета, предоставленных в 2022 году областными государственными казенными учреждениями (выборочно), подведомственным Департаменту по вопросам семьи и детей Томской области, на выполнение мероприятий подпрограммы «Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей» в рамках Государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области»	45
Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных на мероприятия ВЦП «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона» подпрограммы «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области» государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»	54

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОГАУЗ «Кожевниковская районная больница» за 2022 год»	66
Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных Областному государственному казенному учреждению «Центр занятости населения города Асино» на работы по капитальному ремонту»	74