

---

# ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ ▪ №3 (70)

---

*сентябрь 2019*



Томск  
•



# ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

---

№ 3 (70)

---

сентябрь-2019

**Редакционный совет:**



**Алексей ПРОНЬКИН,  
председатель**



**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,  
заместитель председателя**



**Геннадий ВТОРУШИН,  
начальник организационно-  
аналитического отдела**

**Аудиторы:**



**Наталья ДАЙНЕКО**



**Светлана ЗОРИНА**



**Алексей БУКОВ**



**Ирина МАТВЕЕВА**

**Отчет****о результатах экспертно-аналитического мероприятия  
«Анализ поступления в областной бюджет доходов  
от разовых платежей за пользование недрами при  
наступлении определенных событий, оговоренных  
в лицензии, при пользовании недрами на территории  
Российской Федерации по участкам недр  
местного значения»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 14 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2018 № 49.

Исследуемый период: 2017 - 2018 годы.

Объекты мероприятия: Администрация Томской области (Департамент по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области, далее - Департамент по недропользованию; Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области, далее - Департамент финансово-ресурсного обеспечения), Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области (далее - Департамент природных ресурсов).

Источники информации: материалы и информация объектов мероприятия, Департамента экономики Администрации Томской области и Прокуратуры Томской области по вопросам экспертно-аналитического мероприятия, нормативные правовые акты и документы субъектов Российской Федерации, размещенные на официальных интернет-порталах Минюста России «ПравоМинюст.РФ» в разделе «Нормативные правовые акты субъектов РФ», Министерства природопользования и экологии республики Башкортостан, др.

**Результаты мероприятия:**

В аналитической записке проанализированы основные правовые аспекты регулирования в сфере недропользования, осуществляемого в отношении участков недр местного значения, содержащих общераспространенные полезные ископаемые (далее - ОПИ), рассмотрены территориальные балансы запасов строительных материалов и торфа по Томской области, вопросы подготовки и утверждения Перечней участков недр местного значения, содержащих ОПИ, на территории Томской области, результаты проведенных в исследованном периоде аукционов (конкурсов) на предоставление права пользования указанными участками недр, освещены проблемы, выявленные при исполнении полномочий в сфере организации планирования и администрирования разовых платежей за пользование участками недр местного значения, а также осуществления регионального государственного геологического надзора за выполнением условий лицензий на пользование данными участками недр, при взаимодействии областных департаментов. Кроме того, проанализированы расчеты минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами в отношении участков недр, включенных в Перечни участков недр местного значения, содержащих ОПИ, на территории Томской области, в 2017, 2018 годах, обобщен опыт разработки и принятия органами государственной власти субъектов РФ региональных порядков расчета размера разового платежа в отношении участков недр местного значения.

Перечень общераспространенных полезных ископаемых по Томской области утвержден распоряжением Минприроды России, Госгортехнадзора РФ и Администрации Томской области от 25.09.2003 № 437-р, включает следующие их виды (кроме исключений, указанных в данном

распоряжении по ряду видов полезных ископаемых): алевролит, аргиллит, глина, гипс, известняк, магматические и метаморфические породы, мел, облицовочные камни, песок, песчаник, песчано-гравийные, гравийно-песчаные, валунно-гравийно-песчаные, валунно-глыбовые породы, ракуша, сапропели, суглинок, торф, торфовивианит, др. Исходя из назначения выделяются горючие ОПИ, в том числе торф, и нерудные ОПИ - строительные материалы, строительные камни, др.

Согласно отчетам об объемах добычи, представленным недропользователями в Департамент природных ресурсов, в Томской области добыто ОПИ (глина, песок, песчано-гравийный материал, строительный грунт, строительный камень, магматические (метаморфические) породы, известняк, сапропель, торф) в 2017 году в общем количестве 3 013,3 тыс. куб.м и 50,7 тыс.т, в 2018 году - 2 499,6 тыс.куб.м и 38 тыс.т; в 2018 году не осуществлялась добыча строительного грунта и торфа, в 2017 году - магматических (метаморфических) пород. Строительный камень на территории Томской области добывает только один пользователь - ООО «Баранцевское». Фактический среднегодовой объем добычи (без учета пользователей недр Томской области, добывающих в год менее 10 тыс.куб.м) составил: песка в 2017 году - 62,1 тыс.куб.м, в 2018 году - 86,2 тыс.куб.м; песчано-гравийного материала в 2017 году - 95 тыс.куб.м, в 2018 году - 136,1 тыс.куб.м; глины в 2017 году - 131,6 тыс.куб.м, в 2018 году - 54,8 тыс.куб.м.

Функции по составлению территориальных балансов запасов месторождений и проявлений общераспространенных полезных ископаемых (с целью учета состояния минерально-сырьевой базы соответствующего субъекта РФ по всем видам ОПИ), порядок составления и ведения которых утвержден приказом Минприроды России от 11.08.2014 № 362а, а также функции эксперта по проведению государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр местного значения выполняет Департамент по недропользованию в соответствии с Положением о Департаменте по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 11.05.2012 № 54. Для проведения госэкспертизы запасов по участкам недр местного значения Томской области распоряжением Администрации Томской области от 22.06.2007 № 241-ра образована экспертная комиссия из числа сотрудников Департамента по недропользованию и утверждено Положение об экспертной комиссии по государственной экспертизе в части участков недр местного значения, основной задачей которой является оценка достоверности информации о запасах полезных ископаемых и иных свойствах недр, исходя из степени их геологической изученности и возможности использования этой информации в намеченных целях.

В Балансе запасов строительных материалов Томской области на 01.01.2018 учтено 136 месторождений по 7 видам ОПИ (экономические запасы), что по сравнению с началом предыдущего года больше на 5 месторождений (2 месторождения песка, по 1 месторождению - песчано-гравийных материалов, песчаника, магматических и метаморфических пород). Общий объем запасов строительных материалов (за исключением известняков строительных) по категории АВС<sub>1</sub> увеличился в целом на 32,6 млн.куб.м и составил 699,6 млн.куб.м, по категории С2 - на 31 млн.куб.м, и составил 306,7 млн.куб.м. Объем забалансовых запасов (потенциально экономических, разработка которых на момент оценки не эффективна или использование которых невозможно в связи с расположением в пределах водоохранных зон, населенных пунктов, заповедников, памятников природы, истории, культуры) на 01.01.2018 не изменился - 203,4 млн.куб.м. По известнякам строительным запасы по категории АВС<sub>1</sub> за счет их добычи уменьшились на 42 тыс.т и составили 16,6 млн.т. Из 136 месторождений, числящихся в Балансе, в распределенном фонде недр учтено 69 месторождений ОПИ, в нераспределенном фонде недр - 67 месторождений.

В Территориальном балансе запасов торфа Томской области по состоянию на 01.01.2018, как и на 01.01.2017 учтено 236 торфяных месторождений с общими запасами торфа по категории АВС<sub>1</sub> - 3 450 млн.т, по категории С2 - 2 697,9 млн.т; 2 торфяных месторождения учтено в распределенном фонде недр, остальные 234 месторождения - в нераспределенном фонде.

В соответствии со ст. 2 Закона Томской области «О недропользовании на территории Томской области», который регулирует отдельные вопросы недропользования, разграни-

чивает полномочия органов государственной власти Томской области, определяет порядок предоставления и пользования участками недр местного значения на территории Томской области, к полномочиям Администрации Томской области, в том числе отнесены: подготовка и утверждение Перечней участков недр местного значения по согласованию с федеральным органом управления госфондом недр или его территориальными органами; принятие решения о предоставлении по результатам аукциона (конкурса) права пользования участком недр местного значения, включенным в утвержденный Перечень участков недр местного значения; обеспечение функционирования государственной системы лицензирования пользования участками недр местного значения.

Для включения участков недр в Перечень участков недр местного значения, содержащих общераспространенные полезные ископаемые, на территории Томской области, в 2017 году подано по одной заявке в отношении каждого из 24 участков недр, содержащих месторождения ОПИ, из них: 1 заявка отозвана заявителем; по 6 заявкам отказано во включении участков недр в Перечень; по 18 заявкам 18 участков недр включены в Перечень, утвержденный распоряжением Администрации Томской области от 18.04.2017 № 235-ра с учетом изменений от 06.09.2017 № 549-ра.

Для включения участков недр в Перечень на 2018 год подано также по одной заявке в отношении 11 участков недр, содержащих месторождения ОПИ, из них: 2 заявки отозваны заявителями; по 1 заявке отказано во включении участка недр в Перечень; по 8 заявкам 8 участков недр включены в Перечень участков недр местного значения, содержащих общераспространенные полезные ископаемые, на территории Томской области, утвержденный распоряжением Администрации Томской области от 14.02.2018 № 90-ра с учетом изменений, внесенных распоряжением от 14.06.2018 № 394-ра. Кроме того, в указанный Перечень включено еще 9 участков недр (распоряжением Администрации Томской области от 18.05.2018 № 322-ра), которые изначально состояли в Перечне на 2017 год, но торги по ним не были проведены по причине завышения стартовых размеров разовых платежей и длительного согласования решений о проведении торгов. Таким образом, в Перечень участков недр местного значения, содержащих ОПИ, на территории Томской области, утвержденный в 2018 году, включено 17 участков недр.

Из 26 участков недр местного значения, содержащих месторождения ОПИ на территории Томской области, в целом включенных в Перечни в 2017, 2018 г.г., только 3 участка недр состояли в Балансе запасов Томской области в нераспределенном фонде недр и по ним определены балансовые запасы, по 23 заявленным участкам недр определены лишь прогнозные ресурсы. Из указанных 26 участков недр местного значения 12 участков недр расположены на территории лицензионных участков по геологическому изучению, разведке и добыче углеводородного сырья (нефть, газ, конденсат), их предоставление в пользование согласовано владельцами лицензий по углеводородному сырью.

Из 18 участков недр местного значения, включенных в Перечень на 2017 год, фактически аукционы проведены только по 7 участкам недр, по 11 участкам недр торги в 2017 году не проводились в связи с отменой распоряжений Администрации Томской области об их проведении по причине, как указано выше, завышения стартового размера разового платежа, а также длительного согласования решений о проведении торгов. По результатам проведения данных аукционов: по 2 участкам недр торги не состоялись из-за отсутствия заявок от потенциальных недропользователей; по 5 участкам недр состоялись неконкурентные торги (подано по 1 заявке на каждый участок недр), лицензии предоставлены единственным участникам указанных торгов на основании распоряжений Администрации Томской области в январе 2018 года.

Из 17 участков недр, включенных в Перечень, утвержденный в 2018 году, по 15 участкам недр на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия торги проводились (из них по участку недр Проточный в связи с отсутствием заявок конкурс объявлен ещё раз на апрель 2019 года), по двум участкам недр решения о проведении торгов не приняты (по участку недр Мазаловский, расположенному в Томском районе, необходимо изменить вид пользования недрами, указанный в Перечне, а участок недр Аргат Юл 1 в Первомайском районе расположен в водоохранной зоне). По результатам проведения торгов по вышеуказанным 15 участкам недр: по 7 участкам недр торги не состоялись, из них по 6 участкам недр - из-за отсутствия заявок от потенциальных недропользователей, по 1 участку недр - из-за

недопущения к торгам единственной заявки, поданной с нарушением установленных требований; по 8 участкам недр состоялись неконкурентные торги (из них 7 - в 2018 году, в том числе по участку Карьер № 3 повторно, 1 - в январе 2019 года), лицензии предоставлены единственным участникам торгов.

Таким образом, **в рассмотренном периоде недропользователям - единственным участникам торгов предоставлено право пользования 13 участками недр местного значения на основании лицензий, выданных в 2018 - начале 2019 г.г. (11 совмещенных лицензий - на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых, одна лицензия - на разведку и добычу песка и лицензия на геологическое изучение песка). 3 лицензии из указанных 13 - на два вида общераспространенных полезных ископаемых: песок и суглинок (ООО «Норд Империл» и ООО «Томская нефть»), глина и суглинок (ОАО «Томскнефть» ВНК), остальные 10 лицензий выданы недропользователям на один вид полезных ископаемых. Все указанные торги были неконкурентными - с единственным участником, в результате стартовый размер разового платежа остался на уровне минимального, что не способствовало увеличению доходной части областного бюджета в 2017-2018 г.г.**

При пользовании недрами уплачиваются: разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, включая разовые платежи, уплачиваемые при изменении границ участков недр, предоставленных в пользование; регулярные платежи за пользование недрами; сбор за участие в конкурсе (аукционе).

Методика расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами утверждена приказом Минприроды России от 30.09.2008 № 232 (далее - Методика № 232), она предназначена для использования Федеральным агентством по недропользованию (Роснедра), его территориальными органами и подведомственными организациями. Принципы расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами, установленные Методикой № 232, рекомендованы для использования органами государственной власти субъектов РФ при расчете минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами при подготовке условий проведения аукционов на право пользования участками недр, содержащими месторождения ОПИ. Региональный порядок расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами на территории Томской области по участкам недр, содержащим месторождения ОПИ, не утверждался.

#### **Выводы по результатам мероприятия:**

1. Расчеты минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами в отношении участков недр местного значения на территории Томской области, содержащих ОПИ, произведены с учетом положений Методики № 232 по 25 из 26 участков недр, включенных в рассмотренном периоде в Перечни участков недр местного значения, содержащих ОПИ, на территории Томской области, утвержденные распоряжениями Администрации Томской области от 18.04.2017 № 235-ра и от 14.02.2018 № 90-ра с учетом внесенных изменений (т.е. за исключением участка недр Аргат Юл 1, решение о проведении торгов по которому не принято в связи с его нахождением в водоохранной зоне, соответственно расчет минимального размера разового платежа за пользование недрами по данному участку не производился), из них по 8 участкам недр указанные расчеты произведены повторно (в том числе по двум участкам - даже трижды) при подготовке решений о проведении торгов в 2018 году. Минимальные (стартовые) размеры разовых платежей за пользование недрами установлены распоряжениями Администрации Томской области о порядке и условиях проведения аукционов (конкурсов) на получение права пользования участками недр в соответствии с вышеуказанными расчетами, произведенными Департаментом по недропользованию, за исключением 8 участков недр, включенных в Перечень участков недр местного значения, содержащих ОПИ, на территории Томской области в 2017 году (Тегульдетский-2, Южный, Озерный 2016, Карьер на 90 км, Чулым-Тегульдетский, Проточный, Высокоярский 2, Светленский 2).

Проведенный в ходе экспертно-аналитического мероприятия анализ позволил выявить несоблюдение ряда рекомендованных положений Методики № 232 в отношении расчетных показателей (коэффициентов), использованных в указанных расчетах минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами, а именно:

- п. 5 Методики № 232 - стоимость единицы добытого полезного ископаемого опреде-

лена по средней рыночной цене его реализации за период 6 месяцев, предшествующих дате утверждения Перечней участков недр местного значения, содержащих ОПИ, на территории Томской области (следовало - за 6 месяцев, предшествующих дате объявления конкурса или аукциона). В связи с этим расчеты минимальных (стартовых) размеров разового платежа в рассмотренном периоде в целом занижены на 342,3 тыс.руб. (по участкам недр, включенным в Перечень в 2017 году - занижены на 385,9 тыс.руб.; по участкам недр, включенным в Перечень в 2018 году - завышены на 43,6 тыс.руб.). Соответственно перечисленные в областной бюджет **стартовые размеры разового платежа по участкам недр, заявители по которым в рассмотренном периоде допущены к торгам, занижены в целом на 134,6 тыс.руб.**, в том числе: в 2017 году - на 87,1 тыс.руб.; в 2018 году - на 47,5 тыс.руб.;

- п. 7 Методики № 232 - не установлен орган государственной власти Томской области, уполномоченный определять среднегодовую мощность добывающей организации (среднегодовую добычу полезного ископаемого) на территории Томской области для расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами при подготовке условий проведения аукционов (конкурсов) на предоставление права пользования участками недр местного значения, содержащими месторождения ОПИ, соответственно **не принят правовой акт, закрепляющий порядок определения показателя среднегодовой мощности добывающей организации (среднегодовой добычи полезного ископаемого) на территории Томской области**, используемого для указанной цели. Фактически использованный в расчетах минимального (стартового) размера разового платежа среднегодовой объем добычи полезного ископаемого (100 тыс.куб.м) не подтвержден материалами, расчетами, обоснованиями. Кроме того, имела место практика неоднородного подхода к применению значения этого показателя в расчетах минимального размера разового платежа: по участку недр Тегульдетский-2 среднегодовой объем добычи полезного ископаемого принят на уровне 50 тыс. куб.м, по участку Озерный 2016 - 120 тыс. куб.м, по остальным участкам недр - 100 тыс. куб.м;

- п. 8 Методики № 232 - значение поправочного коэффициента, учитывающего состояние инфраструктуры района и основные географо-экономические факторы, в расчетах минимального (стартового) размера разового платежа по 14 участкам недр, содержащим только прогнозные ресурсы, по которым организованы (в том числе по двум участкам - дважды) и проведены аукционы, конкурсы в 2018 году, **принято равным 2, вместо установленного значения 1**, что привело к завышению размера разового платежа.

Кроме того, более чем на 20 млн.руб. (в 13,7 раз) превышена общая сумма минимальных (стартовых) размеров разовых платежей, установленных распоряжениями Администрации Томской области о порядке и условиях проведения аукционов по 8 участкам недр, включенным в Перечень в 2017 году (по сравнению с размером, определенным в соответствии с Методикой № 232). Основания (обоснования) установления минимальных (стартовых) размеров разовых платежей по данным 8 участкам недр в завышенном размере отсутствуют. Решения о проведении торгов по этим 8 участкам недр отменены распоряжениями Администрации Томской области от 13.10.2017 № 645-ра, от 26.12.2017 № 805-ра на основании решения УФАС по ТО от 25.09.2017 о завышении минимального (стартового) размера разового платежа по участку недр Тегульдетский-2.

**2.** В случае изменения границ участков недр, предоставленных в пользование, а также при внесении изменений в лицензию в части установления возможности добычи попутных полезных ископаемых, пользователем недр уплачивается разовый платеж в размере, определяемом по Правилам определения размера разовых платежей за пользование недрами на участках недр, которые предоставляются в пользование без проведения конкурсов и аукционов, утвержденным постановлением Правительства РФ от 04.02.2009 № 94. В рассмотренном периоде в Томской области принято решение об изменении границ одного участка недр (распоряжением Администрации Томской области от 27.04.2017 № 254-ра) в соответствии с протоколом заседания экспертной комиссии по госэкспертизе запасов от 17.08.2016 № 106 на основании поступившей в Департамент по недропользованию в 2017 году заявки об изменении в сторону увеличения границ участка недр, выявленном в процессе геологического изучения месторождения полезных ископаемых.

Расчет разового платежа за пользование недрами, уплаченного заявителем, получив-



шим право пользования данным участком недр без проведения конкурса (аукциона) в связи с изменением его границ, **произведен без соблюдения указанных Правил определения размера разовых платежей за пользование недрами на участках недр, которые предоставляются в пользование без проведения конкурсов и аукционов**, так как:

- применена ставка налога на добычу полезных ископаемых - неметаллического сырья (песок) в размере 55% вместо 5,5%, установленном пп. 4 п. 2 ст. 342 Налогового кодекса РФ;

- показатель среднегодовой мощности добывающей организации (среднегодовой добычи полезного ископаемого) принят по заявке недропользователя как планируемый им годовой объем добычи песка на этом участке недр в количестве 108 тыс.куб.м. Вместе с тем, исходя из положений п. 5 указанных Правил, при наличии технико-экономического обоснования для участков недр, содержащих учтенные в государственном балансе запасов полезных ископаемых запасы твердых полезных ископаемых, показатель среднегодовой мощности добывающей организации определяется по материалам технико-экономических обоснований, прошедших госэкспертизу и утвержденных в установленном порядке, как отношение объема запасов к сроку разработки месторождения (согласно технико-экономическому обоснованию, объем запасов песка на данном участке недр составляет 9,15 млн. куб.м, дата окончания действия лицензии на пользование недрами - 28.01.2036г.), соответственно показатель среднегодовой добычи полезного ископаемого, используемый в расчете разового платежа за пользование недрами на данном участке недр, составляет 481 тыс.куб.м вместо 108 тыс.куб.м;

- средняя рыночная цена реализации добытого песка определена за период 6 месяцев (октябрь 2016 - март 2017), предшествующих дате издания распоряжения Администрации Томской области об изменении границ данного участка недр (в сумме 285 руб. за куб.м); при этом согласно указанным Правилам, средняя рыночная цена реализации добытого песка за 6 месяцев (февраль - июль 2017), предшествующих дате выдачи лицензии пользователю недр - 264,5 руб. за куб.м.

Таким образом, размер разового платежа за пользование недрами на указанном участке недр (в связи с изменением его границ) в 2017 году был завышен на 992,5 тыс.руб.

**3.** Результаты проведенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия анализа Порядков (методик) определения минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами в отношении участков недр местного значения, принятых в ряде субъектов РФ приказами (распоряжениями) министерств (департаментов) природных ресурсов и экологии соответствующих субъектов РФ (Республики Башкортостан, Чувашской Республики, Еврейской автономной области, Нижегородской, Кемеровской, Свердловской, Кировской областей), свидетельствуют о том, что все они разработаны на основании принципов, установленных Методикой № 232, но с учетом региональных особенностей, повлиявших на изменение значений показателей (коэффициентов), характеризующих процент от среднегодовой величины суммы налога на добычу полезных ископаемых (который в соответствии с положениями ст. 40 Закона РФ «О недрах» устанавливается в размере не менее чем 10% величины суммы налога на добычу полезных ископаемых в расчете на среднегодовую мощность добывающей организации), а также состояние инфраструктуры района и основные географо-экономические факторы, степень геологической изученности. Региональными Порядками (методиками) данных субъектов РФ установлен в соответствии с п. 7 Методики № 232 соответствующий механизм расчета среднегодовой мощности добывающей организации (среднегодовой добычи полезного ископаемого). Рассмотренные Контрольно-счетной палатой региональные Порядки расчета минимального (стартового) размера разового платежа направлены в целом на увеличение доходной части бюджета соответствующего региона.

Департаментом по недропользованию по предложению Департамента экономики Администрации Томской области в 2018 году был разработан проект постановления Администрации Томской области «О порядке определения минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами при подготовке аукционов (конкурсов) на право пользования участком недр местного значения, включенным в перечень участков недр местного значения, содержащих общераспространенные полезные ископаемые, на территории Томской области», который учитывал принципы, установленные Методикой № 232, и ряд региональных особенностей, ориентированный на увеличение доходной части областного бюджета: предложено увеличить значения коэффициента, характеризующего процент от

среднегодовой величины суммы налога на добычу полезных ископаемых (до 0,15), а также коэффициента, учитывающего состояние инфраструктуры района и основные географо-экономические факторы (от «неблагоприятных условий» - 1, «благоприятных» - 2, до «весьма благоприятных» - 3). Среднегодовой уровень добычи ОПИ предложено определять по данным последнего утвержденного отчетного Баланса запасов строительных материалов по Томской области (по годовым отчетам недропользователей по форме № 5-гр «Сведения о состоянии и изменении запасов твердых полезных ископаемых») независимо от того, содержит участок недр запасы или прогнозные ресурсы полезных ископаемых.

Прокуратурой Томской области на указанный проект дано отрицательное заключение от 11.09.2018 **в связи с отсутствием соответствующих полномочий у Администрации Томской области** («законодательство не предусматривает возможность принятия постановления Администрации Томской области по указанному вопросу»). Какие-либо дальнейшие действия по данному вопросу Департаментом по недропользованию не предпринимались.

**4.** Департамент природных ресурсов постановлением Губернатора Томской области от 23.11.2007 № 153 наделен полномочиями, к числу которых отнесено осуществление регионального государственного экологического надзора на объектах хозяйственной и иной деятельности (за исключением объектов, подлежащих федеральному государственному экологическому надзору), который включает в себя, в том числе надзор за геологическим изучением, рациональным использованием и охраной недр в отношении участков недр местного значения. Задачей государственного геологического надзора в соответствии с Положением о государственном надзоре за геологическим изучением, рациональным использованием и охраной недр, утвержденным постановлением Правительства РФ от 12.05.2005 № 293, является обеспечение соблюдения пользователями недр установленного порядка пользования недрами, требований законодательства РФ и утвержденных в установленном порядке стандартов (норм, правил) в области геологического изучения, использования и охраны недр, правил ведения государственного учета и отчетности. В соответствии с п.7 данного Положения органы госвласти субъектов РФ осуществляют государственный геологический надзор, в том числе за выполнением условий лицензий на пользование участками недр, содержащими месторождения ОПИ, а также участками недр местного значения.

Согласно Положению о порядке оформления, государственной регистрации и выдачи лицензий на пользование участками недр местного значения на территории Томской области, утвержденному постановлением Администрации Томской области от 23.01.2006 № 2а, оформление и выдача лицензий на пользование участками недр осуществляется Администрацией Томской области в лице Департамента по недропользованию в соответствии с принятым распоряжением Администрации Томской области о предоставлении права пользования участком недр субъектам предпринимательской деятельности, признанным победителями конкурса (аукциона) на право пользования участком недр, либо о предоставлении права пользования участком недр без проведения торгов в случаях, установленных Законом Томской области «О недропользовании на территории Томской области». Государственная регистрация лицензий на пользование недрами проводится ещё и в Департаменте природных ресурсов в целях учета объектов недропользования и участков недр, предоставленных в пользование, обеспечения контроля за использованием участков недр и соблюдением условий недропользования, а также справочно-информационного обеспечения органов госвласти и местного самоуправления, решения иных задач, связанных с разработкой и реализацией программ лицензирования, освоения и использования недр. Департамент природных ресурсов, кроме того, ведет в электронном виде **Реестр лицензий на пользование участками недр местного значения, по состоянию на 01.01.2017 в нем учтено 110 действующих лицензий, на 01.01.2018 - 96 лицензий, на 01.01.2019 - 101 лицензия.** При рассмотрении в ходе экспертно-аналитического мероприятия данных, внесенных в Реестр лицензий на пользование участками недр местного значения, установлен ряд неточностей в отношении лицензий, действующих на 01.01.2019, отмечено о неполной (неверной) информации по 11-ти лицензиям, отраженной в графе «Основание движения лицензии». Все указанные неточности были устранены Департаментом природных ресурсов после ознакомления с проектом аналитической записки.

**5.** Согласно п.7 ст. 12, п.10 ст. 22 Закона РФ «О недрах», лицензия и ее неотъемлемые составные части (лицензионное соглашение) должны содержать, в том числе согласованный

уровень добычи полезных ископаемых, пользователь недр обязан обеспечить выполнение условий, установленных лицензией. Фактически лицензионными соглашениями (условиями пользования недрами) установлены требования к пользователям участков недр местного значения на территории Томской области, содержащих ОПИ, в том числе в части объемов добычи, основных видов работ и сроков их проведения, а также в части предоставления отчетности.

В течение 2017 года в Томской области в целом действовало 116 лицензий на пользование участками недр местного значения, содержащими ОПИ, из них 108 лицензиями предусмотрена добыча полезных ископаемых (8 лицензий выданы с целью только геологического изучения), в 2018 году - 121 лицензия, из них 111 лицензиями предусмотрена добыча полезных ископаемых (10 лицензий - на геологическое изучение). Лицензионными соглашениями к действовавшим в рассмотренном периоде лицензиям, выданным в том числе в целях добычи ОПИ, предусмотрены конкретные объемы добычи в разрезе полезных ископаемых с уточнением, что уровень добычи может быть изменен в соответствии с рабочим проектом разработки месторождения и планом ведения горных работ, или указано, что добыча полезных ископаемых осуществляется в соответствии с рабочим проектом разработки месторождения и планом ведения горных работ.

В соответствии с п. 30 Положения о порядке оформления, государственной регистрации и выдачи лицензий на пользование участками недр местного значения на территории Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 23.01.2006 № 2а, Департамент природных ресурсов осуществляет сбор отчетов, предоставляемых владельцами лицензий согласно условиям лицензий: ежеквартально - об объеме добытых полезных ископаемых; ежегодно - о выполнении условий лицензий в части годовых объемов добытых полезных ископаемых и об уплате налога на добычу полезных ископаемых, а также в части выполнения требований, установленных условиями пользования недрами; формы данных отчетов не установлены.

Департаментом природных ресурсов разработаны табличные формы предоставления недропользователями вышеуказанных отчетных данных, требования (пояснения) к заполнению которых отсутствуют. Фактически при формировании отчетов за соответствующий период недропользователи не придерживались единой, рекомендованной Департаментом, формы составления отчетов, представляли их произвольно и в текстовом варианте в виде справок, информации, и в табличной форме. Результаты проведенного Контрольно-счетной палатой анализа свидетельствуют, что Департамент природных ресурсов не проводит сверку представленных в отчетах сведений на предмет их достоверности в части установленного годового уровня добычи ОПИ (соответствие Плану ведения горных работ, рабочему проекту разработки месторождения), не осуществляет сравнительный анализ приведенных в отчетах сведений об установленном уровне добычи на соответствующий год по лицензионным соглашениям с данными о фактических объемах их добычи.

На проведенном 07.12.2018 г. межведомственном совещании, по сведениям Департамента природных ресурсов, проанализирована сложившаяся ситуация и приняты решения о необходимости совершенствования региональной нормативной правовой базы, в том числе в части внесения изменений в вышеуказанное Положение о порядке оформления, государственной регистрации и выдачи лицензий на пользование участками недр местного значения на территории Томской области: о передаче в Департамент по недропользованию полномочий по ведению Реестра лицензий на пользование участками недр местного значения, сбору отчетов недропользователей и изменении сроков их предоставления, а также об отмене двойной регистрации лицензий на пользование недрами в Департаменте природных ресурсов.

**6.** В ходе экспертно-аналитического мероприятия были рассмотрены представленные в Департамент природных ресурсов отчетные данные недропользователей за 2017, 2018 г.г.: отчеты об объемах добычи полезных ископаемых; отчеты о выполнении условий лицензионных соглашений по добыче и налоговым платежам на добычу общераспространенных полезных ископаемых.

Значительным количеством недропользователей нарушены условия лицензионных соглашений в части представления в Департамент природных ресурсов вышеуказанных ежегодных отчетов, предусмотренных п. 30 Положения о госрегистрации лицензий на пользование участками недр и соответствующими лицензионными соглашениями: за 2017 год не представлены

отчеты 31 недропользователем по 36 лицензиям (из них по 12 лицензиям ни один из двух указанных отчетов не представлен); за 2018 год - 35 недропользователями по 40 лицензиям (из них по 15 лицензиям ни один из двух отчетов не представлен).

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ отчетных данных об объемах добычи ОПИ и о выполнении условий лицензионных соглашений, представленных недропользователями в Департамент природных ресурсов, показал, что фактически пользование участками недр местного значения на территории Томской области осуществлялось недропользователями с нарушением условий, предусмотренных лицензиями на пользование недрами и (или) требованиями утвержденных в установленном порядке Планов ведения горных работ (технических проектов), что может являться основанием для досрочного прекращения права пользования недрами (ст. 20 Закона РФ «О недрах»). **Условия пользования недрами в отношении соблюдения установленного годового объема добычи ОПИ нарушены:**

- за 2017 год по 52 лицензиям (54% от общего количества действовавших лицензий, по которым были представлены отчеты), в том числе: по 29 лицензиям добыто общераспространенных полезных ископаемых в целом меньше на 5 264,3 тыс.куб.м, чем установленный общий уровень их добычи; по 2 лицензиям - больше в целом на 313,1 тыс.куб.м и 0,4 тыс.т; по 21 лицензии - добыто полезных ископаемых 964,6 тыс.куб.м и 42,3 тыс.т, установленный уровень добычи которых в отчетах не указан (не установлен, при этом по условиям данных лицензий технические проекты по разработке месторождений, исходя из установленных лицензиями сроков, уже должны были быть разработаны и утверждены);

- за 2018 год - по 58 лицензиям (60%), в том числе: по 35 лицензиям добыто общераспространенных полезных ископаемых в целом меньше на 9 900,1 тыс. куб.м и 8 тыс.т, чем установленный общий уровень их добычи; по 2 лицензиям - больше в целом на 131,4 тыс.куб.м; по 21 лицензии - добыто полезных ископаемых 824,1 тыс.куб.м и 38 тыс.т, установленный уровень добычи которых в отчетах не указан (не установлен, при этом по условиям данных лицензий технические проекты по разработке месторождений уже должны были быть разработаны и утверждены).

По 44 лицензиям (46% от общего количества действовавших лицензий, по которым представлены отчеты) в 2017 году и по 38 лицензиям (40%) в 2018 году фактически недропользователями добыча полезных ископаемых не осуществлялась, установленный уровень их добычи в отчетах не указан (не установлен).

Департамент природных ресурсов не осуществляя анализ представленных ему вышеуказанных отчетов недропользователей, в том числе в отношении установленных и фактических объемов добычи ОПИ в 2017, 2018 г.г., **не исполнял должным образом полномочия по надзору за выполнением условий лицензионных соглашений.** Собранная информация по отчетам недропользователей использовалась, по пояснениям Департамента природных ресурсов, только для предоставления информации, в том числе по запросам Федеральной налоговой службы России по Томской области в отношении оплаты налога на добычу полезных ископаемых. При этом в силу п. 2 ст. 7.3 КоАП РФ пользование недрами с нарушением условий, предусмотренных лицензией на пользование недрами, и (или) требований утвержденного в установленном порядке технического проекта, влечет наложение административного штрафа.

**7.** Региональный государственный экологический надзор в рассмотренном периоде Департамент природных ресурсов осуществлял посредством проведения плановых (на основании согласованных с Прокуратурой Томской области ежегодных Планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденных приказами Департамента природных ресурсов), внеплановых (выездных) и документарных проверок. В Планы проведения плановых проверок не были включены недропользователи, имеющие лицензии на пользование участками недр местного значения, содержащими ОПИ, несмотря на то, что региональному государственному экологическому надзору подлежат организации, имеющие объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду, состоящие в государственном реестре данных объектов, ведение которого осуществляет Департамент природных ресурсов (к концу 2018 года на данном учете состояли оказывающие негативное воздействие на окружающую среду объекты 12 организаций, имеющих лицензии на пользование участками недр местного значения, содержащими ОПИ, 6 из них - на

разведку и добычу полезных ископаемых).

За 3-х летний период (2016-2018 г.г.) Департаментом природных ресурсов проведено 15 внеплановых (выездных) проверок деятельности 9 недропользователей, имеющих лицензии на добычу ОПИ на территории Томской области, в том числе совместно с Томской межрайонной природоохранной прокуратурой и органами внутренних дел РФ. По результатам данных проверок: привлечены к административной ответственности юрлицо и 10 должностных лиц шести юрлиц на общую сумму 783 тыс.руб., в том числе на основании вынесенных в отношении владельцев лицензий постановлений о назначении административного наказания по нарушениям, выразившимся в пользовании недрами с нарушением условий, предусмотренных лицензией на пользование недрами; произведен расчет вреда на сумму 1 105,1 тыс.руб., причиненного недропользователем почвам на Курлекском участке недр в результате разлива нефтепродуктов и размещения отходов.

По итогам проведения в 2017-2018 г.г. документарных проверок в части представления (непредставления) недропользователями квартальных и годовых отчетов об объеме добытых ОПИ за соответствующие отчетные периоды и годовых отчетов о выполнении требований, установленных лицензионными соглашениями, Департаментом природных ресурсов вынесены постановления о назначении административного наказания по п.2 ст. 7.3 КоАП РФ за непредставление отчетов о выполнении требований, установленных условиями пользования недрами, в отношении только 12 недропользователей по 13 лицензиям. При этом не представлены годовые отчеты о выполнении требований, установленных лицензионными соглашениями, за 2017 год по 36 лицензиям. Таким образом, **в рассмотренном периоде Департаментом природных ресурсов не в полной мере осуществлялся государственный геологический надзор в части привлечения к административной ответственности недропользователей, нарушивших условия лицензий на пользование участками недр местного значения, содержащими ОПИ, по представлению отчетности.**

По пояснениям Департамента природных ресурсов, работа по привлечению недропользователей, не представивших годовые отчеты за 2018 год о выполнении требований, установленных лицензионными соглашениями по 40 лицензиям, будет проведена в течение 2019 года; в настоящее время уведомления о вызове лиц на составление протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных п. 2 ст. 7.3 КоАП РФ, направлены 18 недропользователям по 21 лицензии, не предоставившим ни отчет об объемах добытого ОПИ, ни отчет о выполнении условий лицензии (вопрос о привлечении к ответственности владельцев лицензий, не предоставивших отчет о выполнении условий лицензий, при этом сдавших отчет об объемах добытого ОПИ за 2018 год, находится на рассмотрении Департамента).

**8.** Статьей 12 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» определены бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов областного бюджета, согласно которой главный администратор доходов областного бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством РФ, ведет реестр источников доходов областного бюджета по закрепленным за ним источникам доходов на основании перечня источников доходов бюджетов бюджетной системы РФ.

Законами Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (приложение 3) главным администратором доходов областного бюджета, в том числе по разовым платежам за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр местного значения, определена Администрация Томской области. Распоряжениями Администрации Томской области от 15.01.2018 № 15-ра, от 16.01.2017 № 16-ра Департамент финансово-ресурсного обеспечения (до 29.12.2017 - Финансово-хозяйственное управление Администрации Томской области) наделен бюджетными полномочиями администратора доходов областного бюджета и за ним закреплены соответствующие источники доходов, в том числе вышеуказанные разовые платежи за пользование недрами. Распоряжением Губернатора Томской области от 28.06.2013 № 136-р-в (с изм. от 30.01.2018 № 9-р-в) в целях надлежащей организации работы Администрации Томской области по ведению бюджетного учета Департаменту финансово-ресурсного обеспечения предписано обеспечить исполнение Администрацией Томской

области функций главного распорядителя и получателя средств областного бюджета, главного администратора доходов областного бюджета.

В нарушение п. 3 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574, Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, администратором которых является Финансово-хозяйственное управление Администрации Томской области, утвержденной приказом Финансово-хозяйственного управления Администрации Томской области от 20.06.2017 (ранее от 01.09.2016):

- не предусмотрен алгоритм расчета показателя «Дополнительные или выпадающие доходы бюджета от разовых платежей за пользование недрами в текущем финансовом году (в плановом периоде)», используемого в расчете прогноза поступлений разовых платежей за пользование недрами на территории РФ по участкам недр местного;

- описание показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по данному виду доходов, не содержит указаний на источники получения информации, в том числе для расчета минимального (стартового) размера разового платежа для участков недр местного значения на основании Методики № 232, а также для расчета дополнительных или выпадающих доходов бюджета от разовых платежей за пользование недрами в текущем финансовом году (в плановом периоде), связанных с проведением главным администратором мероприятий, направленных на увеличение поступлений по доходу, и прочими причинами.

9. Департаментом финансово-ресурсного обеспечения, фактически обеспечивающим исполнение Администрацией Томской области функций главного администратора доходов областного бюджета, в рассмотренном периоде не реализовывались должным образом бюджетные полномочия в части прогнозирования поступлений разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр местного значения, так как фактически прогнозы по указанному виду доходов были определены не уполномоченным органом и без применения утвержденной Методики прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, при отсутствии расчетов (обоснований) прогнозов поступлений на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушение п. 3 Порядка осуществления Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета Томской области, п. 1.2 Методики прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет Томской области, администратором которых является Финансово-хозяйственное управление Администрации Томской области, Департаментом финансово-ресурсного обеспечения (Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области) не формировались сведения, необходимые для составления проектов бюджета на 2017, 2018 г.г. и плановый период по разовым платежам за пользование недрами, и пояснительная записка с обоснованиями к прогнозу поступлений администрируемых им доходов (в рассмотренном периоде прогнозы поступлений разовых платежей за пользование недрами сформированы и представлены для составления проектов областного бюджета Департаментом по недропользованию).

Анализ динамики исполнения бюджетных назначений на 2012-2018 г.г. по разовым платежам за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр местного значения, проведенный в ходе экспертно-аналитического мероприятия, показал, что установленные планы по данному виду доходов областного бюджета (в ежегодном объеме 7 000 тыс.руб., за исключением 2014 г. - 6 000 тыс.руб., 2017 г. - 12 324 тыс.руб. и 2018 г. - 8 000 тыс.руб.) не согласуются с количеством участков недр, включаемых в соответствующие Перечни участков недр местного значения, содержащих общераспространенные полезные ископаемые, на территории Томской области, для проведения торгов на право получения их в пользование (количество которых ежегодно варьировало от 7 до 30 участков недр). Причем при наибольшем количестве включенных в Перечень на 2014 год участков недр (30) план по доходам на этот год был установлен в минимальной сумме - 6 млн.руб.

Установленное ежегодное бюджетное назначение не выполнялось, процент его исполнения в течение 5 лет (2012, 2013, 2016-2018 г.г.) составлял 11 - 38%%, в 2014 году бюджет-

ное назначение наоборот перевыполнено в 4 раза (при плане 6 млн.руб. в бюджет поступило 24,1 млн.руб.), в 2015 году перевыполнено в 1,8 раза (при плане 7 млн.руб. поступило 12,4 млн.руб.). Результаты анализа свидетельствуют о непрозрачности и неточности формирования прогноза доходов областного бюджета по данному источнику, несоблюдении принятой методики прогнозирования поступлений и ее несовершенстве.

#### **Предложения по итогам мероприятия:**

1. Учитывая положения ст.1 Закона Томской области «О недропользовании на территории Томской области», закрепляющего полномочия Законодательной Думы Томской области по принятию законов и иных нормативных правовых актов Томской области о недрах, предлагаем рассмотреть вопрос об утверждении Порядка расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами при подготовке условий проведения аукционов (конкурсов) на право пользования участками недр, содержащими месторождения общераспространенных полезных ископаемых на территории Томской области, нормативным правовым актом Законодательной Думы Томской области, либо о наделении соответствующими полномочиями иных органов государственной власти Томской области.

Кроме того, рекомендуем пересмотреть имеющийся проект Положения о порядке определения минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами при подготовке аукционов (конкурсов) на право пользования участком недр местного значения, включенным в перечень участков недр местного значения, содержащих общераспространенные полезные ископаемые, на территории Томской области, с учетом принципов, установленных Методикой расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами, утвержденной приказом Минприроды России от 30.09.2008 № 232, исходя из территориальных особенностей нашего региона и имеющейся практики использования принятых в субъектах РФ региональных порядков.

2. Администрации Томской области, являющейся главным администратором соответствующих источников доходов областного бюджета, в том числе разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр местного значения, разработать (уточнить) Методику прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет в части указанного источника доходов в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

#### **Дополнительные сведения:**

Аналитическая записка по результатам мероприятия направлялась для ознакомления в Департамент по недропользованию Администрации Томской области, Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области, Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области и в Департамент экономики Администрации Томской области. Данный отчет составлен с учетом пояснений и замечаний, направленных в адрес Контрольно-счетной палаты двумя Департаментами (по недропользованию и природных ресурсов).

## Заключение на отчет о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2018 год

Контрольно-счетной палатой рассмотрен отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2018 год (далее - Отчет). По итогам рассмотрения сообщаем свои замечания, предложения и рекомендации по разделам Отчета.

### 1. Общие сведения о государственном имуществе Томской области

В части общих сведений о количестве организаций, учредителем (участником, членом) которых является Томская область по состоянию на 01.01.2019 года предлагаем уточнить, что из 3 обществ с ограниченной ответственностью, единственными участниками которых являются 2 областных государственных унитарных предприятия, 2 общества, созданных ГУП ТО «Областное ДРСУ», не осуществляют финансово-хозяйственную деятельность: ООО «Дорожник» - с 2015 года, ООО «Стрежевской аэропорт» - с 05.10.2017 года (с момента создания).

В части учета областного имущества в Реестре государственного имущества Томской области (далее - Реестр) следует обратить внимание, что Положение об организации учета и ведения Реестра госимущества Томской области, утвержденное постановлением Администрации Томской области от 06.03.2013 № 84а, не содержит порядка отражения в Реестре сведений при принятии в собственность Томской области долей в праве общей долевой собственности на объекты недвижимости и земельные участки, в связи с чем отсутствует единый подход при фактическом включении в Реестр сведений о таких объектах. Так, в 2018 году в Реестр неединообразно внесены сведения о принятых в собственность Томской области по акту приема-передачи к договору пожертвования № 140/17 от 23.11.2017 года 3/4 доли в праве общей долевой собственности на жилое здание общей площадью 531,4 кв.м, расположенное по адресу: г. Томск. ул. Карташова, 19 (в Реестре указана площадь имущества, соразмерная доле Томской области - 398,55 кв.м), а также 3/4 доли в праве общей долевой собственности на земельный участок площадью 824 кв.м, занимаемый данным зданием (в Реестр внесена общая площадь земельного участка - 824 кв.м, а не площадь, приходящаяся на долю Томской области). Соответственно в итоговые данные на 01.01.2019 в таблице 1 Отчета включено: по недвижимому имуществу в части вышеуказанного жилого здания - доля Томской области в размере 398,55 кв.м, а по земельному участку - его общая площадь (824 кв.м).

Исходя из вышеизложенного в целях отражения достоверных отчетных данных предлагаем сведения об объектах государственной собственности Томской области, учитываемых в Реестре по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 (таблица 1 Отчета), привести в единообразный вид: выделить из итогов (и отразить отдельно под таблицей или отдельной графой в таблице) данные о находящихся в областной собственности долях в праве общей долевой собственности на объекты недвижимого имущества и земельные участки. Соответственно скорректировать сведения по имуществу, закрепленному по состоянию на указанные даты на праве оперативного управления, и находящемуся в Казне Томской области, а также сведения, приведенные на стр. 3, 29 Отчета и в приложении № 15.

Согласно сведениям, содержащимся в Реестре, в собственности Томской области по состоянию на 01.01.2018 находились доли в праве общей долевой собственности на 6 объектов недвижимости (нежилые помещения, квартира) общей площадью 2,16 тыс. кв.м (общая первоначальная стоимость указанных долей, находящихся в собственности Томской области - 18 278,13 тыс.руб., их остаточная стоимость - 16 732,2 тыс.руб.), на 01.01.2019 - доли в праве общей долевой собственности на 7 объектов недвижимости общей площадью 2,69 тыс. кв.м. (общая первоначальная стоимость указанных долей - 42 772,13 тыс.руб., их остаточная стоимость - 41 022,08 тыс.руб.). В части земельных участков в собственности Томской области по состоянию на 01.01.2018 находились доли в праве общей долевой собственности на 2 земельных участка общей площадью 6,76 тыс. кв.м общей кадастровой стоимостью 20 186,246 тыс.руб., на 01.01.2019 - доли в праве общей долевой собственности на 3 земельных участка общей площадью 7,58 тыс. кв.м общей кадастровой стоимостью 21 025,952 тыс.руб.



В связи с этим также следует уточнить сведения о движении (об изменениях) общего количества объектов недвижимости и земельных участков в отчетном году, в том числе на безвозмездной основе, отдельно указав о приобретении по договору пожертвования 3/4 доли в праве общей долевой собственности на жилое здание общей площадью 0,53 тыс. кв.м первоначальной стоимостью указанной доли 24 494 тыс.руб. (данный объект по состоянию на 01.01.2019 закреплен на праве оперативного управления за областным госучреждением) и 3/4 доли в праве общей долевой собственности на земельный участок площадью 0,82 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 839,706 тыс.руб. (указанная доля на земельный участок находится в Казне Томской области).

В части земельных участков, кроме того, следует в таблице 1 по состоянию на 01.01.2019 и на стр. 5, 6 Отчета учесть образованный при разделе земельный участок (кадастровый № 70:07:0100041:36) площадью 280,549 тыс.кв.м кадастровой стоимостью 507,8 тыс.руб. (сведения о котором не были внесены в Реестр).

Сведения об общей площади объектов недвижимого имущества, предоставленных в безвозмездное пользование и аренду по состоянию на 01.01.2019, приведенные на стр. 7 и в приложении № 2 Отчета, следует также исправить:

- общая площадь объектов недвижимого имущества, предоставленных в безвозмездное пользование областными государственными учреждениями, составила 68 881,65 кв.м, из них: 40 558,9 кв.м - областными структурам (в Отчете - соответственно 69 000,55 кв.м и 40 412,03 кв.м), в том числе по отраслям: «Здравоохранение» - соответственно 14 863,29 кв.м и 4 594,57 кв.м (в Отчете - 14 863,29 кв.м и 4 737,92 кв.м); «Социальная защита населения» - 1 790,58 кв.м и 1 744,48 кв.м (в Отчете - 1 531,96 кв.м и 1 485,86 кв.м); «Семья и дети» - 150,5 кв.м и 150,5 кв.м (в Отчете - 409,12 кв.м и 0 кв.м); «Профессиональное образование» - 19 349,2 кв.м и 16 651,9 кв.м (в Отчете - 19 354,8 кв.м и 16 657,5 кв.м); «Лесное хозяйство» - 1 989,05 кв.м и 1 892,15 кв.м (в Отчете - 2 032,85 кв.м и 1 935,95 кв.м); «Прочие» - 21 337,33 кв.м и 12 306,5 кв.м (в Отчете - 21 406,83 кв.м и 12 376 кв.м);

- общая площадь объектов недвижимости, предоставленных в безвозмездное пользование органами государственной власти Томской области - 9 557,5 кв.м (в Отчете - 9 595,4 кв.м);

- общая площадь объектов недвижимого имущества, предоставленных в аренду областными государственными учреждениями, составила 15 557,55 кв.м (в Отчете - 14 026,91 кв.м), в том числе по отраслям: «Здравоохранение» - 4 203,79 кв.м, «Семья и дети» - 109 кв.м, «Профессиональное образование» - 7 774,06 кв.м (в Отчете - соответственно 3 181,63 кв.м, 0 кв.м, 7 374,58 кв.м);

- площадь объектов недвижимости, предоставленных в аренду органами государственной власти Томской области - 462,56 кв.м (в Отчете - 209,26 кв.м).

Предлагаем также дополнить отчетные данные сведениями об общей площади объектов недвижимости, предоставленных в безвозмездное пользование - 106 218,43 кв.м (в том числе областными структурам - 49 902,45 кв.м) и в аренду - соответственно 21 390,14 кв.м и 807,3 кв.м. Общая площадь объектов недвижимости, предоставленных в безвозмездное пользование (без учета переданных областными структурами), в целом больше в 2,7 раза, чем сдано в аренду.

## **2. Областные государственные учреждения и иные организации, созданные на основе или с использованием областного государственного имущества**

### **2.1 Областные государственные унитарные предприятия**

Предлагаем уточнить на стр. 9 и в приложении № 1 Отчета информацию о продлении срока конкурсного производства в отношении ОГУП «Первомайское ДРСУ» - до 04.10.2019 (определение Арбитражного суда Томской области от 24.05.2019 г.). Следует также обратить внимание, что ГУП ТО «Областное ДРСУ», являясь единственным участником хозяйственного общества - ООО «Дорожник», которое более четырех лет не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, не принимает действенных мер по его ликвидации (в Отчете за 2017 год указано, что ГУП ТО «Областное ДРСУ» инициирует вопрос о ликвидации данного общества, в Отчете за 2018 год - планирует начать в 2019 году процедуру ликвидации).

## 2.2. Областные государственные учреждения

Следует исправить информацию о размере среднемесячной заработной плате руководителей областных государственных учреждений в 2018 году - 71 165,58 руб. вместо 71 752,46 руб. (стр. 11 Отчета). Кроме того, в приложениях №№ 6, 7, 8 исправить название графы - вместо «Наименование ОГУ» указать «Отраслевая принадлежность ОГУ».

В отношении приведенных в Отчете (стр. 21) планов по оптимизации структуры областных государственных учреждений - завершить в 2019 году ликвидацию ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» (далее - ОГБСУ «ФГИ ТО») - подчеркнем, что сроки ликвидации данного областного учреждения, установленные распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью от 29.03.2017 № 211, принятым на основании распоряжения Администрации Томской области от 24.03.2017 № 175-ра, в очередной раз нарушены (в отчете за 2017 год уже было указано о планах завершить ликвидацию ОГБСУ «ФГИ ТО» в 2018 году). Ликвидационный баланс ОГБСУ «ФГИ ТО» до настоящего времени не подготовлен (должен быть составлен в срок до 14.11.2017). ОГБСУ «ФГИ ТО» не осуществляет деятельность с апреля 2017 года, при этом не возвращены в Казну Томской области денежные средства в сумме 3,7 млн.руб. (из них средства, переданные ему в январе 2017 года как единственному участнику при ликвидации ООО «Томское агентство привлечения инвестиций», а также остаток субсидии на выполнение госзадания 2016 года и средства от приносящей доход деятельности). За счет указанных средств в 2018 году оплачены расходы в сумме 0,232 млн.руб., в том числе на содержание здания (за электроэнергию с декабря 2017 г. по февраль 2018 г.), кроме того, оплачены налоги, пени, др.

## 2.3. Иные организации, созданные на основе или с использованием областного государственного имущества

Предлагаем скорректировать сведения по состоянию на 01.01.2018 об общем количестве некоммерческих организаций, учредителем (участником) которых является Томская область, а также членом которых являются областные государственные учреждения, дополнив Ассоциацией «Некоммерческое партнерство «Томский региональный ресурсный центр», созданной в 2005 году, членом которой является ОГБУ «Томский региональный ресурсный центр». Эта организация не была учтена при формировании отчетности за предшествующие периоды по причине непредставления соответствующей информации в исполнительный орган госвласти Томской области по управлению областным госимуществом при создании данной организации. Также отметим, что до настоящего времени не установлен отраслевой орган исполнительной власти Томской области, осуществляющий контроль за данной Ассоциацией, и не назначены уполномоченные представители Томской области в орган управления Ассоциации. При этом Ассоциации из областного бюджета предоставляются субсидии на выполнение мероприятий госпрограммы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» (в 2018 году - в сумме 47,3 млн.руб.).

На стр. 21 Отчета исправить сведения о том, что при создании трех (в Отчете - двух) некоммерческих организаций - Фонд «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области», Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Томской области, Ассоциация «Некоммерческое партнерство «Томский региональный ресурсный центр» - вступительные взносы Томской областью (областными госучреждениями) не вносились.

Кроме того, необходимо исправить информацию, приведенную в приложении № 9 Отчета:

- в отношении реализованных мероприятий АНО «Томский центр ресурсосбережения и энергоэффективности» (п. 4) - проведен анализ контрактов на теплоснабжение с АО «ТомскРТС» 35 муниципальных учреждений г. Томска (вместо 35 муниципальных образований);
- в отношении участия АНО «Томский региональный инжиниринговый центр» (п. 5) в реализации мероприятия «Обеспечение деятельности Сибирского центра Фонда перспективных исследований» - слово «программа» заменить словами «подпрограмма «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области» государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»;
- в отношении Ассоциации инновационного развития АПК Томской области (п. 11) дополнить (в графе 2) о том, что ОГБСУ «ФГИ» вышло из состава участников данной организации

в феврале 2009 года; в графе 3 исправить количество субъектов, получивших семяочистительно-сортировальные услуги (переработка и сушка семян) на оборудовании PETHUS, оказанных центром коллективного пользования оборудованием - 3 (вместо 33);

- в отношении Ассоциации «Некоммерческое партнерство «Томский региональный ресурсный центр» (п. 12) в графе 1 слова «учредитель организации» заменить словами «член Ассоциации», в графе 2 уточнить ОГБУ «Томский региональный ресурсный центр» вместо ОГУ, в графе 3 добавить, что в соответствии с уставом и данными из ЕГРЮЛ членами Ассоциации являются юридические лица - ОГБУ «Томский региональный ресурсный центр», ООО «СУ-13», ЗАО «Сибкабель», ООО «Еврострой 21», ТРОО «Ассоциация стажеров программы подготовки управленческих кадров для отраслей народного хозяйства РФ «Лидер 21 века».

В отношении ликвидации Фонда содействия развитию недропользования на территории Томской области как прекратившего деятельность (в соответствии с решением Советского районного суда г. Томска от 04.07.2018) (стр. 22 Отчета) отметим, что органом исполнительной власти, осуществлявшим контроль за деятельностью данной организации - Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области - до настоящего момента не поданы документы в Единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации данного Фонда.

В отношении Некоммерческой организации «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (приложение № 9 Отчета, далее - Фонд Инвентом) обратим особое внимание на то, что в отчетном году Фонд Инвентом не осуществлял поддержки инновационной деятельности субъектам малого и среднего предпринимательства в Томской области, заседаний Наблюдательного Совета данной организации не проводилось. Деятельность Фонда Инвентом с 2016 года сводится только к размещению на депозите выделенных ему бюджетных средств в размере 42 млн.руб., полученные проценты используются на выплату заработной платы и налогов. Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области, курирующий деятельность Фонда Инвентом, не принимает решений в части целесообразности сохранения данной организации (продолжает его рассматривать как элемент инновационной инфраструктуры Томской области), тогда как на протяжении уже более трех лет нет никаких сдвигов в осуществлении ею уставной деятельности (венчурное финансирование малых инновационных компаний Томской области).

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

Во-первых, предлагаем уточнить и дополнить следующие отчетные данные:

- исправить дату принятия решения общего собрания акционеров АО «Томский международный деловой центр «Технопарк» о добровольной ликвидации общества и избрании ликвидационной комиссии - 25.04.2018 (стр. 22 Отчета - 28.03.2018);

- по ОАО «Региональное ипотечное агентство Томской области» (стр. 23 Отчета, п. 5 приложения № 10, п. 2 раздела II приложения № 12) уточнить, что срок конкурсного производства продлен до 19.07.2019 определением Арбитражного суда Томской области от 19.04.2019 (ввиду незавершения мероприятий, направленных на реализацию конкурсной массы - не завершены торги по реализации дебиторской задолженности, не проведены расчеты с кредиторами);

- дополнить на стр. 25 Отчета, что начисленные проценты за пользование чужими денежными средствами АО «Санаторий «Чажемто» оплачены 13.11.2018, ООО «Томский кампус» - 18.01.2019 (указанные средства учтены в составе доходов областного бюджета по КБК «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»);

- слова «по состоянию на 01.01.2019 в государственной собственности Томской области находятся 12 хозяйственных обществ» (стр. 26 Отчета) заменить словами «по состоянию на 01.01.2019 в государственной собственности Томской области находятся акции 12 хозяйственных обществ»;

- по АО «Томскавтотранс» (п. 2 раздела I приложения № 12) в графе «Вывод» дополнить, что Советом директоров общества 04.04.2019 принята Среднесрочная стратегия развития АО «Томскавтотранс» на 2019-2023 г.г. и утверждена программа отчуждения непрофильных активов;

- по НО «Фонд содействия развитию территорий» (п. 23 раздела I приложения № 12) внести информацию в графу «Деятельность организации, соответствующая критерию необходимости сохранения в государственной собственности» - целью создания Фонда является содействие развитию территорий, транспортной и инженерной инфраструктуры, благоустройства Томской области для формирования благоприятной среды жизнедеятельности человека и общества, в том числе комфортных и безопасных условий проживания всех категорий граждан. Фонд участвует в реализации госпрограммы «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 09.12.2014 № 474а;

- в Отчете отсутствуют сведения о результатах участия уполномоченных представителей Томской области в отчетном году в органах управления юридических лиц, учредителем (участником) которых является Томская область.

Во-вторых, в связи с поступлением в Контрольно-счетную палату 31.05.2019 (письмом Департамента по управлению государственной собственностью от 30.05.2019 № 36/24-1740) сведений о корректировке данных бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Томское время», произведенной по результатам аудиторского заключения «Томаудит» (исправлены показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2018 и 31.12.2017, а также отчета о финансовых результатах за 2018 и 2017 г.г., в том числе уменьшена сумма чистой прибыли за 2018 год на 290 тыс.руб., за 2017 год - на 105 тыс.руб.), необходимо в Отчете скорректировать сальдированный результат деятельности хозяйственных обществ за 2018 год, а также информацию (показатели) в приложении № 12 в части выводов и экономической эффективности деятельности ООО «Томское время» в 2018 году.

Исходя из проведенной оценки эффективности управления и распоряжения областным госимуществом отметим, что при увеличении почти в 3 раза по сравнению с 2009 годом объема вложенных Томской областью средств в уставные капиталы хозяйственных обществ, показатель доходов, поступивших в областной бюджет в виде дивидендов по акциям (доходов по долям), принадлежащим Томской области, в расчете на 1 тысячу рублей вложенных бюджетных средств в 2018 году сократился на 21% (2009 г. - 8,16 руб., 2018 г. - 6,45 руб.). В части невыполнения на 1,3 млн.руб. установленного плана перечисления в областной бюджет дивидендов по акциям (долям), принадлежащим Томской области, обратим внимание, что, к примеру, при получении по итогам 2017 года сверхплановой чистой прибыли двумя хозобществами - АО «Медтехника» (на 36% больше плана) и АО «Региональный деловой центр Томской области» (на 374%) в областной бюджет перечислено по решению единственного акционера в лице Департамента по управлению государственной собственностью только 4,8 млн.руб. (из 6,3 млн.руб. запланированных к поступлению в бюджет) в связи с объявлением дивидендов в размере соответственно 40% и 25% чистой прибыли (вместо предусмотренных планом 100% и 90%), так как остаток чистой прибыли указанных обществ направлен соответственно в фонд развития предприятия, на оснащение пунктов отпуска нефти (при отсутствии надлежаще оформленных смет данных расходов, утвержденных в составе программы финансово-хозяйственной деятельности общества). Следует обратить внимание на непоследовательность действий единственного акционера хозобществ с госдолей в уставном капитале: с одной стороны им планируется поступление в областной бюджет доходов в виде дивидендов исходя из утвержденных показателей программ финансово-хозяйственной деятельности обществ и требований п. 7 Методических рекомендаций представителям Томской области в органах управления хозобществ, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50%, для голосования на заседаниях (собраниях) органов управления по вопросам распределения чистой прибыли, утвержденных распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью от 13.06.2017 № 419, с другой стороны при получении обществами фактической чистой прибыли по итогам 2017 года не обеспечивается исполнение принятых планов в предусмотренных объемах, что приводит к ненадлежащей реализации Дивидендной политики, а также постановления Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра, предусматривающих направление хозобществами, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50%, на выплату дивидендов 25% от объема чистой прибыли и остатка чистой прибыли, не распределенной на финансирование инвестиционных проектов и иные цели.

Также отметим, что в результате отсутствия надлежащего контроля при управлении хозяйственными обществами с участием Томской области остается высокой доля терпящих убытки юридических лиц: в 2016 году - 9 обществ из 21 действующего хозобщества были убыточны, в 2017 году - 7 обществ из 20; в 2018 году - 5 хозобществ из 19; кроме того, 5 хозобществ, имея по итогам 2016, и 2017 года чистую прибыль, не распределяли ее на выплату дивидендов.

В 2018 году только в отношении 4 из 16 хозобществ, доля Томской области в уставном капитале которых составляет более 2%, были выданы письменные директивы о позиции Томской области для участия её представителей и принятия решений по вопросам повестки дня годовых общих собраний акционеров по итогам 2017 года (АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск», ПАО «Томскпромстройбанк», АО «Гармония здоровья», АО «Томский международный деловой центр «Технопарк»). По АО «Томский международный деловой центр «Технопарк», кроме того, выдана директива для участия в общем собрании акционеров по вопросу утверждения промежуточного ликвидационного баланса. Невыдача директив по позиции Томской области её представителям для участия в общих собраниях акционеров (участников) хозобществ является несоблюдением п. 12 Положения о порядке оформления поручения государственному гражданскому служащему Томской области, лицу, замещающему государственную должность Томской области, на участие в управлении юрлицами, учредителем (участником, членом) которых является Томская область..., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 09.11.2006 № 136а (действовавшего до 25.09.2018), не способствует исполнению требований п. 8 данного Положения в части соблюдения интересов собственника по обеспечению перечисления в областной бюджет дивидендов и иных доходов по акциям (долям), находящимся в собственности Томской области (с 25.09.2018 действует Порядок участия уполномоченных представителей Томской области в органах управления юрлиц, учредителем (участником, членом) которых является Томская область, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 21.09.2018 № 375а).

Кроме того, отметим, что оценка необходимости сохранения хозобществ, участником (акционером) которых является Томская область, результаты которой отражены в приложении № 12 Отчета, в отношении АО «Региональный деловой центр Томской области» (п. 7) и НО «Томский общественный фонд развития агломерации» (п. 22) проведена при отсутствии информации о степени соответствия их деятельности критериям, установленным Положением о порядке оценки необходимости сохранения в государственной собственности Томской области областных государственных унитарных предприятий и организаций, участником (акционером) которых является Томская область, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 08.05.2013 № 202а. Данную информацию не представили соответственно Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Администрации Томской области, Департамент промышленности и энергетики Администрации Томской области, осуществляющие контроль за деятельностью вышеуказанных хозобщества и некоммерческой организации.

#### **4. Областное госимущество, приобретенное и отчужденное на возмездной и безвозмездной основе за 2018 год, за исключением отчужденного в порядке приватизации**

В части приобретения объектов недвижимого имущества в собственность Томской области в 2018 году на возмездной основе в соответствии с Законом Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предлагаем внести ряд уточнений:

- дополнить Отчет сведениями (курсивом) о приобретении нежилого помещения *для организации работы общей врачебной практики* общей площадью 197,1 кв.м, расположенного по адресу: Томский район, МО «Зональненское сельское поселение», п. Зональная станция, ул. Королёва, 10 (стр. 28 Отчета, п. 1.6 приложения № 13);

- дополнить п. 1.4 приложения № 13 сведениями о земельном участке (под нежилым зданием фельдшерско-акушерского пункта) площадью 1 500 кв.м, расположенном по адресу: Томская область, Зырянский район, Зырянское сельское поселение, с. Семеновка, ул. Томилина, 68, и соответственно исправить сведения о том, что в 2018 году осуществлена государственная регистрация права собственности на 12 объектов имущества (стр. 28 Отчета - 11) общей стоимостью 137 503,7 тыс.руб. (из них 11 объектов недвижимости общей площадью 3 411,9 кв.м и земельный участок площадью 1 500 кв.м под одним из указанных объектов недвижи-

мости), приобретенных в собственность Томской области на основании контрактов 2017 года.

Отметим что, до настоящего времени не осуществлена государственная регистрация права собственности Томской области на недвижимое имущество (здание) площадью 95,2 кв.м стоимостью 3 277 тыс.руб., приобретенное за счет бюджетных ассигнований 2017 года по контракту от 18.12.2017 № 3-еп/2017 для организации работы фельдшерско-акушерского пункта по адресу: Шегарский район, с. Маркелово, пер. Школьный, 2а (в связи с наложением ареста на имущество продавца в период госрегистрации объекта и судебными разбирательствами по признанию Томской области добросовестным приобретателем).

Кроме того, следует исправить данные по объекту тепловая сеть - протяженностью 87 м (стр. 28 Отчета - 87 кв.м), а также исключить слово «государственный» в абз. 4 на стр. 28 Отчета.

Обращаем внимание, что за счет бюджетных ассигнований, финансируемых из областного бюджета и предусмотренных для приобретения в государственную собственность Томской области объектов недвижимого имущества, в 2018 году приобретено движимое имущество на сумму 15 218,1 тыс.руб. (оборудование спортзала в г. Томске, пр. Мира, 28, стоимостью 14 996,6 тыс.руб. - за счет ассигнований 2018 года; технологическое оборудование спортзала в с. Моряковский Затон Томского района стоимостью 221,5 тыс.руб. - за счет ассигнований 2017 года).

В части приобретения имущества в собственность Томской области на безвозмездной основе в соответствии с порядком, установленным Законом Томской области от 13.04.2004 № 53-03 «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области», предлагаем на стр. 29 выделить из итогов и отразить отдельно сведения о приобретении в областную собственность долей в праве общей долевой собственности на жилое здание и земельный участок под ним, а также структурировать итоговые данные по источникам приобретения имущества: в 2018 году безвозмездно приобретено в собственность Томской области имущество на общую сумму 5 766,01 тыс.руб., в том числе:

- из муниципальной собственности - на сумму 5 291,21 тыс.руб., из них: 2 объекта недвижимого имущества на общую сумму 5 179,86 тыс.руб.; движимое имущество - 111,35 тыс.руб.;
- из частной собственности (от физических лиц) - движимое имущество на сумму 474,8 тыс.руб. и 3/4 доли в праве общей долевой собственности на объект недвижимости (жилое здание) стоимостью доли 24 494 тыс.руб., а также 3/4 доли в праве общей долевой собственности на земельный участок под ним общей кадастровой стоимостью 839,7 тыс.руб.

Соответственно в приложении № 15 в разделе «Недвижимое имущество» по первой строке в графе «Общая площадь» уточнить, что указана общая площадь здания, а в графе «Первоначальная/кадастровая стоимость» - стоимость доли Томской области. Кроме того, итоговые данные в целом и по разделам приложения № 15 привести в разрезе источников приобретения имущества (из муниципальной собственности, из частной собственности) и видов имущества, выделив отдельной строкой приобретенные в собственность Томской области 3/4 доли в праве общей долевой собственности на объект недвижимости и 3/4 доли в праве общей долевой собственности на земельный участок под ним.

В части приобретения имущества в собственность Томской области в 2018 году на безвозмездной основе в соответствии с распоряжениями, постановлениями Правительства РФ и приказом первого заместителя Министра обороны РФ внести следующие исправления и дополнения:

- на стр. 30 Отчета, кроме указанных распоряжений Правительства РФ, дополнить данными об имуществе, принятом по распоряжению Правительства РФ от 10.02.2018 № 211-р (109 ед. металлодетекторов на общую сумму 19 377,7 тыс.руб.) и приказу первого заместителя Министра обороны РФ от 27.05.2016 № 303 (движимое имущество на общую сумму 852,7 тыс.руб.); также уточнить дату актов приема-передачи в собственность Томской области 12 школьных автобусов общей первоначальной стоимостью 24 290,6 тыс.руб. - 05.12.2018 и 29.12.2018 (стр. 30 Отчета - 05.12.2017 и 29.12.2017);

- на стр. 30 Отчета также предлагаем уточнить сведения об общей сумме движимого имущества и материально-технических ресурсов, безвозмездно принятых из федеральной собственности в собственность Томской области в соответствии с распоряжениями (постановлениями) Правительства РФ, приказами Министерства обороны РФ и ФКУ «Дирекция по

управлению федеральной целевой программой «Повышение безопасности дорожного движения в 2006-2012 годах», и привести их после информации об имуществе, принятом по постановлению Правительства РФ от 03.10.2013 № 864 «О федеральной целевой программе «Повышение безопасности дорожного движения в 2013-2020 годах» - 88 664,1 тыс. руб. (в Отчете - 74 751,01 тыс.руб.), далее по тексту;

- уточнить название приложения № 16, дополнив его словами «приказами ФКУ «Дирекция по управлению федеральной целевой программой «Повышение безопасности дорожного движения в 2006-2012 годах». Кроме того, дополнить приложение № 16 сведениями о движимом имуществе, принятом в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 05.09.2018 № 1856-р (10 автомобилей скорой медицинской помощи общей первоначальной стоимостью 30 230,03 тыс.руб.) и приказами ФКУ «Дирекция по управлению федеральной целевой программой «Повышение безопасности дорожного движения в 2006-2012 годах» (материально-технические ресурсы на общую сумму 13 913,04 тыс.руб.), соответственно, исправить итоговые данные по приложению № 16 - 88 664 054,59 руб. (вместо 44 520 983 руб.).

Исходя из вышеизложенного данные об итоговой сумме имущества, принятого по всем основаниям в 2018 году в собственность Томской области на безвозмездной основе (стр. 31 Отчета), следует исправить: всего в 2018 году в собственность Томской области принято на безвозмездной основе из федеральной и муниципальной собственности имущество на общую сумму 157 637,93 тыс.руб., в том числе:

- из федеральной собственности - на общую сумму 149 134,09 тыс.руб., из них: имущественный комплекс, включая движимое имущество, на общую сумму 44 468,5 тыс.руб., недвижимое имущество - 0,001 тыс.руб., земельные участки - 14 888,23 тыс.руб., движимое имущество - 75 864,32 тыс.руб., материально-технические ресурсы - 13 913,04 тыс.руб.;

- из муниципальной собственности - на общую сумму 8 503,84 тыс.руб., из них: недвижимое имущество - 5 607,98 тыс.руб.; земельные участки - 2 784,51 тыс.руб.; движимое имущество - 111,35 тыс.руб.

Кроме того, из частной собственности (от физических лиц) безвозмездно принято в собственность Томской области: 3/4 доли в праве общей долевой собственности на объект недвижимости (жилое здание) стоимостью доли Томской области 24 494 тыс.руб. и 3/4 доли в праве общей долевой собственности на земельный участок общей кадастровой стоимостью 839,7 тыс.руб. под данным объектом недвижимости; движимое имущество - на общую сумму 474,8 тыс.руб.

## **5. Областное государственное имущество, переданное в залог, доверительное управление и социальный наём в 2018 году**

В части областного госимущества, переданного в доверительное управление, предлагаем уточнить данные о договорах доверительного управления: от 28.04.2011 № 78/11 - с учетом дополнительных соглашений от 23.12.2011 № 1, от 14.05.2014 № 2; от 04.02.2014 № 09/14 - с учетом дополнительного соглашения от 01.02.2016 № 1. Кроме того, дополнить Отчет сведениями об общей рыночной стоимости этого имущества: по состоянию на 01.01.2018 в доверительном управлении ООО «ТИ ТПУ» находилось областное госимущество общей рыночной стоимостью 65 049,8 тыс.руб., в том числе: недвижимое имущество (нежилые помещения) общей площадью 2 075,6 кв.м - 57 236,2 тыс.руб.; движимое имущество (815 ед.) - 7 813,6 тыс.руб. В отчетном году договор доверительного управления недвижимым имуществом с ООО «ТИ ТПУ» был перезаключен - от 18.05.2018 № 156/18, в соответствии с которым уменьшена рыночная стоимость недвижимого имущества, переданного в доверительное управление - 52 993 тыс.руб. В ноябре 2018 года договоры доверительного управления с ООО «ТИ ТПУ» расторгнуты соглашениями от 19.11.2018 (акты приема-передачи имущества из доверительного управления от 19.11.2018).

По состоянию на 01.01.2019 в соответствии с договором, заключенным с ООО «Центр аддитивных технологий» от 20.11.2018 № 198/18, в доверительное управление передано областное государственное имущество общей рыночной стоимостью 40 055,8 тыс.руб., в том числе: недвижимое имущество (нежилые помещения) общей площадью 2 075,6 кв.м - 38 001 тыс.руб.; движимое имущество (388 ед.) - 2 054,8 тыс.руб. (количество единиц движимого имущества уменьшено на 427 по сравнению с началом отчетного года). Указанные 427 объек-

тов движимого имущества по договору хранения имущества, находящегося в государственной собственности Томской области, от 20.11.2018 № 199/18 были переданы на хранение ООО «Центр аддитивных технологий».

Отметим, что в связи с несогласованностью действий структурных подразделений Департамента по управлению государственной собственностью Томской области и несоблюдением ими установленного порядка документооборота в бухгалтерском учете и, соответственно, в бюджетной отчетности этого Департамента завышены данные о стоимости нефинансовых активов (движимого и недвижимого имущества), переданных в доверительное управление:

- по состоянию на 01.01.2018 завышена на 250,4 тыс.руб. стоимость движимого имущества (вместо 7 813,6 тыс.руб. отражено 8 064 тыс.руб., соответственно общая стоимость имущества, переданного в доверительное управление, вместо 65 049,8 тыс.руб. отражена в сумме 65 300,2 тыс.руб.);

- по состоянию на 01.01.2019 завышена на 20 750,8 тыс.руб. общая стоимость движимого и недвижимого имущества, переданного в доверительное управление (вместо 40 055,8 тыс.руб. отражено 60 806,6 тыс.руб.).

В отношении мероприятий, проводимых Департаментом, по уменьшению задолженности по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в Казне Томской области, необходимо исправить следующее: направлены 24 претензии по оплате задолженности по договорам социального найма на общую сумму 59,1 тыс.руб., из них в 2018 году оплачено 1,6 тыс.руб. (в Отчете - соответственно 24 претензии на сумму 59 тыс.руб., 1 тыс.руб.); выдано 15 судебных приказов о взыскании задолженности по договорам социального найма на общую сумму 50,6 тыс.руб., в том числе: Рогачева С.В. - 16,4 тыс.руб., Лаврентьева Е.В. - 15,5 тыс.руб., Гурова Г.Н. - 4,2 тыс.руб. (в Отчете - соответственно 15 приказов на сумму 50 тыс.руб., 16 тыс.руб., 15 тыс.руб. и 4 тыс.руб.).

#### **6. Контроль за эффективностью использования и сохранностью государственного имущества Томской области**

Рекомендуем дополнить отчетные данные на стр. 37 Отчета информацией об исполнении вынесенных Департаментом по управлению государственной собственностью предписаний об устранении нарушений в сфере использования и сохранности недвижимого имущества, выявленных по результатам проведенных в 2018 году проверок, и требований о необходимости погашения задолженности: из 29 вынесенных предписаний устранены нарушения и замечания по 5 предписаниям (24 предписания находятся на контроле у Департамента, ведется работа по их исполнению). Из шести требований о необходимости погашения задолженности по оплате коммунальных услуг, направленных в адреса многодетных семей, являющихся ссудополучателями объектов, находящихся в Казне Томской области, исполнено четыре.

Учитывая вышеизложенное, для рассмотрения отчета Администрации Томской области «О результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2018 год» на собрании Законодательной Думы Томской области предлагаем устранить допущенные неточности и учесть вышеуказанные рекомендации.



## Заключение на отчет об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2018 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет Администрации Томской области об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2018 год (далее - Отчет). По итогам рассмотрения направляем свои замечания, предложения и рекомендации по разделам Отчета.

### 1.1. Количество и состав переданного в аренду областного государственного имущества

По сравнению с данными по Отчету за 2017 год уменьшено и количество действовавших по состоянию на 31.12.2017 договоров аренды областного имущества, полномочия арендодателя по которым осуществляют областные государственные автономные, бюджетные учреждения и унитарные предприятия (на 11 договоров), и площадь сданных в аренду объектов недвижимости (на 0,268 тыс. кв.м) в связи с предоставлением документов в Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее - Департамент) после отчетной даты (на стр. 4 Отчета приведены данные только об уменьшении площади сданных в аренду объектов недвижимости в связи с вышеуказанной причиной). Вопрос о несвоевременном предоставлении областными государственными учреждениями (в основном, в сфере здравоохранения) в Департамент копий заключенных (расторгнутых) договоров аренды и безвозмездного пользования областным имуществом до настоящего времени должным образом не урегулирован, что приводит к искажению отчетных данных. Департаментом в апреле 2019 года направлены письма начальнику Департамента здравоохранения Томской области о принятии мер по указанным фактам, в том числе о привлечении к дисциплинарной ответственности руководителей подведомственных Департаменту здравоохранения учреждений, нарушивших сроки предоставления вышеуказанных документов (на момент подготовки настоящего заключения сведения о принятых мерах отсутствуют).

В 2018 году заключено (начали действовать) 350 договоров аренды, в том числе: 33 договора (без учета договоров по аренде земли) - с участием Департамента, 293 договора - с участием автономных, бюджетных учреждений и унитарных предприятий, из них 3 договора заключено в декабре 2017 года с началом действия 01.01.2018 (в Отчете - соответственно 350, 32, 294 и 2 договора). В течение 2018 года расторгнуто 283 договора аренды областного имущества, из них: 29 договоров, заключенных с участием Департамента, 250 договоров - с участием автономных, бюджетных учреждений и унитарных предприятий (в Отчете - соответственно 283, 28 и 251 договор).

В течение 2018 года действовало в том числе 10 договоров аренды недвижимого имущества общей площадью 0,257 тыс. кв.м, принятого в январе 2014 года в собственность Томской области в составе имущественных комплексов учреждений здравоохранения из муниципальной собственности (в Отчете - соответственно 14 договоров, 0,358 тыс. кв.м). Из указанных 10 договоров аренды 3 договора прекращены и перезаключены на новый срок (в Отчете - соответственно 14 и 7 договоров).

Предлагаем уточнить (выделено курсивом) название диаграммы 1 «Структура договоров аренды, заключенных с участием Департамента, действующих по состоянию на 31.12.2018, в разрезе имущества», кроме того, исправить долю договоров по земельным участкам - 63,7%, соответственно доля договоров по имущественным комплексам - 1,3% (в Отчете - 63,6% и 1,4%). Также полагаем, что целесообразнее указанную диаграмму о структуре договоров формировать с учетом всех действующих договоров аренды областного государственного имущества, заключенных как с участием Департамента, так и с участием областных государственных автономных, бюджетных учреждений и унитарных предприятий.

По состоянию на 31.12.2018:

- действовало 173 договора аренды, заключенных областными государственными бюджетными учреждениями, из них 156 договоров аренды зданий и помещений общей площадью 9,397 тыс. кв.м, 11 договоров аренды имущественных комплексов, в составе которых в аренду переданы здания и помещения общей площадью 1,424 тыс. кв.м (в Отчете - соответственно 173 и 157 договоров, 9,421 тыс. кв.м, 10 договоров и 1,4 тыс. кв.м);

- на основании 366 договоров аренды зданий и помещений предоставлено 19,582 тыс.

кв.м или на 2,091 тыс. кв.м больше по сравнению с началом отчетного года; по 14 договорам аренды в составе имущественных комплексов предоставлено 1,808 тыс. кв.м, что на 0,208 тыс. кв.м больше в сравнении с началом года (в Отчете - соответственно 367 договоров, 19,606 тыс. кв.м. и 2,115 тыс. кв.м; 13 договоров, 1,784 тыс. кв.м и 0,184 тыс. кв.м).

Также рекомендуем уточнить, что 5 договоров аренды движимого имущества, заключенных областными государственными бюджетными учреждениями, действовавших на 31.12.2018, являются договорами аренды *особо ценного* движимого имущества (стр. 6 Отчета), и исключить сведения о действовавшем в течение 2018 года, кроме того, 1 договоре аренды иного (не особо ценного) движимого имущества, так как по указанному договору фактически в аренду передано особо ценное движимое имущество, и данный договор уже учтен в общем количестве (5) договоров аренды, заключенных областными государственными бюджетными учреждениями.

В отношении договоров аренды иного (не особо ценного) движимого имущества в Отчете за 2018 год данные не приведены (по Отчету за 2017 год на начало отчетного года действовало 2 договора аренды иного (не особо ценного) движимого имущества, заключенных областными государственными учреждениями: ОГАУЗ «Детская больница № 1» и ОГБПОУ «Томский техникум социальных технологий», и не требующих согласования собственника в соответствии с действующим законодательством).

В таблице 1 «Общая площадь областного государственного недвижимого имущества, предоставленного в аренду (с учетом объектов в составе имущественных комплексов)» по состоянию на 31.12.2016 по строке «Здания и помещения, переданные по договорам аренды, заключенным без участия Департамента....» - 15,167 тыс. кв.м (в Отчете - 15,294 тыс. кв.м), соответственно в сноске необходимо указать, что площадь объектов недвижимости уменьшена на 2,01 тыс. кв.м (в Отчете - на 1,883 тыс. кв.м). Кроме того, исправить темп роста по отношению к 2017 году площади земельных участков, предоставленных в аренду в 2018 году - 113,3% (в таблице - 132,8%).

Общая площадь объектов, выведенных из аренды в 2018 году (по договорам аренды, заключенным с участием Департамента), составила 0,748 тыс. кв.м ( в Отчете - 0,747 тыс. кв.м), соответственно следует исключить информацию на стр. 7 о «погрешности при округлении значений».

Уточнить адрес земельного участка с кадастровым номером 70:14:0000000:3116, предоставленного по договору аренды ЗАО «СУ ТДСК» - Томский район, с. Моряковский Затон, ул. Советская, 36 (стр. 7, 12 Отчета - ул. Советская, 3а).

Первый абзац на стр. 8 Отчета изложить в следующей редакции: уточнение площади (в целом уменьшение на 1,963 га) двух арендуемых ГУП ТО «Областное ДРСУ» земельных участков по адресам: установлено относительно ориентира, расположенного за пределами участка, наименование ориентира д. Тызырачево, почтовый адрес ориентира - Томская область, Шегарский район, д. Тызырачево участок находится примерно в 400 м от ориентира по направлению на северо-запад (уменьшение на 2,066 га) и Томская область, г. Томск, ул. 2-ая Усть-Киргизка, 27 (увеличение на 0,103 га).

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

Предлагаем уточнить приведенные в Отчете причины невыполнения плана на 2 582,6 тыс. руб. по доходам от сдачи в аренду областного имущества (по КБК 111 05032 02 0000 120 и 111 05072 02 0000 120):

- непоступление запланированных доходов от аренды имущества в сумме 2 313,1 тыс.руб. в связи с досрочным расторжением договоров, уменьшением количества объектов аренды, длительным согласованием договоров аренды, перезаключаемых на новый срок, непогашением запланированных сумм задолженности, а также по причине переоценки в отчетном году размера арендной платы в меньшем объеме, чем планировалось при формировании бюджета, из них: 1 566,9 тыс.руб. - по имуществу, находящемуся в оперуправлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений, 746,2 тыс.руб. - по имуществу, составляющему казну субъекта РФ;

- образование задолженности арендаторов по платежам 2018 года и уменьшение посту-

пивших авансов - 981,1 тыс.руб., из них: 17,8 тыс.руб. - по имуществу, находящемуся в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений; 963,3 тыс.руб. - по имуществу, составляющему казну субъекта РФ;

- поступление сверхплановых доходов от аренды областного имущества в общей сумме 711,6 тыс.руб. по договорам аренды объектов областной собственности, не участвовавшим при планировании доходов бюджета, из них: 30,4 тыс.руб. - по имуществу, находящемуся в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений, 681,2 тыс.руб. - по имуществу, составляющему казну субъекта РФ.

Кроме того, рекомендуем исключить из Отчета сведения о несоответствии применения КБК при зачислении арендной платы в сумме 12,5 тыс.руб. (стр. 8 Отчета), исходя из экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни, отражаемого в учете (переданная ООО «Торговое предприятие «Заречное» часть нежилого здания по договору аренды от 01.06.2017 № 17/08, заключенному Департаментом, лишь формально числилась в оперативном управлении ОГУ «Томские леса», не осуществляющего финансово-хозяйственную деятельность с 2012 года).

Также уточнить причины, обусловившие перевыполнение плана на 2 028,7 тыс.руб. по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ) по КБК 111 05022 02 0000 120:

- поступление сверхплановых доходов в сумме 2 079 тыс.руб. в связи с погашением арендаторами задолженности прошлых лет в большем объеме, чем планировалось, в основном по ООО «Футбольный клуб «Томь», и увеличением поступивших авансовых платежей по сравнению с началом отчетного года (1 981,4 тыс.руб.); заключением 25 новых договоров аренды земельных участков и увеличением по сравнению с планом размера арендной платы в связи с проведенной переоценкой размера арендной платы по действовавшим договорам аренды земельных участков (97,6 тыс.руб.);

- непоступление запланированных доходов в сумме 50,3 тыс.руб. в связи с досрочным расторжением 3 договоров аренды земельных участков.

Исправить данные в диаграмме 2 «Доходы областного бюджета от сдачи в аренду областного государственного имущества за 2018 год, в разрезе видов имущества»: земельные участки - 46,4%, нефтяные скважины - 19,1%, имущественные комплексы - 2,8%, здания и помещения - 12,2%, объекты газового хозяйства - 8,8%, объекты железнодорожного транспорта (ж/д тупики) - 10,7% (в Отчете - соответственно 23,58%, 9,71%, 1,42%, 6,23%, 4,49% и 54,57%).

Следует также исправить и дополнить отчетные данные в отношении прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ (КБК 116 90020 02 0000 140), фактическое поступление которых составило 1 983,9 тыс.руб. (в Отчете - 1 732,5 тыс.руб.), в том числе:

- 1 263,3 тыс.руб. - пени за несвоевременное внесение арендной платы за имущество, из них: 846,1 тыс.руб. - по договорам аренды государственного имущества Томской области, 417,2 тыс.руб. - по договорам аренды земельных участков (стр. 10 Отчета - соответственно 1 262,8 тыс.руб., 845,8 тыс.руб. и 417 тыс.руб.);

- 249,4 тыс.руб. - проценты за пользование чужими денежными средствами (ГУП ТО «Областное ДРСУ», АО «Санаторий «Чажемто»), в Отчете данная информация отсутствует;

- 11,1 тыс.руб. - пени, штрафы по иным договорам, из них: 3,8 тыс.руб. - пени по договору аренды федерального земельного участка (стр. 11 Отчета - соответственно 9,6 тыс.руб. и 2,3 тыс.руб.).

### 1.3. Порядок предоставления областного государственного имущества в аренду

В 2018 году заключено (начали действовать) 326 договоров аренды (без учета договоров аренды земельных участков), в том числе: 33 договора, заключенных с участием Департамента, 293 договора - с участием автономных, бюджетных учреждений и унитарных предприятий, включая 3 договора, заключенных в декабре 2017 года с началом действия 01.01.2018 (в Отчете - соответственно 326, 32, 294 и 2 договора). Также предлагаем уточнить (стр. 11 Отчета), что:

- из указанных 326 договоров аренды 300 договоров заключены без проведения торгов в соответствии с исключениями, установленными ст.17.1 Закона о защите конкуренции (заключение договора на новый срок с арендатором, надлежащим образом исполнившим свои обязанности; для размещения сетей связи, объектов почтовой связи; общая площадь передаваемого имущества составляет не более чем 20 кв.м и не превышает 10% площади соответствующего помещения, здания, строения или сооружения, права на которые принадлежат лицу, передающему такое имущество; др.), 26 договоров - по результатам торгов, из них 1 договор - по результатам торгов, проведенных в 2017 году, 25 договоров - по результатам торгов, проведенных в 2018 году;

- в 2018 году было объявлено 24 открытых аукциона на право заключения договоров аренды областного государственного имущества по 29 лотам, из них: 2 аукциона не состоялись в связи с отсутствием заявок (по 1 лоту каждый), по результатам 1 аукциона договор не был заключен в связи с отказом единственного участника от подписания договора, 21 аукцион по 26 лотам состоялся, в результате заключено 25 договоров аренды в 2018 году и 1 договор в 2019 году, при этом все торги, проведенные в виде аукционов, признаны несостоявшимися. Таким образом, все 326 договоров аренды заключены в 2018 году неконкурентным способом (в Отчете - 327 договоров);

- в части 9 аукционов по 9 лотам, проведенных областными государственными автономными учреждениями, рекомендуем текст изложить в следующей редакции: торги по 2 лотам не состоялись в связи с отсутствием заявок, в отношении 7 лотов подано по одной заявке на участие в аукционах. В соответствии с п. 15 ч.1 ст. 17.1. Закона о защите конкуренции с единственными участниками аукционов автономными учреждениями заключено 7 договоров аренды (в 2018 году - 6 договоров, в 2019 году - 1 договор).

**1.4. Размер ставки арендной платы за пользование областным государственным имуществом**

Необходимо скорректировать отчетные данные в таблице 3 о размере средневзвешенной годовой ставки арендной платы за 1 кв.м зданий и помещений на 31.12.2016, на 31.12.2017 (исходя из информации, изложенной в настоящем заключении по разделу 1.1. Отчета), а также исправить данные по состоянию на 31.12.2018 и в таблице 3, и в текстовой части Отчета:

**Размер средневзвешенной ставки арендной платы в год за 1 кв.м (руб.)**

п/п	Объекты аренды, местонахождение	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	
		полномочия арендодателя осуществляют:			
		ОГБУ, ОГАУ, ОГУП	ОГБУ, ОГАУ, ОГУП	Департамент	ОГБУ, ОГАУ, ОГУП
1	Здания и помещения*: - в г. Томске - за границами г. Томска	2 838,4 1 230,2	2 711,8 1 393,5	3 686,5 384,5	3 212,6 1 154,9

\* без учета площади объектов недвижимости, предоставленных в аренду в составе имущественных комплексов

На стр. 14 Отчета исключить 3 абзац сверху, так как среднегодовая ставка арендной платы за земельные участки в районах Томской области на протяжении трех лет остается на одном уровне - 0,3 руб. за 1 кв.м.

**1.5. Претензионно-исковая работа по взысканию задолженности по арендным платежам**

Предлагаем исправить следующие недостоверные отчетные данные, приведенные в разделе 1.5. Отчета, в том числе изменив их на сведения, выделенные курсивом:

- 96,7% от общей суммы задолженности или 9,009 млн.руб. - долги арендаторов, каждый из которых задолжал областному бюджету свыше 100 тыс.руб. (в Отчете - соответственно 96,9%, 9,025 млн.руб.), из них:

4,265 млн.руб. - долги, возникшие по 8 арендаторам до конца 2017 года (в Отчете - соответственно 3,610 млн.руб. по 10 арендаторам), в том числе: ОГУП «Первомайское ДРСУ» - 1,313 млн.руб., ГСК «Спартак» - 0,923 млн.руб., ИП Захарченко Л.А. - 0,898 млн.руб., ООО «Завод ЖБК-100» - 0,616 млн.руб., ИП Климов Ю.В. - 0,152 млн.руб., ООО «Торговый дом «Инвестфуд»

- 0,127 млн.руб., ООО «Русский стиль» - 0,122 тыс.руб., ИП Сархошян Г.А. - 0,114 млн.руб.;  
4,744 млн.руб. - задолженность, возникшая в отчетном периоде (в Отчете - 5,415 млн.руб.):  
ООО «ФК «Томь» - 3,601 млн.руб., ОГУП «Первомайское ДРСУ» - 0,307 млн.руб., ООО «Русский стиль» - 0,272 тыс.руб., Томская областная фермерская ассоциация «АККОР» - 0,183 млн.руб., Прохоренко В.Д. - 0,140 млн.руб., ООО «Завод ЖБК-100» - 0,133 млн.руб., ООО «Домстрой» - 0,108 млн.руб.;

- в 3 абзаце на стр.15 Отчета следует исключить слова «социального найма»;

- арендаторам направлено 70 требований и предупреждений на общую сумму 10,839 млн.руб., в том числе: 36 претензий арендаторам земельных участков на общую сумму 6,652 млн.руб. (в Отчете - соответственно 72 требования на общую сумму 14,761 млн.руб., 38 претензий на сумму 10,574 млн.руб.). Оплачено в 2018 году 2,66 млн.руб., в том числе 1,691 млн.руб. - по аренде земельных участков, 0,969 млн.руб. - по аренде прочего имущества (в Отчете - соответственно 4,811 млн.руб., 3,840 млн.руб. и 0,971 млн.руб.).

## **2. Предоставление областного государственного имущества в безвозмездное пользование**

В 2018 году заключено 114 договоров безвозмездного пользования автономными, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями (стр. 18 Отчета - 92 договора); расторгнуто 119 договоров безвозмездного пользования областным имуществом, из них: 98 договоров заключенных с участием автономных, бюджетных учреждений и унитарных предприятий, 21 договор с участием Департамента (стр. 18 Отчета - соответственно 119, 97 и 22 договора). Также предлагаем уточнить, что по состоянию на 31.12.2018 действовало 769 договоров безвозмездного пользования областным имуществом, в том числе недвижимым имуществом общей площадью 106,218 тыс. кв.м (стр. 18 Отчета - соответственно 769 договоров, 106,338 тыс. кв.м), из них:

- 202 договора безвозмездного пользования имуществом, в том числе недвижимым имуществом общей площадью 39,829 тыс. кв.м, заключены уполномоченным областным органом по управлению областным государственным имуществом, в том числе со следующими пользователями (в Отчете - 201 договор и 39,830 тыс. кв.м):

71 договор безвозмездного пользования заключен с областными государственными учреждениями и органами исполнительной власти Томской области, из них по 5 договорам переданы объекты движимого имущества (в Отчете - 70 и 4 договора);

по 11 договорам, заключенным с федеральными государственными учреждениями и органами государственной власти РФ, переданы объекты недвижимого имущества общей площадью 15,100 тыс. кв.м (в Отчете - 11 договоров и 15,101 тыс. кв.м);

- 567 договоров безвозмездного пользования областным имуществом, в том числе недвижимым имуществом общей площадью 66,389 тыс. кв.м, полномочия ссудодателя по которым осуществляют областные государственные автономные, бюджетные учреждения и унитарные предприятия (в Отчете - 568 договоров и 66,508 тыс. кв.м), в том числе:

437 договоров заключено областными государственными бюджетными учреждениями, из них 176 договоров безвозмездного пользования областным недвижимым имуществом общей площадью 40,347 тыс. кв.м (стр. 19 Отчета - соответственно 438 и 177 договоров, 40,466 тыс. кв.м).

В течение 2018 года действовало 888 договоров безвозмездного пользования областным имуществом, в том числе недвижимым имуществом общей площадью 140,188 тыс. кв.м (стр. 19 Отчета - соответственно 852 договора, 137,587 тыс. кв.м).

В отношении договоров безвозмездного пользования иного (не особо ценного) движимого имущества, не требующих согласования собственника в соответствии с действующим законодательством, заключенных без участия Департамента, в Отчете за 2018 год данные не приведены (по Отчету за 2017 год на начало отчетного года действовало 19 договоров безвозмездного пользования иного (не особо ценного) движимого имущества, из них 10 договоров заключено областными государственными бюджетными учреждениями и 9 договоров - областными государственными автономными учреждениями).

Кроме того, следует исправить отчетные данные в диаграмме 3 «Ссудополучатели иму-

щества Томской области, переданного в безвозмездное пользование, по состоянию на 31.12.2018», в том числе: областные структуры - 47%, прочие - 14,2% (в Отчете - соответственно 47,2% и 14,0%), а также в таблице 4 и, соответственно, изложить в новой редакции результаты анализа причин изменения общей площади объектов, предоставленных в безвозмездное пользование.

**Общая площадь областного государственного недвижимого имущества,  
переданного в безвозмездное пользование**

Наименование объектов, переданных в безвозмездное пользование	31.12.2017	31.12.2018	изменение (%)
Здания и помещения, переданные по договорам безвозмездного пользования, заключенным с участием Департамента (тыс. кв.м)	34,181	39,829	116,5
Здания и помещения, закрепленные на праве оперуправления за областными государственными автономными, бюджетными учреждениями, а также на праве хозяйствования за областными унитарными предприятиями, переданные по договорам безвозмездного пользования без участия Департамента (тыс. кв.м)	76,550	66,389	86,7
Всего (тыс. кв. м)	110,731	106,218	95,9

Таким образом, общая площадь объектов областного государственного недвижимого имущества, переданных в безвозмездное пользование (по договорам, заключенным с участием Департамента, а также заключенным областными государственными учреждениями и унитарными предприятиями), по состоянию на 31.12.2018 по сравнению с предыдущей отчетной датой (31.12.2017) уменьшилась на 4,513 тыс. кв.м или на 4,1% (стр. 20 Отчета - 4,394 тыс. кв.м и 3,97%), в том числе в связи с:

- уменьшением на 16,151 тыс. кв.м (в Отчете - 15,286 тыс. кв.м) общей площади объектов недвижимости, переданных по договорам безвозмездного пользования, заключенным без участия Департамента (далее - по тексту);

- уменьшением на 1,566 тыс. кв.м (в Отчете - 1,433 тыс. кв.м) общей площади объектов недвижимости, переданных по договорам безвозмездного пользования, заключенным с участием Департамента (в связи с расторжением договоров с Управлением МВД РФ по г. Томску, Инспекцией государственного технического надзора Томской области, ОГБПОУ «Асиновский техникум промышленной индустрии и сервиса», МБОУ дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа бокса г.Томска», др.);

- увеличением на 7,214 тыс. кв.м (в Отчете - 7,134 тыс. кв.м) общей площади объектов недвижимости, переданных по договорам безвозмездного пользования, заключенным с участием Департамента - в основном за счет предоставления в безвозмездное пользование жилых помещений, принятых в собственность Томской области от Министерства обороны РФ (в том числе заключение договоров с ОГБСУ «Областное имущество казначейство» по 74 квартирам общей площадью 4,894 тыс. кв.м, а также с гражданами, пострадавшими от пожара в г. Томске по ул. Вавилова, 10 - 15 квартир общей площадью 0,953 тыс. кв.м, с многодетными семьями - 3 квартиры общей площадью 0,205 тыс. кв.м), кроме того, в связи с предоставлением в безвозмездное пользование нежилых помещений по договорам, заключенным с ФКУ «Военный комиссариат Томской области» - 0,807 тыс. кв.м, и другими ссудополучателями;

- увеличением на 5,990 тыс. кв.м (в Отчете - 3,0 тыс. кв.м) общей площади объектов недвижимости, переданных по договорам безвозмездного пользования, заключенным без участия Департамента (в связи с заключением договоров с Томской региональной спортивной молодежной общественной организацией «Студия танцев «ЮДИ», ОГАУЗ «Моряковская участковая больница», ОГБПОУ «Томский промышленно-гуманитарный колледж», Инспекцией государственного технического надзора Томской области, МБУДО «Дом детского творчества», ФГБОУ ВО СибГМУ Минздрава России, МБОУ Первомайская СОШ, Томской региональной общественной организацией социально-психологической поддержки «Ресурс-Плюс», Томским региональным отделением Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество спасения на водах», ОГБУ «Областное управление по охране и рациональному использованию животного мира Томской области, др.).

В заключение отметим, что за отчетный год общая площадь объектов областного государ-

ственного недвижимого имущества, предоставленных в аренду, возросла на 2,3 тыс. кв.м (на 12%) с 19,1 тыс. кв.м до 21,4 тыс. кв.м, а площадь объектов, предоставленных в безвозмездное пользование, снизилась в целом на 4,5 тыс. кв.м (на 4%) с 110,7 тыс. кв.м до 106,2 тыс. кв.м, в том числе сократилась на 9,9 тыс. кв.м площадь объектов, предоставленных в безвозмездное пользование областным структурам. При этом увеличилась площадь объектов недвижимости, предоставленных в безвозмездное пользование: некоммерческим и общественным организациям - на 2,7 тыс. кв.м, органам местного самоуправления - на 0,9 тыс. кв.м, федеральным структурам - на 0,5 тыс. кв.м, гражданам, многодетным семьям и прочим - на 1,3 тыс. кв.м.

Площадь объектов недвижимости, находящихся в областной собственности, предоставленных в безвозмездное пользование (за исключением переданных областным структурам, многодетным семьям и гражданам в Домах ветеранов), превышает площадь областных объектов недвижимости, сданных в аренду, в 2,1 раза.

Учитывая вышеизложенное, для рассмотрения на собрании Законодательной Думы Томской области отчета Администрации Томской области «Об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2018 год» предлагаем устранить допущенные неточности и внести вышеуказанные дополнения.

## Заключение на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2018 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2018 год (далее - Отчет), внесенный в Законодательную Думу Томской области в соответствии с Законом Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях». По итогам рассмотрения сообщаем свои замечания и предложения.

В части сведений об изменении структуры областных государственных унитарных предприятий в течение 2018 года (раздел 1 Отчета) предлагаем:

- уточнить дату продления срока конкурсного производства в отношении ОГУП «Первомайское ДРСУ» - до 04.10.2019 (определение Арбитражного суда Томской области от 24.05.2019 года) (стр. 3, п. 4 приложения 1);

- информацию в абзаце 8 на стр. 3 дополнить словами «два, из которых имели в целом 12 обособленных подразделений - филиалов (без образования юридического лица)», а в последнем абзаце - словами «два из которых не осуществляют финансово-хозяйственную деятельность (ООО «Дорожник», созданное 22.04.2009 - с 2015 года, ООО «Стрежевской аэропорт», созданное 05.10.2017 - с момента создания)»;

- уточнить сведения о том, что ГУП ТО «Областное ДРСУ» планирует начать в 2019 году ликвидационные процедуры в отношении ООО «Дорожник» (стр. 4) - 24.05.2019 единственным участником ООО «Дорожник» принято решение о его ликвидации, о чем 03.06.2019 внесена запись в ЕГРЮЛ;

- информацию в отношении ООО «Подсобное» (стр. 4) дополнить, что обществом снижены фактические затраты на 1 рубль выручки от реализации товаров (работ, услуг) с 1,07 руб. до 0,99 руб., в результате в отчетном году получена прибыль от продаж в сумме 1 273 тыс.руб. (по итогам 2017 года - убыток от продаж в сумме 9 156 тыс.руб.), чистые активы общества на конец 2018 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом возросли на 10 498 тыс.руб.;

- сведения в отношении не осуществляющего деятельность ООО «Стрежевской аэропорт» (стр. 4) скорректировать, указав, что данное общество, созданное с уставным капиталом в размере 10 тыс.руб., внесенным в виде денежных средств (с образованием дебиторской задолженности в указанной сумме), с момента своего создания каких-либо операций не производило, цель его создания остается неясной, решений в отношении данной организации единственный его участник - ГУП ТО «Областное ДРСУ» не принимает.

В части сведений о результатах финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий по итогам работы в 2018 году (раздел 2 Отчета):

- исправить процент увеличения в 2018 году объема выручки от реализации товаров (работ, услуг) ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» относительно показателя 2017 года - на 5,7% (стр. 4 Отчета - 5,8%), кроме того, дополнить данными о размере фактической выручки от реализации товаров (работ, услуг) за 2018 год каждого предприятия и уточнить дату исключения ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» из состава областных государственных унитарных предприятий - 10.01.2018;

- в отношении чистой прибыли, полученной в 2018 году тремя областными государственными унитарными предприятиями (стр. 5 Отчета), следует отметить, что значительное перевыполнение (ГУП ТО «Областное ДРСУ» - в 3,4 раза и ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - в 1,6 раза, а по ОГУП «Областной аптечный склад» - невыполнение на 46%) показателя чистой прибыли, установленного программами финансово-хозяйственной деятельности данных предприятий, свидетельствует о недолжном уровне их планирования, о неточности прогноза при разработке и утверждении программ финансово-хозяйственной деятельности предприятий;

- в приложении 2 предлагаем исключить лишние строки по группам предприятий - «в том числе прибыль, убыток»;

- в отношении причин, обусловивших снижение за отчетный год показателя среднеспи-



сочной численности работающих в ОГУП по сравнению с 2017 годом (стр. 5), слова «сокращением количества работников ОГУП «Областной аптечный склад» заменить словами «сокращением среднесписочной численности работников ОГУП Областной аптечный склад»;

- уточнить сведения о добровольном возмещении бывшим руководителем ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» материального ущерба - в феврале, апреле 2019 г. внесено средств в сумме 770 961,14 руб. (стр. 6 - в 1 квартале 2019 г. внесено 380 213,74 руб.);

- абзац 6 на стр. 6 предлагаем изложить в следующей редакции: «В результате осуществления установленных руководителем ГУП ТО «Областное ДРСУ» дополнительных выплат (ежемесячных надбавок за совмещение, за напряженный характер работ - в период с 01.01.2018 по 17.07.2018 и единовременного премирования в июне, июле отчетного года) заместителю руководителя по производству данного предприятия, допущено превышение по итогам 2018 года предельного уровня соотношения его среднемесячной заработной платы и среднемесячной заработной платы работников данного предприятия (установленное значение - 4, фактическое - 4,72). С руководителем ГУП ТО «Областное ДРСУ», допустившим указанное нарушение, трудовой договор прекращен 15.07.2018, с заместителем руководителя по производству - 20.08.2018;

- предлагаем систематизировать информацию (стр. 6) о причинах, обусловивших увеличение в целом на 60 073 тыс.руб. общей первоначальной стоимости основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения за областными государственными унитарными предприятиями по состоянию на 31.12.2018 по сравнению с началом отчетного периода, а именно: привести сведения по двум предприятиям (ГУП ТО «Областное ДРСУ» и ОГУП «Кожевниковское ДРСУ»), увеличившим общую первоначальную стоимость основных средств в связи с их приобретением и вводом в эксплуатацию основных средств, приобретенных ранее отчетного периода, затем - по предприятиям, которые снизили общую первоначальную стоимость основных средств (ОГУП «Областной аптечный склад») и исключены из состава областных государственных унитарных предприятий (ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации») в связи с преобразованием в областное государственное бюджетное учреждение;

- сведения, приведенные в абз. 2 и 3 на стр. 7, предлагаем изложить в следующей редакции:

«остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2018 увеличилась по сравнению с показателем на начало отчетного года на 4,4% (на 22 799 тыс.руб.) и составила 538 388 тыс.руб.;

общая стоимость незавершенных капитальных вложений (незаконченных операций по приобретению, модернизации основных средств, которые в последствии могут быть приняты к учету в составе основных средств, нематериальных поисковых активов), по данным отчетности областных государственных унитарных предприятий, по состоянию на 01.01.2019 увеличилась по сравнению с показателем на начало отчетного года на 54% (за счет увеличения по ГУП ТО «Областное ДРСУ» на 18 926 тыс.руб.) и составила в целом 53 748 тыс.руб., том числе: ГУП ТО «Областное ДРСУ» - 52 361 тыс.руб., ОГУП «Областной аптечный склад» (на уровне прошлого года) - 1 387 тыс.руб.»;

- в абзаце 6 на стр. 7 после слов «введено в эксплуатацию имущество ГУП ТО «Областное ДРСУ» стоимостью 15 875 тыс.руб.» дополнить словами «за счет средств, инвестированных в прошлых периодах», далее по тексту; абзац 10 (стр. 7) после слов «списано в связи с полным износом» дополнить слова «(движимое имущество)»;

- исправить сумму части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, фактически перечисленную ОГУП в доход областного бюджета в 2018 году - 9 597,4 тыс.руб. (стр. 8 и 9 Отчета - 9 597,5 тыс.руб.);

- в целях ясности представления отчетных данных предлагаем на стр. 9 в абзаце 2 после слов «в том числе: задолженность двух предприятий - ОГУП «Первомайское ДРСУ» в размере 1 112,7 тыс.руб.» дополнить словами «(просроченная)», далее после слов «ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 1 069,8 тыс.руб.» дополнить словами «(текущая со сроком погашения - 28.03.2019)», переплату по двум предприятиям - ГУП ТО «Областное ДРСУ» и ОГУП «Областной аптечный склад» указать без скобок и минуса, приведенную далее по тексту информацию в этом абзаце предлагаем исключить; кроме того, в абзаце 3 исключить слова

«по формам расчета ОГУП» и после слов «в том числе за 4 квартал 2018 года» дополнить словами «(со сроком платежа - 28.03.2019)», в абзаце 4 исключить слова «с учетом IV квартала 2016 года»;

- уточнить сведения в абз. 5 (стр. 9): по состоянию на 28.03.2019 (установленный срок перечисления в бюджет части прибыли по итогам 2018 года) предприятиями, осуществляющими деятельность, перечислена в областной бюджет часть прибыли по итогам 2018 года в полном объеме - 12 367,1 тыс.руб., осталась непогашенной просроченная задолженность ОГУП «Первомайское ДРСУ» в сумме 1 112,7 тыс.руб.;

- предлагаем уточнить причины, обусловившие невыполнение плана на 2018 год по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий, в сумме 1 729,6 тыс.руб. (стр. 10).

Непоступление запланированных платежей в общей сумме 2 830,3 тыс.руб., из них:

- 2 616,1 тыс.руб. - от ГУП ТО «Областное ДРСУ», так как основная доля объема достижения и перевыполнения показателей финансово-хозяйственной деятельности (выручка, себестоимость, прибыль и рентабельность продаж), установленных перспективным планом и программой финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2018 год, пришлось на 4 квартал 2018 года (начисленная часть прибыли за указанный период поступила в областной бюджет в 1 квартале 2019 года), а часть прибыли по итогам работы за 4 квартал 2017 года (со сроком перечисления в отчетном году) не начислялась и не перечислялась в областной бюджет, так как прибыль была скорректирована в сторону уменьшения;
- 214,2 тыс.руб. - от ОГУП «Областной аптечный склад» по причине возникновения налогооблагаемой базы для исчисления подлежащей перечислению в областной бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий, только по итогам 4 квартала 2018 года (со сроком перечисления - 28.03.2019 г.).

При этом перевыполнен план поступлений от ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» на 1 100,7 тыс.руб. (на 53,4%) - в связи с достижением финансово-экономических показателей деятельности, как и в прежние годы, значительно выше запланированных и, соответственно, перечислением в отчетном году части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в большем, чем планировалось объеме. Ежегодное перевыполнение основных показателей, установленных программами финансово-хозяйственной деятельности ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» (по выручке от продаж в 2015 г. - на 43%, в 2016 г. - на 9%, в 2017 г. - на 12%, в 2018 г. - на 16%; прибыли от продаж соответственно - на 47%, 12%, 13 % и 37%; по объему чистой прибыли - на 59%, 17%, 17% и 60%), обусловлено неточным прогнозом при разработке и принятии перспективного плана развития и программы финансово-хозяйственной деятельности предприятия на очередной финансовый год;

- на стр. 11 Отчета исправить сумму товаров на складах ОГУП «Областной аптечный склад», числящихся в активах предприятия с 2010 года (по счету 45 «Товары отгруженные»), наличие которых не подтверждено аудиторским заключением - 3 767 тыс.руб. (в Отчете - 3 767 руб.), а также указать, с какого периода числится в активах предприятия указанная недостача товаров. Следует обратить особое внимание, что на протяжении ряда лет предприятием не решается вопрос об указанной сумме товаров отгруженных, наличие которых не подтверждено, несмотря на неоднократные указания на данный факт в заключениях Контрольно-счетной палаты и в ежегодных аудиторских заключениях по аудиту годовой бухгалтерской отчетности ОГУП «Областной аптечный склад»; активы предприятия неправомерно завышены на 3,8 млн.руб.;

- в целях исключения дублирования информации в отношении ОГУП «Первомайское ДРСУ» на стр. 11, 12 Отчета исключить сведения о продлении срока конкурсного производства.

В части перспектив деятельности ОГУП (раздел 3 Отчета):

- на стр. 13 дополнить данными об объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за 2018 год ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 126 298 тыс.руб., а по ОГУП «Областной аптечный склад» данный показатель исправить - вместо 625 778 тыс.руб. указать 625 705 тыс.руб.;

- в приложении 4 «Результаты анализа деятельности областных государственных предприятий за 2018 год в соответствии с критериями целесообразности их сохранения в соб-

ственности Томской области» уточнить стоимость чистых активов ОГУП «Областной аптечный склад» (п.3) - 34 615 тыс.руб. Обращаем внимание, что экономическая эффективность ОГУП «Областной аптечный склад» за три последних года (2016 - 2018) признана неудовлетворительной, при этом принятые управленческие решения не привели к улучшению показателей экономической эффективности деятельности данного унитарного предприятия.

Следует также отметить, что на территории региона до настоящего времени отсутствует Порядок согласования сделок с заинтересованностью и крупных сделок, совершаемых областным государственным унитарным предприятием, который в силу п. 7 ст. 11 Закона Томской области от 13.04.2004 № 52-03 «Об областных государственных унитарных предприятиях» должен быть определен постановлением Администрации Томской области.

Учитывая вышеизложенное, для рассмотрения отчета Администрации Томской области «О деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2018 год» на собрании Законодательной Думы Томской области предлагаем внести указанные уточнения и дополнения.

## Заключение на отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2018 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2018 год (далее - Отчет) с пояснительной запиской.

Отчет содержит в соответствии с п.1 ст. 12 Закона Томской области от 12.07.2018 № 80-03 «О приватизации государственного имущества Томской области» перечень объектов областного государственного имущества, приватизированных в отчетном финансовом году с указанием способа и даты приватизации, а также перечень областного имущества, включенного в прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Томской области на 2018 год (далее - Программа приватизации), приватизация которого не состоялась, и предложения в отношении этого имущества. При этом цена приватизации по реализованному имуществу (необходимость отражения которой в Отчете предусмотрена вышеуказанным Законом) не указана, приведены лишь сведения о суммах планируемого дохода областного бюджета и фактически перечисленных в доход областного бюджета. Пояснительная записка к Отчету, кроме того, содержит сведения об изменениях, внесенных в 2018 году в Программу приватизации, причинах ее неисполнения и о расходах, понесенных в отчетном году при ее реализации.

По итогам рассмотрения Отчета предлагаем внести следующие исправления, уточнения в разделе 2 «Перечень подлежащих приватизации областных государственных унитарных предприятий, недвижимого и движимого областного государственного имущества, а также имущественных прав» Отчета и в пояснительной записке:

- в наименовании объекта, указанного в п. 1.5, и на стр. 5 пояснительной записки слова «Автомобиль ГАЗ 53 ДУК» заменить словами «Автомобиль ГАЗ 5312 ДУК»;

- внести уточнение в наименование графы 12 - «Предложения в отношении имущества, приватизация которого не состоялась»;

- в графе 12 по п. 1.1 слова «осуществлен взнос в уставной капитал вновь создаваемой организации» заменить словами «передан в оперативное управление Департаменту по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области по акту приема-передачи от 06.02.2019»;

- в отношении сооружения - открытого распределительного устройства (г. Томск, ул. А. Угрюмова, 1, стр. 37) с занимаемым им земельным участком устранить несогласованность информации, приведенной в графе 12 Отчета по п. 18, и в пояснительной записке на стр. 7 - **«приватизация не осуществляется** в соответствии с **ч.1 ст. 30** Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», при этом на стр. 7 пояснительной записки - «объект признан не подлежащим выкупу в соответствии с Федеральным законом № 159-ФЗ, так как используется для снабжения электроэнергией жилых домов и общежитий и в соответствии со **ст. 30.1** Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ **может приватизироваться** в порядке и способами, установленными указанным законом, при условии обременения инвестиционными и эксплуатационными обязательствами»;

- на стр. 2 пояснительной записки после слов «нежилое строение (гараж) по адресу: Томская область, г. Томск, Кривая улица, д. 4» дополнить словами «и занимаемый им земельный участок»;

- на стр. 5 пояснительной записки исправить наименование победителя торгов - 000 «СПС-Лес» (вместо 000 «Лес»); кроме того, уточнить, что суммы поступлений от приватизации государственного имущества Томской области 1 974,9 тыс.руб. и 597,0 тыс. руб. без учета НДС; в части невыполнения Программа приватизации (раздел IV) уточнить состав государственного комплекса, убрав слова «нежилое здание» и дополнив словами «два земельных участка, занимаемых объектами недвижимости»;

- на стр. 6 пояснительной записки уточнить, что аппарат копировальный закреплен на праве оперативного управления за Департаментом по развитию инновационной и пред-

принимательской деятельности Томской области по акту приема-передачи от 06.02.2019 в целях его дальнейшей передачи в качестве имущественного взноса в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 11.02.2019 № 72-ра «О создании фонда «Кроссиндустриальный центр совместных технологических разработок»; исправить дату проведения аукциона по имущественному комплексу, расположенному в г. Томске по ул. Мичурина, 110 - 20.12.2018 (вместо 20.12.2019).

Кроме того, исправить количество объектов недвижимого имущества с занимаемыми ими земельными участками, по которым **принято решение приватизировать** (вместо - подлежали приватизации) в порядке, установленном Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 159-ФЗ) - 19 (вместо 20). Исправить количество объектов недвижимого имущества с занимаемыми ими земельными участками, расположенными в г. Томске, ул. А.Угрюмова, 1, по которым предложено реализовать преимущественное право на приобретение арендуемого имущества арендаторам - субъектам малого и среднего предпринимательства - 16 (вместо 15). Также указать, что в отношении ООО «Завод ЖБК-100» с 08.08.2017 введена процедура банкротства - наблюдение, с 14.08.2018 открыто конкурсное производство;

- на стр. 7 пояснительной записки указать количество объектов недвижимости, арендуемых ООО «Завод ЖБК-100», включенных в Программу приватизации на 2019 год - 15 объектов недвижимости с занимаемыми ими земельными участками; в отношении объекта недвижимости с земельным участком (г. Томск, ул. А.Угрюмова, 1, стр. 7), арендуемого ООО «Домстрой» - дополнить, что он также включен в Программу приватизации на 2019 год в соответствии с постановлением Законодательной Думы Томской области от 28.02.2019 № 1502;

- на стр. 9 пояснительной записки убрать подпункт 5, так как нежилое строение (гараж), расположенное в г. Томске, ул. Кривая, 4, с занимаемым им земельным участком исключено из Программы приватизации на 2018 год. Слова «Таким образом, в 2018 году приватизировано государственное имущество Томской области, включенное в прогнозный план (программу) приватизации на 2018 год, на сумму 2 571,9 тыс. руб.» заменить словами «Таким образом, в 2018 году приватизировано государственное имущество Томской области, включенное в прогнозный план (программу) приватизации на 2018 год, на сумму 2 728,9 тыс.руб. (общая цена приватизации), из них: 157,0 тыс.руб. - НДС, перечисленный победителями аукционов в федеральный бюджет».

В целях повышения информативности и четкости пояснений к Отчету предлагаем оптимизировать структуру пояснительной записки, сгруппировав информацию только в три раздела (имеющиеся разделы II, V, VI исключить, сведения, приведенные в оставшихся разделах, уточнить). Так, в **разделе I** по изменениям, внесенным в Программу приватизации в 2018 году:

- в отношении имущественного комплекса (Тегульдетский район, с. Тегульдет, ул. Парковая, 52, стр. 3, 4, с занимаемым земельным участком), нежилого здания (Томский район, в п. Басандайка, ул. Путевая, 4а, с занимаемым земельным участком) и нежилого строения (гаража), расположенного в г. Томске, ул. Кривая, 4 с занимаемым земельным участком - дополнить, что эти объекты были включены в Программу приватизации на 2017 год, завершающие процедуры - аукционы по их продаже, назначенные на 23.01.2018, признаны несостоявшимися в связи с отсутствием заявок;

- в отношении имущественного комплекса, расположенного по адресу: г. Томск, ул. Мичурина, 110, с двумя занимаемыми им земельными участками - дополнить, что данный имущественный комплекс включался в прогнозный план приватизации государственного имущества Томской области на 2013, 2014, 2016, 2017 годы, в 2014 году выставлялся на продажу четыре раза (1 раз - в форме аукциона, 3 раза - на продажу посредством публичного предложения), продажа признана несостоявшейся по причине отсутствия заявок;

- в отношении нежилых помещений, расположенных в г. Томске, пр. Кирова, 58, стр. 54 (номера на поэтажном плане 3005, 3006, 3018, 3019) - были включены в Программу приватизации на 2016 год, назначенные аукционы признаны несостоявшимися по причине отсутствия заявок.

В отношении исключения в декабре 2018 года из Программы приватизации дважды выставявшегося на аукцион нежилого строения (гаража) с занимаемым им земельным участком, расположенного в г. Томске, ул. Кривая, 4, дополнить информацией, приведенной в подп. 5 раздела IV пояснительной записки.

**В разделе II** предлагаем привести сведения об объектах, реализованных в рамках Программы приватизации на 2018 год, систематизировав их в две группы (имущественные комплексы; нежилое здание), и указать общую цену приватизации этого имущества - 2 728,9 тыс.руб., в том числе 2 571,9 тыс.руб. - поступило в доход областного бюджета (разбивку по КБК рекомендуем убрать), 157,0 тыс.руб. - НДС, перечисленный покупателями имущества в доход федерального бюджета. В этом разделе также привести сведения о произведенных в отчетном году расходах на реализацию Программы приватизации на 2018 год.

**Раздел III** - об объектах областного имущества, в отношении которых Программа приватизации на 2018 год не выполнена (с указанием их дальнейшей судьбы):

- объекты, включенные в целях продолжения работы по приватизации в прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Томской области на 2019 год в соответствии с постановлениями Законодательной Думы Томской области от 25.12.2018 № 1441, от 28.02.2019 № 1502;
- два сооружения (г. Томск, ул. Профсоюзная, 2, стр. 71, 77) с занимаемыми ими 4 земельными участками продолжает арендовать ООО «Мажор плюс», утратившее преимущественное право на приобретение им как субъектом малого и среднего предпринимательства арендуемого имущества (в связи с неподписанием договора купли-продажи в установленный срок);
- движимое имущество (копировальный аппарат) на основании акта приема-передачи от 06.02.2019 передан Департаменту по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области на праве оперативного управления в целях его дальнейшей передачи в качестве имущественного взноса в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 11.02.2019 № 72-ра «О создании фонда «Кроссиндустриальный центр совместных технологических разработок»;
- конкретное предложение в отношении сооружения - открытого распределительного устройства с занимаемым им земельным участком (г. Томск, ул. А.Угрюмова, 1, стр. 37) не принято.

Исходя из проведенного Контрольно-счетной палатой анализа сделок по приватизации объектов областной собственности, совершенных в отчетном году, и документов по объектам, включенным в Программу приватизации, продажа которых в 2018 году не состоялась, отметим, что из 27 позиций Программы приватизации:

- в отношении объектов приватизации по семи позициям (3 имущественных комплекса с занимаемыми ими земельными участками; 3 объекта недвижимости, один из них с земельным участком; движимое имущество - 6 единиц) было организовано проведение торгов по их продаже - 25 аукционов, из них 12 повторно;

- в отношении 19 объектов недвижимости (нежилые здания, нежилые строения, сооружения, расположенные в г. Томске, ул. А.Угрюмова, 1 и ул. Профсоюзная, 2, стр.71, 77, в п. Басандайка, ул. Путевая, 4а, с занимаемыми ими земельными участками) Администрацией Томской области приняты решения (распоряжения от 26.09.2018 № 642-ра, от 26.12.2018 № 851-ра, от 29.10.2018 № 733-ра) о приватизации в порядке, установленном Федеральным законом № 159-ФЗ, путем реализации преимущественного права выкупа арендаторами - субъектами малого и среднего предпринимательства - ООО «Завод ЖБК-100», ООО «Домострой», ООО «Мажор Плюс», ИП Прохоренко В.Д. По всем этим объектам фактически отказано в реализации преимущественного права выкупа государственного имущества в связи: с признанием ООО «Завод ЖБК-100» несостоятельным (банкротом), введением в отношении него процедуры конкурсного производства; с нарушением ООО «Домострой» сроков оплаты имущества и просрочкой внесения первого платежа по договору купли-продажи недвижимого имущества; неподписанием в установленный срок договоров купли-продажи ООО «Мажор Плюс» и ИП Прохоренко В.Д.

При этом следует обратить внимание на целесообразность и эффективность проведения вышеуказанных приватизационных процедур в случае, если в отношении субъекта малого

и среднего предпринимательства, обратившегося с заявлением о реализации преимущественного права на приобретение арендуемого государственного имущества, открыто конкурсное производство (как в отношении ООО «Завод ЖБК-100», признанного банкротом еще в 2017 году, с 14.08.2018 находящегося в конкурсном производстве, в ЕГРЮЛ 27.08.2018 внесена запись о нахождении его в стадии ликвидации), так как цель поддержки такого субъекта МСП ставится под сомнение. Передача государственного имущества в собственность арендатора по правилам Федерального закона № 159-ФЗ проводится в целях развития малого и среднего предпринимательства, осуществляемого работающими, платежеспособными арендаторами, а в отношении банкротов следует руководствоваться положениями Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

Из объявленных 25 аукционов по продаже объектов областного имущества, включенных в Программу приватизации на 2018 год, состоялось только 3 - по продаже двух имущественных комплексов с занимаемыми ими земельными участками (г. Асино, ул. Мичурина, 1/1 и 1/5, с. Тегульдэт, ул. Парковая, 52, стр. 3, 4) и нежилого здания площадью 155 кв.м, расположенного в г. Асино, ул. Мичурина, 1/4, с занимаемым им земельным участком площадью 5 291 кв.м. 21 объявленный аукцион (12 из них - повторно), не состоялся в связи с отсутствием заявок, 1 аукцион - по продаже имущественного комплекса, расположенного г. Томске, ул. Мичурина, 110, не состоялся по причине признания только одного заявителя участником аукциона (второй претендент не внес задаток на участие в аукционе).

Также отметим, что в отчетном году (как и в предыдущих годах) уполномоченный областной орган в сфере приватизации не использовал возможность дополнительного информационного обеспечения для размещения информации о приватизации государственного имущества Томской области в целях расширения доступа к ней неограниченного круга лиц. Информация о проведении торгов в отношении объектов приватизации по семи вышеуказанным позициям Программы приватизации размещалась только на официальном сайте в сети «Интернет», определенном Правительством РФ, и сайте Департамента по управлению государственной собственностью Томской области, что не способствовало увеличению круга потенциальных участников торгов по продаже государственного имущества (отметим, что по ВЦП «Приватизация областного имущества» в части закупки услуг для обеспечения государственных нужд по итогам отчетного года остались неиспользованными бюджетные средства в сумме 130 тыс.руб.).

Таким образом, Программа приватизации на 2018 год в стоимостном выражении исполнена только на 4,5% (по 3-м позициям из 27 запланированных), в областной бюджет поступили денежные средства в сумме 2 571,9 тыс.руб. при плане 56 723,5 тыс.руб., недополучено 54 151,6 тыс.руб. При общей рыночной стоимости в сумме 2 507,2 тыс.руб. 5 объектов недвижимого областного имущества (общей остаточной стоимостью 1 380,2 тыс.руб.) с занимаемыми ими 3 земельными участками общей кадастровой стоимостью 3 115,1 тыс.руб., реализованных в 2018 году по Программе приватизации, общая цена их продажи составила 2 728,9 тыс.руб. (таблица № 1). Приватизация осуществлена с повышением от общей рыночной оценки объектов на 9% или на 221,7 тыс.руб. (в 2017 году продажа объектов не осуществлялась, в 2016 году приватизация осуществлена также с превышением от общей рыночной оценки объектов на 49%, а в 2015, 2014, 2013 годах - со снижением от общей рыночной оценки объектов приватизации соответственно на 74%, 4% и 29%).

таблица № 1

**Сравнительные данные о рыночной стоимости и цене продажи объектов  
областного государственного имущества,  
приватизированных по Программе приватизации на 2018 год**

способ приватизации, наименование имущества	кол-во объектов недвижи- мости/зем. участков, ед.	площадь, кв.м		рыночная стоим-ть, тыс.руб.	цена продажи (с учетом НДС)		
		нежилые здания	земель- ные участки		тыс. руб.	отношение цены продажи к рыночной стоимости имущества	
						%	тыс.руб.
Аукцион (имущественный комплекс, расположенный в с. Тегульдэт, ул. Парковая, 52, стр. 3, 4, с зем. участком)	2/1	138,5	4 920,0	580,2	609,2	105,0	+29,0

Аукцион (имущественный комплекс, расположенный в г. Асино, ул. Мичурина, 1/1 и 1/5, с зем. участком)	2/1	378,7	1 321,0	683,0	751,3	110,0	+68,3
Аукцион (нежилое здание, расположенное в г. Асино, ул. Мичурина, 1/4 (Литера В) с зем. участком)	1/1	155,0	5 291,0	1 244,0	1 368,4	110,0	+124,4
Итого недвижимое имущество	5/3	672,2	11 532,0	2 507,2	2 728,9	108,8	+221,7

По результатам проведенного анализа, кроме того, установлено, что в отчетном году имели место случаи включения областных объектов в Программу приватизации без всестороннего анализа экономической целесообразности использования их в решении задач, стоящих перед областными учреждениями. Так, два транспортных средства - автомобиль ВА3-21041-30 легковой (год выпуска 2008) и автобус для маршрутных перевозок ГАЗ-322132 (год выпуска 2003) в мае 2018 года были внесены в Программу приватизации на 2018 год, а спустя 6 месяцев из нее исключены в связи закреплением их на праве оперативного управления соответственно за ОГБПОУ «Кожевниковский техникум агробизнеса» и ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области». При этом автомобиль ВА3-21041-30 в апреле распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью от 10.04.2018 № 214 уже был закреплен за Кожевниковским техникумом агробизнеса, а от права оперативного управления автобусом ГАЗ-322132 ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» вначале отказалось (в конце 2017 года), а в июне 2018 года вновь затребовало для своих нужд.

Для рассмотрения Отчета Администрации Томской области о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2018 год на собрании Законодательной Думы Томской области предлагаем устранить допущенные ошибки, неточности и внести рекомендованные корректировки в пояснительную записку.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Н. Дайнеко



**СЛОВО – АУДИТОРУ**

А.БУКОВ

**Отчет  
по результатам контрольного мероприятия  
«Проверка законности и эффективности  
(результативности и экономности) использования  
средств областного бюджета на оказание  
несвязанной поддержки сельскохозяйственным  
товаропроизводителям в области растениеводства,  
выделенных в рамках реализации мероприятий  
государственной программы «Развитие сельского  
хозяйства и регулируемых рынков Томской области»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 18 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2018 № 49.

Перечень проверенных объектов: Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области (далее – Департамент), ООО «Племзавод «Заварзинский», ООО «Вороновское», ООО «Заречное», ИП КФХ Варфоломеева А.К.

Проверяемый период: 2018год.

Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» утверждена постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 485а (далее также – Программа). Целью Программы является повышение конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции и регулируемых рынков, устойчивое развитие сельских территорий Томской области.

Мероприятие «Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства» (далее также – мероприятие) предусмотрено в составе основного мероприятия «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» в рамках реализации одной из восьми задач Подпрограммы (задачи 1) - создание условий для развития подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства, показателем выполнения которой на 2018г. определен размер посевных площадей, занятых под зерновыми, зернобобовыми и кормовыми сельскохозяйственными культурами в Томской области – **324,2 тыс.га.**

Объем финансирования мероприятия «Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства» на 2018 год предусмотрен в размере 395 493 тыс.руб., в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 138 025,8 тыс.руб.;
- областного бюджета – 47 800 тыс.руб.;
- внебюджетных источников – 209 667,2 тыс.руб.

Следует отметить, что в декабре 2018 года постановлением Администрации Томской области от 21.12.2018 № 493а в Программу были внесены изменения, согласно которым объем финансирования за счет средств областного бюджета по мероприятию «Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства» на 2018 год определен в сумме 185 825,8 тыс.руб., что соответствует закону об областном бюджете с учетом изменений, внесенных Законом Томской области от 10.09.2018 № 88-03.

Согласно изменениям, внесенным Законом Томской области от 29.12.2018 № 154-03

«О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» объем бюджетных ассигнований на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства на 2018 год утвержден в сумме 179 632,9 тыс. руб.

Таким образом, объем финансирования за счет средств областного бюджета мероприятия «Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» практически в течение 2018 года был предусмотрен в сумме 47 800 тыс.руб., в конце 2018 года был увеличен до 179 632,9 тыс.руб. или более чем 3,7 раза.

Согласно Информации о реализации государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» по итогам 2018 года показатели результата:

- основного мероприятия «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» размер посевных площадей, занятых под зерновыми, зернобобовыми и кормовыми сельскохозяйственными культурами в Томской области выполнен **на 90%** (при плане 324,2 тыс.га, факт 292,2 тыс.га);

- мероприятия «Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства» (входящего в состав указанного основного мероприятия) выполнены на: валовой сбор овощей открытого грунта в сельскохозяйственных организациях, крестьянских (фермерских) хозяйствах, включая индивидуальных предпринимателей, - **81,6%** (план 12,5 тыс.тонн, факт 10,2 тыс.тонн); объем производства семенного картофеля – **80%** (план 2 000 тонн, факт 1 600 тонн); объем реализованного семенного картофеля – **80%** (план 1 100 тонн, факт 880 тонн); объем семенного картофеля, направленного на посадку (посев) в целях размножения, - **80%** (план 900 тонн, факт 720 тонн); размер посевных площадей, занятых льном-долгунцом и технической коноплей, в хозяйствах всех категорий в субъекте РФ – **77,2%** (план 1,36 тыс.га, факт 1,05 тыс.га).

Невыполнение показателей обусловлено неблагоприятными погодными условиями, обильным выпадением осадков, в результате чего был введен режим ЧС.

Постановлением Администрации Томской области от 08.02.2016 № 36а «Об утверждении положений о предоставлении бюджетных средств на государственную поддержку сельскохозяйственного производства в Томской области и Порядка проведения конкурсного отбора инвестиционных проектов в сфере сельскохозяйственного производства в Томской области» (далее – постановление № 36а) утверждено Положение о предоставлении субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства (далее – Положение).

Субсидии, предусмотренные в том числе указанным Положением, предоставляются **в целях возмещения затрат** в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями и организациями агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм, имеющими право на получение государственной поддержки.

Условиями предоставления субсидии является выполнение получателем субсидии установленных требований, в том числе: состоять на учете в налоговом органе на территории Томской области; осуществлять хозяйственную деятельность на территории Томской области; должна отсутствовать просроченная (неурегулированная) задолженность по денежным обязательствам перед Томской областью; представлять отчетность о финансово-экономическом состоянии в порядке и сроки, утверждаемые Департаментом, по формам, утверждаемым Минсельхозом России.

Предоставление субсидии осуществляется на основании соглашения, заключаемого в соответствии с типовой формой соглашения, утвержденной Департаментом финансов Томской области, при первом обращении за получением субсидии в текущем финансовом году. В соглашении устанавливаются конкретные показатели результативности использования субсидии и их значения; срок представления и форма отчетности о достижении показателей результативности.

Департамент является уполномоченным органом по утверждению ставок субсидий, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального и (или) област-

ного бюджетов; проводит анализ эффективности осуществления мер государственной поддержки сельского хозяйства за текущий год и представляет его результаты в Департамент финансов Томской области и Департамент экономики Администрации Томской области.

Положение определяет категории и критерии отбора юридических лиц, индивидуальных предпринимателей - производителей товаров, работ и услуг (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство), имеющих право на получение субсидий, условия и порядок предоставления субсидий.

Следует отметить, что возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, повышение плодородия и качества почв производится в расчете **на 1 гектар посевной площади**, занятой зерновыми, зернобобовыми и кормовыми сельскохозяйственными культурами, однако при определении размера субсидии по указанному направлению расчет субсидии производится исходя из посевной площади предшествующего года в гектарах и посевной площади **в условных гектарах**.

Кроме того, Положением (в ред. от 31.01.2018) для получения субсидии по вышеуказанному направлению представление отчета по форме № 29-СХ «Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур» не предусмотрено, при этом определение размера субсидии производится в соответствии с п.5 на основании данных отчета по форме № 29-СХ.

Необходимо отметить, что порядок действий Департамента при осуществлении расчетов размера субсидий сельхозтоваропроизводителям, а также его ответственность за их достоверность Положением не определена.

Типовая форма соглашения (договора) между главным распорядителем средств областного бюджета и юридическим лицом (за исключением областных государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателем, физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг о предоставлении субсидии из областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов и (или) возмещения затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг утверждена приказом Департамента финансов Томской области от 03.11.2016 № 53.

В соответствии с п.3 указанного Приказа при наличии особенностей предоставления субсидии главным распорядителям средств областного бюджета предписано включать их в соглашения (договоры) о предоставлении субсидии из областного бюджета.

Постановлением № 36а определены условия предоставления субсидии, в том числе выполнение получателем субсидии установленных требований «по состоянию на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения о предоставлении субсидии в текущем финансовом году». Постановлением Администрации Томской области от 01.03.2018 № 101а в постановление № 36а были внесены изменения, вступившие в силу с 05.03.2018, согласно которым выполнение получателем субсидии указанных требований предусмотрено «по состоянию на первое число месяца, в котором подается заявление о заключении соглашения о предоставлении субсидии в текущем финансовом году».

Соглашения о предоставлении субсидий с сельхозтоваропроизводителями: ООО «Заречное», ООО «Племзавод «Заварзинский», ООО «Вороновское», КФХ Варфоломеева А.К. были заключены в феврале 2018 года, до вступления в силу указанных изменений в постановление № 36а. Изменения, направленные на приведение указанных соглашений в соответствие изменениям, внесенным постановлением Администрации Томской области от 01.03.2018 № 101а, не вносились.

В соответствии с п.5 ст.78 Бюджетного кодекса РФ (в редакции, вступившей в силу с 01.01.2018) при предоставлении субсидий обязательным условием их предоставления, включаемым в договоры (соглашения) о предоставлении субсидий и (или) в нормативные правовые акты, регулирующие их предоставление, и в договоры (соглашения), заключенные в целях исполнения обязательств по данным договорам (соглашениям), является согласие соответственно получателей субсидий и лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по договорам (соглашениям) о предоставлении субсидий на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка

предоставления субсидий.

Однако в постановление № 36а соответствующие изменения не вносились. Типовая форма соглашения, утвержденная Департаментом финансов Томской области, была приведена в соответствие требованиям п.5 ст.78 Бюджетного кодекса РФ (в редакции, вступившей в силу с 01.01.2018) только 02.04.2018 (приказ Департамента финансов Томской области от 30.03.2018 № 13).

В результате Департаментом в нарушение п.5 ст.78 Бюджетного кодекса РФ в соглашениях о предоставлении субсидий, заключенных с сельхозтоваропроизводителями: ООО «Заречное», ООО «Племзавод «Заварзинский», ООО «Вороновское», КФХ Варфоломеева А.К. не предусмотрено в качестве обязательного условия предоставления субсидии согласие лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам, заключенным в целях исполнения обязательств по соглашениям о предоставлении субсидий, на осуществление Департаментом и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий.

Кроме того, в соответствии с п.2 постановления № 36а (в редакции от 31.01.2018, действующей на дату заключения соглашений с указанными сельхозтоваропроизводителями) в соглашение наряду с другими условиями обязательно включается перечень затрат, на возмещение которых предоставляется субсидия.

В нарушение п.2 постановления № 36а в соглашениях, заключенных Департаментом с сельхозтоваропроизводителями: ООО «Заречное», ООО «Племзавод «Заварзинский», ООО «Вороновское», КФХ Варфоломеева А.К., перечень затрат, на возмещение которых предоставляется субсидия, не определен.

Проверка предоставления субсидий сельхозтоваропроизводителям показала следующее.

Предметом заключенных Департаментом Соглашений является предоставление получателю из областного бюджета в 2018/2019-2020 годах субсидии на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, предусмотренных правилами предоставления субсидии согласно постановлению Администрации Томской области от 08.02.2016 № 36а, в рамках государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 485а.

В приложении к Соглашениям определены показатели результативности использования субсидий (согласно сноске, сделанной в приложении, приложение заполняется самостоятельно получателем субсидии по тем видам субсидий, на которые он претендует в текущем финансовом году).

Подтвердить соответствие заявителей: ООО «Заречное», ООО «Племзавод «Заварзинский», ООО «Вороновское» и КФХ Варфоломеева А.К. условиям предоставления субсидии не представляется возможным, так как Департаментом формирование выписок из Единого государственного реестра юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) вышеуказанных заявителей, документально не подтверждено. Сведения о наличии (отсутствии) задолженности заявителя ООО «Племзавод «Заварзинский» Департаментом получены по каналам системы межведомственного электронного взаимодействия ранее даты регистрации заявления заявителя. Проекты соглашений о предоставлении субсидий заявителям: ООО «Заречное», ООО «Племзавод «Заварзинский», ООО «Вороновское» и КФХ Варфоломеева А.К. были согласованы специалистами Департамента, не предусмотренными Регламентом предоставления Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области мер государственной поддержки сельскохозяйственного производства в Томской области, утвержденным приказом Департамента от 19.02.2016 № 22. На листе согласования к проекту соглашения о предоставлении субсидии на государственную поддержку сельскохозяйственного производства в Томской области в 2018 году, представленному для заключения между Департаментом и получателем субсидии ООО «Племзавод «Заварзинский», виза согласования специалиста отдела по правовым и имущественным отношениям, предусмотренная Регламентом предоставления Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области мер государственной поддержки сельскохозяйственного производства в Томской области, утвержденным приказом Департамента от 19.02.2016 № 22, отсутствует.

Формы отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агро-

промышленного комплекса за 2017 год и Отчеты о достижении показателей результативности использования субсидий ООО «Вороновское», КФХ Варфоломеева А.К., ООО «Заречное» и ООО «Племзавод «Заварзинский», а также информация, подтверждающая выполнение получателем субсидии обязанностей, предусмотренных Соглашениями о предоставлении субсидии на государственную поддержку сельскохозяйственного производства в Томской области, представлены без указания дат их представления в Департамент.

В Отчетах о достижении показателей результативности использования субсидий:

- по показателю результативности использования субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства - «приобретение дизельного топлива на проведение агротехнологических работ» не отражены ни плановое, ни фактическое значения (ООО «Вороновское», КФХ Варфоломеева А.К.);

- плановое значение показателя «Валовый сбор картофеля, тонн» не соответствует значению, предусмотренному Соглашением с ООО «Племзавод «Заварзинский».

Для получения субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства за счет средств резервного фонда Правительства РФ получателями субсидий ООО «Вороновское», КФХ Варфоломеева А.К., ООО «Заречное» и ООО «Племзавод «Заварзинский» не было представлено в Департамент заявление о предоставлении субсидии с указанием перечня прилагаемых к нему документов, предусмотренное п.п.9, 10 Положения.

При расчете размера субсидий ООО «Вороновское», КФХ Варфоломеева А.К., ООО «Заречное» и ООО «Племзавод «Заварзинский» по одному направлению - возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, повышение плодородия и качества почв в расчете **на 1 гектар посевной площади**, занятой зерновыми, зернобобовыми и кормовыми сельскохозяйственными культурами, были применены **5** ставок субсидий. При этом размер ставки никаким образом не связан с фактически произведенными затратами, а определялся в зависимости от объема предоставленных бюджетных средств.

Согласно расчетам субсидий, произведенным Контрольно-счетной палатой на основании данных отчетов «Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур» за 2017 год, информации муниципального образования, размер причитающихся субсидий на оказание несвязанной поддержки в области растениеводства в 2018 году мог быть уменьшен ООО «Вороновское» на 832,147 тыс.руб.; КФХ Варфоломеева А.К. на 89,2 тыс.руб., ООО «Заречное» на 122,343 тыс.руб., т.е. практически всем проверенным получателям субсидии.

Следует отметить, что требования о документальном подтверждении наличия посевных площадей при предоставлении субсидии, а также документального подтверждения произведенных расходов в Положении отсутствует.

В нарушение п.п.5.3.6, 5.3.7 Соглашений получатели субсидий не обеспечили:

- достижение значений результативности использования субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства по показателям: «Объем произведенного семенного картофеля» (ООО «Заречное»), «Объем произведенных овощей открытого грунта» и «Объем реализованного семенного картофеля» (ООО «Племзавод «Заварзинский»);

- подготовку переподготовку и повышение квалификации работников (ООО «Племзавод «Заварзинский»).

Одни и те же показатели «Объем реализованного семенного картофеля (собственного производства)» и «Объем семенного картофеля (собственного производства) направленный на посадку для собственных нужд» в справке об объемах производства семенного картофеля за 2017 год ООО «Заречное», представленной в составе документов для получения субсидии, в приложении к Соглашению и в отчетной форме № 9-АПК ООО «Заречное» отражены в разных значениях. Проверкой установлено, что расхождение данных бухгалтерского учета и показателей отчетной формы № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства за 2017 год» ООО «Заречное» по статье затрат на минеральные удобрения составили в сумме 3 373,209 тыс.руб.

Показатели первичных документов (акты расхода семян и посадочного материала по семенному картофелю; акт об использовании минеральных, органических и бактериальных

удобрений, представленных ООО «Племзавод «Заварзинский» в составе заявлений о предоставлении субсидии и подтверждающие фактически произведенные затраты, не соответствуют показателям по статьям материальных затрат: семена и посадочный материал, минеральные удобрения формы № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» за 2017 год.

При расчете размера субсидии ООО «Племзавод «Заварзинский» на возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, повышение плодородия и качества почв в расчете на 1 гектар посевной площади, занятой зерновыми, зернобобовыми и кормовыми сельскохозяйственными культурами посевная площадь в условных гектарах дополнительно была увеличена на 600 га по многолетним подпокровным травам.

Проверка показала, что ООО «Вороновское», КФХ Варфоломеева А.К., ООО «Заречное» и ООО «Племзавод «Заварзинский» за счет субсидии на оказание несвязанной поддержки в области растениеводства были возмещены затраты:

- на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, повышение плодородия и качества почв в расчете на 1 гектар посевной площади, занятой зерновыми, зернобобовыми и кормовыми сельскохозяйственными культурами, в размере от 17% до 102% по внесению минеральных удобрений в 2017 году и от 3% до 25% по приобретению дизельного топлива в 2018 году;
- на проведение комплекса агротехнологических работ, обеспечивающих увеличение производства семенного картофеля и овощей открытого грунта, в размере от 117% до 278% от суммы материальных затрат, направленных на элитные семена и посадочный материал семенного картофеля (элитного), в размере от 15% до 81% от общей суммы материальных затрат на производство овощей открытого грунта.

#### **В целом контрольное мероприятие показало следующее.**

Порядок оказания несвязанной поддержки в области растениеводства сельхозтоваропроизводителям требует доработки в части установления единой ставки субсидии исходя из фактически произведенных расходов, наличия документального подтверждения права пользования земельными угодьями, четкого определения показателей результативности использования субсидий. Установленные параметры для расчета субсидии должны быть обоснованными и подтверждаться документально. Кроме того, контроль за эффективным использованием субсидий Департаментом следует производить на должном уровне, закрепив осуществление контроля за расчетами причитающихся субсидий, предоставлением отчетности, документально.

#### **Дополнительные сведения:**

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» в Департамент направлено представления по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
А. Буков

**СЛОВО – АУДИТОРУ**

И.МАТВЕЕВА

**Отчет**  
**по результатам контрольного мероприятия**  
**«Проверка законности и эффективности**  
**(результативности и экономности) использования**  
**бюджетных средств, направленных на капитальный**  
**ремонт в зданиях общеобразовательных**  
**организаций в рамках государственной программы**  
**«Содействие созданию в Томской области новых**  
**мест в общеобразовательных организациях»**  
**(выборочно) совместно с Контрольно-счетным**  
**органом Первомайского района»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: ст. 11 Закона Томской области «О Контрольной палате Томской области», п. 17 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 № 49.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 15.05.2019.

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее - Департамент строительства), Департамент общего образования Томской области (далее – Департамент образования), Управление образования Администрации Первомайского района (далее – Управление образования), Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Первомайская средняя общеобразовательная школа Первомайского района (встречная проверка) (далее – МБОУ Первомайская СОШ).

**Контрольным мероприятием установлено:**

**1. Анализ обоснования финансовой потребности средств областного бюджета на проведение капитального ремонта муниципальных общеобразовательных организаций в рамках государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях»**

Распределение субсидий местным бюджетам на капитальный ремонт и разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций в рамках Государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 22.03.2016 № 79а (далее – Госпрограмма) на 2018 год отражено в таблице 18 приложения 16 Закона Томской области от 28.12.2017 № 156-03 «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон № 156-03) в объеме 95,8 млн. руб., в том числе:

- муниципальное образование «Верхнекетский район» - 16,5 млн. руб.;
- муниципальное образование «Первомайский район» - 79,3 млн. руб.

Ответственным исполнителем Госпрограммы и Порядком принятия решений о разработке государственных программ Томской области, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а (далее – Порядок) являлся Департамент образования.

На момент включения в Закон № 156-03 расходов на капитальный ремонт и разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций Госпрограммой ресурсное обеспечение указанных расходов в разрезе объектов не установлено; определялась только потребность в финансовом обеспечении проведения капитального ремонта Муниципальных образовательных учреждений.

Разработка и реализация Госпрограммы осуществляются ответственным исполнителем (Департамент образования) совместно с соисполнителями, участниками (п.15 Порядка).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка обоснования финансовой потребности средств областного бюджета в общей сумме 79,3 млн. руб. на разработку проектно-сметной документации и проведение капитального ремонта МБОУ Первомайская СОШ.

Потребность в финансовом обеспечении капитального ремонта МБОУ Первомайская СОШ была включена в Подпрограмму 3 Госпрограммы, ответственным за которую являлся Департамент строительства (соисполнитель Госпрограммы).

Однако проверка обоснования включения финансовой потребности на капитальный ремонт МБОУ Первомайская СОШ в Подпрограмму 3 Госпрограммы показала, что Муниципальным образованием «Первомайский район» расчет потребности в субсидии из областного бюджета для проведения капитального ремонта муниципальных общеобразовательных организаций ни в Департамент образования, ни в Департамент строительства не представлялся.

Департаментом образования не в полной мере выполнены функции ответственного исполнителя (пункты 15 и 16 Порядка) по организации разработки Подпрограммы 3 Госпрограммы и взаимодействию с соисполнителем – Департаментом строительства, ответственным за её разработку и реализацию, в части определения объема финансирования капитального ремонта МБОУ Первомайская СОШ.

В результате потребность в финансовом обеспечении проведения капитального ремонта Первомайская СОШ была сформирована на основании ПСД, получившей в 2016 году положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости ОГАУ «Томскгосэкспертиза», но не в полной мере соответствовавшей требованиям ч. 1 ст. 8.3 Градостроительного кодекса РФ и п. 4.70 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 (МДС81-35.2004...), а также сформированной без учета прав МБОУ Первомайская СОШ на объекты капитального ремонта, что привело к завышению потребности на общую сумму 17,0 млн.руб., в том числе:

- 9,4 млн. руб. - на приобретение и установку оборудования и инвентаря,

- 7,6 млн. руб. - на капитальный ремонт подсобных помещений хозяйственного блока площадью 368,5 кв.м, расположенных в отдельно стоящем здании по адресу: Томская обл., с. Первомайское, ул. Советская, 206 и не являющимися объектами права оперативного управления МБОУ «Первомайская СОШ» Первомайского района.

Несмотря на завышение потребности в финансовом обеспечении проведения капитального ремонта МБОУ Первомайская СОШ на 17,0 млн.руб., из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области муниципальному образованию «Первомайский район» дополнительно предоставлен межбюджетный трансферт в размере 5,5 млн. руб. на приобретение и установку оборудования в рамках капитального ремонта здания школы.

Необходимо отметить, что Госпрограммой общее финансовое обеспечение проведения Капитального ремонта Первомайской СОШ предусмотрено в размере 79,4 млн. руб. (с учетом средств местного бюджета), что на 0,1 млн. руб. больше, чем установлено Расчетом потребности в финансовом обеспечении проведения капитального ремонта МБОУ Первомайская СОШ.

В соответствии со ст. 85 и ст. 139 Бюджетного кодекса РФ постановлением Администрации Томской области от 13.05.2010 № 94а утвержден «Порядок предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области и их расходования» (далее – Порядок № 94а).

В нарушение пункта 8 Порядка № 94а Департамент строительства (ГРБС) не установил форму Соглашения о предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований из областного бюджета.

## **2. Использование средств областного бюджета, направленных в 2018 году муниципальному образованию «Первомайский район» на капитальный ремонт МБОУ Первомайская СОШ Первомайского района**

С целью реализации Госпрограммы, между Департаментом строительства и Администрацией Первомайского района заключено Соглашение от 28.02.2018 № 6/1 «О предоставле-



нии в 2018 году субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Первомайский район» на капитальный ремонт и разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций реализации государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (далее – Соглашение № 6/1).

На основании Соглашения № 6/1 субсидия из областного бюджета предоставлялась бюджету муниципального образования «Первомайский район» на Капитальный ремонт Первомайской СОШ в размере 79,3 млн. руб., а муниципальное образование должно обеспечить софинансирование на указанные цели за счет средств местного бюджета в 2018 году в размере 0,1 млн. руб.

Соглашение № 6/1 не в полной мере соответствовало требованиям п.8 Порядка № 94а в части определения порядка предоставления субсидии, т.к. не содержало указание на перечисление субсидии по заявкам муниципального образования при наличии фактической потребности после поступления соответствующей заявки от муниципального образования. Кроме того, п. 2.1.2, п. 3.1 и п.6.1 Соглашения № 6/1 несли одинаковую смысловую нагрузку, оценить выполнение которых на практике не представилось возможным.

Распоряжением Администрации Первомайского района от 28.02.2018 № 136-ра «Об установлении расходных обязательств муниципального образования «Первомайский район» на капитальный ремонт и разработку проектно-сметной документации в рамках Госпрограммы, уполномоченным органом, осуществляющим исполнение расходных обязательств, источником финансового обеспечения которого является субсидия в рамках Госпрограммы, определено Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района (далее – Управление образования).

В составе бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2018 год, утвержденного решением Думы Первомайского района от 21.12.2017 № 227, расходы на капитальный ремонт помещений здания МБОУ «Первомайская СОШ» предусмотрены в общей сумме 79,3 млн. руб.

В соответствии с требованиями п. 3.1 Соглашения № 6/1 для получения средств субсидии Управлением образования в 2018 году направлены в Департамент строительства письма (заявки) подтверждающие потребность на общую сумму 73,8 млн.руб., Департаментом строительства средства субсидии перечислены в объеме заявленной суммы.

В 2018 году из перечисленных Департаментом строительства средств областной субсидии Управлением образования были использованы средства субсидии на оплату выполненных работ по Капитальному ремонту Первомайской СОШ в сумме 57,2 млн. руб. В соответствии с п. 2.2.8 Соглашения № 6/1 неиспользованные остатки субсидии в сумме 16,6 млн. руб. Управлением образования возвращены в областной бюджет.

В 2019 году в связи с наличием неисполненных обязательств по муниципальным контрактам на Капитальный ремонт МБОУ Первомайская СОШ, Департаментом финансов Томской области согласовано решение Департамента строительства о потребности муниципального образования «Первомайский район» в средствах субсидии в сумме 16,6 млн. руб.

#### Использование средств субсидии на иные цели МБОУ Первомайская СОШ (встречная проверка)

Постановлением Администрации Первомайского района от 12.03.2013 № 50 (ред. от 05.08.2016 № 190) утвержден Порядок определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели (далее – Порядок № 50).

Согласно п. 6 Порядка № 50 муниципальные учреждения представляют учредителю заявку на предоставление субсидий на иные цели с расчетным и документальным обоснованием. МБОУ Первомайской СОШ заявка на предоставление субсидий на иные цели с расчетным и документальным обоснованием в Управление образования не предоставлялась.

Во исполнение п. 8 Порядка № 50 Управлением образования заключено с МБОУ Первомайская СОШ Соглашение от 18.04.2018 № 159, согласно которому Управление образования предоставляет субсидию на иные цели МБОУ Первомайской СОШ на капитальный ремонт и разработку проектно-сметной документации муниципальных общеобразовательных организаций в рамках Госпрограммы в общем размере 79,4 млн. руб., из них:

- 79,3 млн. руб. за счет средств областного бюджета;
- 0,1 млн. руб. за счет средств бюджета муниципального образования «Первомайский район».

В 2018 году Управлением образования перечислена Субсидия на лицевой счет МБОУ Первомайской СОШ в общем размере 57,3 млн. руб.

В 2019 году по состоянию на 15.05.2019 Управлением образования перечислена Субсидия на лицевой счет МБОУ Первомайской СОШ в общем размере 14,3 млн. руб.

Анализом проектной документации на проведение капитального ремонта помещений здания МБОУ Первомайская СОШ по адресу: 636930, Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Советская, 20», разработанной в 2014 году ООО «Архитектурно-проектное бюро», установлено следующее:

- проектная документация «Капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ по адресу: Томская область, Первомайский район, с.Первомайское, ул.Советская, д.20. Корректировка», разработанная в 2015 году и получившая на сметную документацию положительное заключение ОГАУ «Томскгосэкспертиза» от 29.01.2016 № 70-1-6-0005-16 о проверке достоверности определения сметной стоимости, имела низкое качество, так как в процессе её реализации выявлены многочисленные недоработки и упущения;

- проект не в полной мере отражал фактическую потребность в необходимых мероприятиях, в связи с изменившимися требованиями нормативно-технической документации, а также пожеланиями Заказчика, и не обеспечивал безопасную эксплуатацию здания, в результате чего в ходе реализации проекта возникла необходимость в проведении дополнительных обследований строительных конструкций и усилении несущих конструкций;

- на момент реализации проект не в полной мере соответствовал действующим пожарным нормативам безопасности, санитарно-эпидемиологическим нормам, мероприятиям для маломобильных групп населения и другое, в результате чего Учреждением, совместно с подрядной организацией, авторским надзором и строительным контролем, в ходе проведения ремонта приняты 29 технических решений по изменению и корректировке проектных решений;

- в составе проекта не был разработан проект организации строительства (ПОС), обязательная необходимость разработки которого установлена абзацем вторым пункта 7 «Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 87. В частности, ПОС должен был определить нормативную продолжительность капремонта для установления сроков выполнения работ при заключении контракта.

Как уже указывалось ранее, в состав ЛСР № 02-01-20 «Технология основная» неправомерно включено не монтируемое оборудование, мебель, инвентарь на общую сумму 9,4 млн. руб.

В 2019 году ООО «Томский центр ценообразования в строительстве» произведена проверка достоверности определения сметной стоимости объекта «Капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ по адресу: Томская область, Первомайский район, с.Первомайское, ул.Советская, д.20». Корректировка» шифр проекта 17-14/18, на которую получено Положительное заключение от 03.04.2019 № 70-1-0322-19.

Несмотря на прохождение сметной документацией проверки на достоверность, при выборочном анализе ЛСР № 02-01-07/1 «Общестроительные работы (дополнительные)» стоимостью работ 6 591,888 тыс. руб. (без учета лимитированных затрат и НДС), разработанной подрядчиком на основании проекта 17-14/18-АС, 14/18-АР, установлены счетные ошибки в определении физических объемов работ, влекущие за собой необоснованное увеличение сметной стоимости объекта капремонта, а именно:

- в п.54 ЛСР № 02-01-07/1 раздел 10 «Подиум актовый зал» завышен объем работ по устройству покрытия дощатого, так как согласно проекту 17-14/18-АС (лист 45) его площадь составляет всего 20,3 м<sup>2</sup>, в ЛСР же его объем учтен в объеме 2030 м<sup>2</sup>, в результате чего завышение объема работ составляет - 2009,7 м<sup>2</sup>;

- в п.30 ЛСР № 02-01-07/1 раздел 7 «Перегородки» завышен объем материала «Вата минеральная «ISOVER» Звукозащита-50» на 46,24 м<sup>3</sup>, поскольку для устройства перегородок С361 из гипсоволокнистых листов, учтенных в ЛСР в объеме 47,26 м<sup>2</sup> не требуется учтенный ЛСР объем - 48,68 м<sup>3</sup>. Нормативный объем утеплителя составляет всего 2,43 м<sup>3</sup>, в связи с чем

завышение объема утеплителя составляет 46,24 куб.м;

- в п.68 ЛСР № 02-01-07/1 раздел 12 «Пандус» завышен объем работ по уплотнению грунта пневматическими трамбовками на 2805,66 куб.м, так как согласно проекту объем разработки грунта под пандус составляет всего 28,6 куб.м., следовательно фактический объем его уплотнения не может составлять 2834 куб.м.

Контрольным расчетом № 1 определена сумма завышения сметной стоимости по ЛСР № 02-01-07/1 «Общестроительные работы (дополнительные)» за счет перечисленных завышений объемов, составившая 1,3 млн. руб. в уровне цен 4 квартала 2018 года с учетом НДС. Необходимо указать, что установленные Контрольно-счетной палатой сметные ошибки продублированы и в акте формы № КС-2 от 26.02.2019 № 81, что повлекло за собой использование бюджетных средств на цели, не соответствующие целям, определенным п. 1.2 Соглашения от 18.04.2018 № 159.

Необходимо отметить, что работы с неправомерно завышенными объемами были включены в смету № 02-01-07/1 на основании технического решения № 17 от 12.09.2018 (с приложением смет), подписанного представителями строительного контроля, подрядчика, авторского надзора, а также ведомости фактических объемов работ к ЛСР № 02-01-07/1, утвержденной директором школы.

В 2018 году по заказу Первомайской СОШ ООО «Архитектурно-проектное бюро» разработана проектно-сметная документация «Капитальный ремонт системы вентиляции...», однако, данная ПСД в ходе проведения данного капитального ремонта оказалась невостребованной, что привело к неэффективному использованию средств областного бюджета на её разработку в сумме 0,2 млн. руб.

В ходе контрольного мероприятия были установлены факты недолжной приемки выполненных работ строительным контролем (ОГКУ «Облстройзаказчик»), выразившиеся в принятии к оплате завышенных объемов работ в общей сумме 2,8 млн. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия, по нарушениям, установленным Контрольно-счетной палатой, подрядной организацией неправомерно израсходованные бюджетные средства были возвращены, в частности предоставлены Учреждению сторнирующие Акты формы № КС-2 на вышеуказанные виды работ в общей сумме 2,8 млн. руб.

Также Учреждением использованы бюджетные средства на инструментальное обследование помещений № 1,2,3 хозблока, находящихся по адресу: с.Первомайское, ул.Советская, 20б, в сумме 0,2 млн. руб. на цели, не соответствующие целям, определенным п. 1.2 Соглашения от 18.04.2018 № 159.

Заказчиком размещения закупок в рамках Соглашения от 18.04.2018 № 159 на предоставление субсидий выступало МБОУ Первомайская СОШ. Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлены многочисленные нарушения и замечания, а именно:

- Первомайской СОШ необоснованно включена закупка на «Выполнение работ по капитальному ремонту помещений здания МБОУ Первомайской СОШ» в План закупок на 2017 год при отсутствии в Плате финансово-хозяйственной деятельности;

- нарушение формирования состава контрактной службы Первомайская СОШ;

- нарушение сроков размещения информации в ЕИС;

- применение индивидуального кода закупок;

- отсутствие обоснований внесения изменений, дополнительной информации, предусмотренной условиями аукционной документации;

- в нарушение п. 1.3 Контракта от 03.03.2018 № 2, п. 2.9.2 аукционной документации подрядной организацией заключен договор субподряда на выполнение работ по Капитальному ремонту Первомайской СОШ как с субъектом малого предпринимательства с ценой договора 68,1 млн. руб. превышающей 15% цены Контракта (98% от цены контракта);

- в период выполнения Контракта на капитальный ремонт объем работ по договору был уменьшен дополнительным соглашением от 27.07.2018 № 1, при этом стоимость Контракта не изменена. Сумма внесенных изменений условиями дополнительного соглашения от 27.07.2018 № 1 к контракту от 03.03.2018 № 2 не определена.

Для реализации Госпрограммы Заказчиком в 2018 году заключено 2 муниципальных контракта и 6 договоров на общую сумму 73,9 млн. руб.

Согласно п. 3.1 от 03.03.2018 № 2 контракта срок завершения работ не позднее 01 августа

2018 года. Срок окончания завершения работ Заказчиком продлен с 01.08.2018 до 28.12.2018.

Согласно предписанию ОГКУ «Облстройзаказчик» работы по Капитальному ремонту Первомайской СОШ приостановлены для проведения инструментального обследования одной из частей здания школы. В ходе инструментального обследования здания школы выявлены дефекты в конструктивных элементах здания. На основании выявленных дефектов было проведено обследование технического состояния оставшейся части здания школы. Выполнение работ в местах выявленных дефектов в конструктивных элементах здания без разработки ПСД по мнению ОГКУ «Облстройзаказчик» проводить было нельзя.

Несмотря на то, что выполнение работ проводить было нельзя, фактически капитальный ремонт здания школы подрядчиком продолжался, предписания о полной приостановке работ на объекте ОГКУ «Облстройзаказчик» не предъявлено. Также следует отметить, что по состоянию на 01.08.2018 Заказчиком принято и оплачено ремонтных работ на общую сумму 19,9 млн. руб.

Однако, на отчетную дату 15.05.2019 проверяемого периода, капитальный ремонт МБОУ Первомайская СОШ не завершен (срок окончания завершения работ до 28.12.2018).

Несмотря на то, что по состоянию на 15.05.2019 к проверке не представлен Акт приемки законченного капитальным ремонтом объекта Первомайская СОШ (форма № КС-11), с 23.01.2019 здание школы эксплуатируется по своему функциональному назначению на основании Акта приемки оборудования после его комплексного опробования от 22.01.2019, подписанного с 16-ю замечаниями.

В связи с фактической незаконченностью ремонтных работ, в ходе проведения контрольного мероприятия ООО «СМУ № 7» продолжалось осуществление мероприятий по капитальному ремонту, дорабатывалась исполнительная документация, строительным контролем проводилась приемка выполненных работ.

По состоянию на 15.05.2019 общий объем освоенных средств составил 71,6 млн. руб.

Объем незавершенных работ на сумму 2,3 млн. руб. (3% от цены контракта).

#### **Дополнительные сведения:**

Акты проверки, направленные в Департамент архитектуры и строительства Томской области, Департамент общего образования Томской области, Управление образования Администрации Первомайского района, подписаны с пояснениями, которые приобщены Контрольно-счетной палатой к актам.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Департамента архитектуры и строительства Томской области, начальнику Управления образования Администрации Первомайского района направлены Представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Начальнику Департамента общего образования Томской области направлено информационное письмо.

В рамках полномочий, Контрольно-счетным органом Первомайского района направлены:

- представление в адрес МБОУ Первомайская СОШ для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- информационное письмо учредителю МБОУ Первомайская СОШ МКУ «Управление образования Администрации Первомайского района»;

- отчет о результатах встречной проверки «По результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности), целевого использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ в рамках совместного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Томской области «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт в зданиях общеобразовательных организаций в рамках государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (выборочно) в Думу Первомайского района, Главе Первомайского района;

- материалы проверки в сфере закупок направлены в Комитет контроля в сфере закупок Томской области для принятия по ним мер ответственности в соответствии с Кодексом об

административных правонарушениях Российской Федерации.

Возбуждены дела об административном правонарушении по ст. 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» на должностное лицо МБОУ Первомайская СОШ.

**Заключение:**

Основные причины, ведущие к нарушениям и недостаткам:

- не в полной мере выполнены функции ответственного исполнителя Госпрограммы по взаимодействию с соисполнителем Госпрограммы;
- низкое качество проектных работ;
- некачественная оценка достоверности определения сметной стоимости ремонтных и строительных работ;
- некачественное осуществление строительного контроля.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

И. Матвеева

**Отчет**  
**по результатам контрольного мероприятия**  
**«Проверка финансово-хозяйственной**  
**деятельности за 2018 год**  
**ОГАУЗ «Поликлиника №4»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.19 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 №49.

Сроки проведения контрольного мероприятия: I квартал 2019 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Согласно Уставу, утвержденному распоряжением Департамента здравоохранения Томской области от 13.12.2013 №788, предметом деятельности Областного государственного автономного учреждения здравоохранения «Поликлиника №4» (далее - Поликлиника №4, учреждение) являются выполнение работ, оказание услуг в целях осуществления предусмотренных действующим законодательством полномочий органов государственной власти Томской области в сфере здравоохранения в целях оказания амбулаторно-поликлинической медицинской помощи взрослому населению. В состав учреждения входят 3 отделения, расположенных в г.Томске по следующим адресам: ул.79 Гвардейской Дивизии, 3/2; ул.Иркутский тракт, 39а; ул.Интернационалистов, 2а. Медицинскую деятельность учреждение осуществляет на основании лицензий, выданных бессрочно, по следующим видам медицинской помощи: первичная доврачебная медико-санитарная помощь в амбулаторных условиях, первичная врачебная медико-санитарная помощь в амбулаторных условиях и в условиях дневного стационара, первичная специализированная медико-санитарная помощь в амбулаторных условиях по различным профилям.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности Поликлиники №4 израсходованы средства в сумме 151 225,5 тыс.руб. или 97,2% от общего объема полученных средств с учетом остатка средств на начало года, из них:

- средства обязательного медицинского страхования (далее - ОМС) - 126 015,5 тыс.руб. (83% от общего объема израсходованных средств);
- субсидия на выполнение государственного задания - 4 061,4 тыс.руб. (3%);
- средства от приносящей доход деятельности - 21 103,0 тыс.руб. (14%). В собственных доходах, полученных в течение года в сумме 21 060,0 тыс.руб., основную долю составили:

- средства от ФКУ «Объединенное стратегическое командование Центрального военного округа» за льготное лекарственное обеспечение граждан, уволенных с военной службы - 38% (7 999,2 тыс.руб.);

- средства от Военного комиссариата Томской области по компенсации расходов, связанных с выплатой среднего заработка работникам Поликлиники №4 за участие в военно-врачебной комиссии по медицинскому освидетельствованию граждан в связи с воинским учетом, призывом на военную службу - 38% (7 961,1 тыс.руб.);

- средства от оказания платных медицинских услуг - 23% (4 866,4 тыс.руб.);

- прочие доходы (от сдачи в аренду активов, иные) - 1% (233,3 тыс.руб.).

Основную долю в расходах за счет всех источников финансирования составили выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций... - 83%; прочая закупка товаров, работ, услуг - 16%; уплата налогов, сборов, иных платежей - 1%.

Остаток неиспользованных средств на конец года составил 4 400,9 тыс.руб., из них средства ОМС - 3 223,9 тыс.руб., собственные доходы от приносящей доход деятельности - 929,2 тыс.руб., субсидия на выполнение государственного задания - 247,8 тыс.руб.

Проведенный анализ обоснованности предоставления учреждению субсидии на выпол-

нение государственного задания показал следующее.

Департаментом здравоохранения Томской области была предоставлена из областного бюджета Поликлинике №4 субсидия в сумме 3 754,6 тыс.руб. на выполнение государственного задания по оказанию государственной услуги «Первичная медико-санитарная помощь, включенная в базовую программу ОМС», что противоречит требованиям принятой в соответствии с федеральным законодательством Областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи... (п.п.16 и 19), утвержденной постановлением Администрации Томской области от 22.12.2017 №442а, устанавливающей расходное обязательство Томской области в области охраны здоровья граждан в части реализации прав граждан на получение бесплатной медицинской помощи. Согласно Областной программе финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи, включенной в базовую программу ОМС, осуществляется за счет средств ОМС, соответственно ее оказание не подлежит оплате за счет средств областного бюджета. Следует отметить, что фактически субсидия была предоставлена на оказание государственной услуги, потребителями которой являются граждане из числа населения г.Томска, проходящие медицинское освидетельствование в целях определения годности к военной или приравненной к ней службе. Финансовое обеспечение данного медицинского освидетельствования согласно Областной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи... за счет средств областного бюджета и средств ОМС не осуществляется. Компенсация расходов медицинских организаций в связи с проведением медицинского освидетельствования осуществляется за счет средств Минобороны РФ в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.12.2004 №704 «О порядке компенсации расходов...». Поликлиникой №4 была получена соответствующая компенсация в размере 7 961,1 тыс.руб. от Военного комиссариата Томской области.

Штатная численность в учреждении утверждена на 01.01.2019 в количестве 400,5 шт.ед., из них по деятельности в рамках ОМС - 364 шт.ед.; государственного задания - 23,5 шт.ед. (в пределах штатной численности, утвержденной соответствующим распоряжением Администрации Томской области); по приносящей доход деятельности - 13 шт.ед. При этом согласно расчетам исходя из рекомендуемых штатных нормативов, утвержденных соответствующими приказами Минздрава РФ (РСФСР), нормативная штатная численность составила не более 364 ед. По мнению Контрольно-счетной палаты утверждение штатной численности по приносящей доход деятельности (13 ед.) нецелесообразно в виду того, что платные медицинские услуги не носят постоянный характер, а также штатной численности на выполнение государственного задания (23,5 ед.) - в связи с предоставлением учреждению субсидии из областного бюджета на оказание государственной услуги, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет иных источников.

В целом среднесписочная численность работающих за 2018 год составила 238 чел., в рамках реализации Плана мероприятий («дорожной карты»)...» за счет всех источников финансирования выполнен целевой показатель по среднесписочной численности врачей и иных работников, которая составила 69,7 чел., и не выполнен по среднему медицинскому персоналу - 81,1 чел., меньше планового значения на 4,9 чел. На 01.01.2019 из 400,5 утвержденных штатных единиц было занято с учетом совмещения (внутреннего совместительства) должностей 269 ставок, из них с коэффициентом совместительства по врачебным должностям 1,46 (77 ставок) и по среднему медицинскому персоналу - 1,65 (91 ставка).

Численность прикрепленного населения к Поликлинике №4 составляла в среднем 57,5 тыс.человек, которая распределена по 30 терапевтическим участкам, в том числе население поселка Спутник, которое для получения медицинской помощи обращается в поликлиническое отделение (ул.79 Гвардейской дивизии, 3/2), значительно удаленное территориально, что приводит к временным и материальным затратам как прикрепленных жителей, так и учреждения. По мнению Контрольно-счетной палаты имеется необходимость рассмотрения вопроса о возможности обслуживания жителей поселка в медицинских организациях, расположенных к поселку территориально ближе.

Поликлиникой №4 объемы медицинской помощи, оказываемой в амбулаторных условиях, исполнены в размере 75% от объемов, утвержденных решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС (или 235 840 посещений):

- не исполнены объемы по обращениям в связи заболеванием - 84% (161 952 посещения), по посещениям с профилактическими и иными целями - 54% (56 206 посещений);

- исполнены по неотложной медицинской помощи - 101,3% (17 682 посещения).

По медицинской помощи, оказанной в условиях дневных стационаров, объемы исполнены на 101,3% от планового количества (2 026 случаев).

При этом наибольшие объемы по амбулаторно-поликлинической помощи оказаны по профилям «терапия» - 42%, «хирургия» - 10%, «неврология» - 9%, «офтальмология» - 6%. Рекомендованное Минздравом РФ число посещений по профилям «терапия» и «хирургия» выполняется на 87%, по профилям «эндокринология» на 147% и «отоларингология» на 150%. Основной причиной неисполнения объемов является **отсутствие достаточного числа врачей**: штатная численность терапевтов укомплектована на 64%, не занятыми были 13,6 шт. ед., также не были укомплектованы должности кардиолога - 2 шт.ед., травматолога-ортопеда - 2,25 шт.ед., ревматолога и гастроэнтеролога - по 1 шт.ед. По отдельным врачебным должностям число штатных единиц меньше рекомендованных Минздравом РФ нормативов: онколог - на 1,5 шт.ед., эндокринолог - на 1 шт.ед., отоларинголог и офтальмолог - на 0,5 шт.ед. каждый, что также свидетельствует о недостаточной обеспеченности доступности медицинской помощи по данным профилям.

Анализ доступности диагностических исследований, проводимых Поликлиникой №4, показал следующее:

- при предусмотренных штатным расписанием 3,75 шт.ед. врачей УЗИ вместо 4 шт.ед., рассчитанных исходя из рабочего времени, установленного локальными актами учреждения, работа двух кабинетов УЗИ осуществлялась при пятидневном режиме менее установленных 120 часов в неделю - 114 часов. Ввиду занижения штатных единиц и некомплектованности кадрами работа кабинетов УЗИ **не обеспечивала в полной мере доступность оказания медицинской услуги**, а также полное использование в двухсменном режиме, медицинского оборудования;

- при наличии 2-х фиброскопов из-за отсутствия специалиста с июля 2018 года эзофагогастродуоденоскопия (ЭГДС) прикрепленному населению проводилась внешними медицинскими организациями (1 336 исследований на сумму 1 202,6 тыс.руб.);

- используемый комплекс рентгеновский диагностический (введен в эксплуатацию в 2005 году) выработал основной ресурс, снят с производства заводом-изготовителем и его техническая поддержка не оказывается. В случае его выхода из строя и отсутствия замены иным, на базе учреждения будет прекращено проведение рентгенологических исследований.

В рамках приносящей доход деятельности Поликлиникой №4 используется имеющееся стоматологическое оборудование (2 установки), при этом решением Комиссии по разработке территориальной Программы ОМС объемы амбулаторной стоматологической помощи учреждению не устанавливаются.

Учреждением не используется, находящиеся на балансе медицинское оборудование стоимостью 16 510,6 тыс.руб., по которому необходимо принять решение по его дальнейшему использованию, например:

- рентгеновский комплекс и флюорограф цифровой, которые согласно заключениям специализированной организации рекомендованы к списанию;

- 2 аппарата ультразвуковой диагностики, так как качественные характеристики получаемого изображения при исследовании на данных аппаратах могут привести к ошибочным заключениям;

- тренажер с биологической обратной связью и системой разгрузки веса для тренировки ходьбы, комплекс для диагностики, лечения и реабилитации больных с двигательной патологией, аппарат для экстракорпоральной ударно-волновой терапии, реабилитационный комплекс для сердечно-сосудистой системы (велозргомметр), 2 тракционных стола для сухого вытяжения позвоночника для реабилитации и восстановительного лечения (физиотерапии), которые не используются в связи с отсутствием лицензии на осуществление данного вида деятельности, так как ее для получения необходимы помещения, соответствующие санитарно-эпидемиологическим требованиям.

Проверка расходов, произведенных учреждением за счет всех источников финансирования, показала следующее.



Учреждением практически достигнуты установленные показатели в рамках реализации Плана мероприятий («дорожной карты»)...) по уровню среднемесячной заработной платы, которая составила по врачам и иным работникам 47,5 тыс.руб., среднему медицинскому персоналу 27,9 тыс.руб. или 131% и 77% от средней заработной платы в Томской области, что меньше плановых значений на 0,1%. Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя учреждения (его заместителей, директора, главного бухгалтера) и среднемесячной заработной платы работников выполнен в кратности 2,5 (1,7) раза, что в пределах кратности 6, установленной соответствующим приказом Департамента здравоохранения Томской области.

Вместе с тем, расходование средств на оплату труда осуществлялось с нарушением Положения о системе оплаты труда работников, утвержденного постановлением Администрации Томской области, имели место отдельные признаки нарушения Трудового кодекса РФ (ст.60.2 и ст.329), выразившиеся в неправильном расчете заработной платы, отпускных, командировочных, компенсации за неиспользованный отпуск работникам военно-врачебной комиссии, в установлении и начислении отдельным работникам ежемесячных компенсационных выплат в виде доплат за увеличение объема работы и за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без определения содержания и (или) объема дополнительно поручаемой работы, выплат за совместительство водителям в связи с неправомерным их оформлением дополнительно как внутренних совместителей и др. Имеются замечания к локальным актам учреждения, которыми не регламентированы отдельные положения по условиям премирования работников, предусмотренные нормативными документами Администрации Томской области, регулирующими систему оплаты труда руководителей, заместителей главного врача и главного бухгалтера, работников областных государственных учреждений.

При осуществлении закупочной деятельности товаров, работ, услуг с применением норм Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ учреждением получена экономия 1 353,9 тыс. руб., вместе с тем имели место признаки нарушения данного закона, заключение договоров с одним поставщиком на поставку одного и того же товара, работ (услуг) путем искусственного дробления контрактов на суммы до 100 тыс.руб. вместо размещения закупок на конкурентной основе.

Установлены факты неэффективного расходования Поликлиникой №4 средств ОМС в общей сумме 822,1 тыс.руб., которые по мнению Контрольно-счетной палаты могли быть направлены на достижение наилучшего результата в части обеспечения доступности и улучшения качества оказания медицинской помощи, а именно оплачены штрафные санкции страховой компании - 421,1 тыс.руб.; административные штрафы и иные - 157,5 тыс.руб.; услуги безлимитного пакета междугородних/международных телефонных переговоров при отсутствии потребности - 150,0 тыс.руб.; нормативно-методическое обеспечение по нормированию труда, разработанное сторонней организацией, стоимостью 93,5 тыс.руб. при наличии в штате должностных лиц экономической и юридической служб.

Кроме того, за счет средств ОМС произведены расходы в сумме 160,5 тыс.руб. за услуги ОГБУЗ «Медико-санитарная часть №2» по уничтожению остатков неиспользованных наркотических средств, выданных по рецептам лечащих врачей пациентам, прикрепленным к учреждению, и принятых от их представителей, которые следует осуществлять за счет средств областного бюджета, так как финансирование расходов на лекарственное обеспечение граждан..., при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты отпускаются по рецептам врачей бесплатно или с 50% скидкой, в соответствии с Областной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи..., утвержденной постановлением Администрации Томской области от 22.12.2017 №442а, и п.4 ст.9 Закона Томской области от 14.03.2016 №2-03 «О лекарственном обеспечении населения...» осуществляется за счет средств областного бюджета. Средства ОМС медицинские организации в силу п.5 ч.2 ст.20 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» обязаны направлять на оказание медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС.

По приносящей доход деятельности доля неэффективных расходов (оплаченных штрафных санкций) незначительна - 37,5 тыс.руб. Следует отметить, что по приносящей доход дея-

тельности Поликлиники №4 не получены доходы в сумме 191,3 тыс.руб. в связи с непредъявлением Военному комиссариату Томской области к возмещению части расходов, понесенных учреждением при проведении медицинского освидетельствования граждан в связи с воинским учетом, призывом на военную службу.

За 2018 год учреждением допущен рост кредиторской задолженности на 7 884,7 тыс.руб. или в 1,9 раза (на конец года - 16 384 тыс.руб.), который обусловлен рядом причин:

- неполным использованием внутренних ресурсов, в том числе по причине не укомплектованности кадров, что приводит к расходам по оплате внешних медицинских услуг;

- наличием расходов, требующих оптимизации (сокращения расходов за услуги связи, горячее водоснабжение и др.), и неэффективных расходов по оплате штрафов, пени;

- удержанием средств страховыми медицинскими организациями по результатам медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи (за 2018 год учреждением недополучены средства за оказанную медицинскую помощь в сумме 1 450 тыс.руб.);

- излишними расходами за счет собственных доходов (по приносящей доход деятельности) в связи с направлением пациентов в медицинские организации для получения услуг по коммерческим ценам, стоимость которых выше в 3-7 раз по сравнению с тарифами в рамках Тарифного соглашения на оплату медицинской помощи по ОМС. Например, в ФГБОУ ВО СибГМУ Минздрава России стоимость рентгенографии желудка и 12-перстной кишки - 2,7 тыс.руб., ирригоскопии - 3,0 тыс.руб., а по тарифам в рамках Тарифного соглашения (Поликлиника №1, Томский областной онкологический диспансер и др.) их стоимость ниже (282-322 руб. и 770-878 руб.). Направление граждан в СибГМУ поясняется учреждением необходимостью проведения исследований, большой загруженностью и поломкой оборудования в организациях, указанных в Тарифном соглашении. Частично факты ограниченной возможности предоставления медицинских услуг по ОМС подтверждены письмами ряда медицинских организаций.

Следует отметить, Поликлиникой №4 по переданным в аренду помещениям в пользование третьих лиц не предъявлялись к возмещению расходы за коммунальные услуги и иные платежи, связанные с содержанием помещений: УМП «Томскфармация» (ул.79 Гвардейской дивизии, 3/2) - за отдельные помещения; ООО «КСП» (аптека «Фиалка», ул.Иркутский тракт, 39а) - за услуги по дератизации, дезинсекции, обслуживанию узла учета и иные расходы по содержанию здания. По помещениям, переданным в безвозмездное пользование ТРО ООО «Российский Союз ветеранов Афганистана» (далее - ТРО ООО «РСВА», ул.Интернационалистов, 2а), истек срок действия договора. Кроме того, необходимо пересмотреть условия компенсации затрат за коммунальные услуги ТРО ООО «РСВА» (в настоящее время из расчета 30% пропорционально занимаемой площади) в части увеличения доли до 32%, так как фактически в общей площади здания 2360,7 кв.м, площадь занимаемых ими помещений на праве собственности и безвозмездного пользования составляет 757 кв.м, предъявления расходов за теплоснабжение, которые в целом по зданию составили 446 тыс.руб., однако их возмещение ТРО ООО «РСВА» исходя из занимаемой ими площади не было предусмотрено условиями договора, а также разграничить расходы за электроэнергию (в помещениях, принадлежащих на праве собственности ТРО ООО «РСВА», осуществляют деятельность более 10 организаций различных организационно-правовых форм, режим работы которых в выходные и круглосуточно ведет к увеличению расходов по электроэнергии).

При проверке установлены отдельные нарушения бухгалтерского учета, в том числе приведшие к искажению (занижению) показателей кредиторской и дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.

Также необходимо отметить, что учреждение осуществляет деятельность в 3-х этажном здании (до реконструкции 2-х этажное) по адресу: ул.79 Гвардейской Дивизии, 3/2, находящимся в собственности муниципального образования «Город Томск», фактически не принятом в эксплуатацию после реконструкции (Главной инспекцией государственного строительного контроля по Томской области выданы предписания), что имеет признаки нарушения п.2 ст.55.24 Градостроительного кодекса РФ. Поликлиника №4 с 2013 года (в течение 5 лет) неоднократно обращалась в Департамент капитального строительства Администрации г.Томска по вопросу неудовлетворительного состояния помещений после реконструкции и необходимости устранения недоделок, в том числе некачественного примыкания кровли здания,

приводящего к затоплению 3 этажа атмосферными осадками. Также требует проведения капитального ремонта (соответствующий акт осмотра уполномоченными органами) здание (ул.Иркутский тракт, 39а), находящееся в собственности Томской области.

В целом результаты контрольного мероприятия показали необходимость принятия учреждением мер по эффективному использованию средств, направляемых на осуществление финансово-хозяйственной деятельности, оптимизации расходов, дальнейшему использованию медицинского оборудования, предъявлению к возмещению расходов по коммунальным услугам и иных платежей по содержанию помещений, переданных в аренду, и пересмотру условий компенсации затрат за коммунальные услуги ТПО ООО «РСВА». Учитывая вышеизложенное, в частности предоставление субсидии из областного бюджета учреждению на выполнение государственного задания, противоречащее требованиям Областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи..., считаем целесообразным предложить Департаменту здравоохранения:

- исключить случаи предоставления субсидий из областного бюджета учреждениям на выполнение государственного задания по оказанию государственных услуг, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств ОМС либо возмещается из других источников;

- рассмотреть вопрос об организации оказания медицинской помощи жителям поселка Спутник в медицинских организациях, расположенных территориально ближе;

- совместно с Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области рассмотреть возможность принятия здания Поликлиники №4 по адресу: ул.79 Гвардейской Дивизии, 3/2, находящегося в собственности муниципального образования «Город Томск», в областную собственность после устранения имеющихся недоделок, допущенных при его реконструкции.

#### **Дополнительные сведения.**

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан без разногласий. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» главному врачу ОГАУЗ «Поликлиника №4» направлено Представление о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
С. Зорина



## СОДЕРЖАНИЕ

### СЛОВО – АУДИТОРУ

#### 1. **Наталья ДАЙНЕКО**

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ поступления в областной бюджет доходов от разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения»..... 3

    Заключение на отчет о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2018 год..... 15

    Заключение на отчет об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2018 год ..... 24

    Заключение на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2018 год ..... 31

    Заключение на отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2018 год..... 35

#### 2. **Алексей БУКОВ**

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства, выделенных в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области»..... 40

#### 3. **Ирина МАТВЕЕВА**

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт в зданиях общеобразовательных организаций в рамках государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (выборочно) совместно с Контрольно-счетным органом Первомайского района» ..... 46

#### 4. **Светлана ЗОРИНА**

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год ОГАУЗ «Поликлиника №4» ..... 53