



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 3 (66)

сентябрь-2018

Редакционный совет:



**Алексей ПРОНЬКИН,
председатель**



**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель председателя**



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

Аудиторы:



Наталья ДАЙНЕКО



Светлана ЗОРИНА



Алексей БУКОВ



Ирина МАТВЕЕВА

© Контрольно-счетная палата
Томской области
Все права защищены
Телефон: (382-2) 52-00-61
Факс: (382-2) 52-00-61
Электронная версия:
<http://audit.tomsk.ru>
E-mail: kpto@audit.tomsk.ru

**Отчет о результатах
экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ предоставления областного
государственного имущества в безвозмездное
пользование федеральным государственным
учреждениям и органам государственной власти
Российской Федерации по состоянию
на 01.01.2018»**



Н. ДАЙНЕКО,
аудитор

Основание для проведения мероприятия: пункт 8 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 26.12.2017 № 49.

Исследуемый период: 2017 год.

Объект мероприятия: Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее – Департамент).

Источники информации: сведения и документы, полученные по запросам Контрольно-счетной палаты от 30 владельцев областного государственного имущества, предоставивших имущество в безвозмездное пользование федеральных государственных учреждений и органов государственной власти Российской Федерации, данные по имуществу Казны Томской области, результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности ОГАУЗ «Томский фтизиопульмонологический медицинский центр» за 2017 год (в части вопросов экспертно-аналитического мероприятия) и осмотров объектов областного имущества, предоставленных в безвозмездное пользование федеральных структур, постановления Законодательной Думы и Администрации Томской области, распорядительные документы, данные бюджетного учета и отчетности за 2017 год Департамента по управлению государственной собственностью и владельцев областного госимущества.

Результаты мероприятия:

В аналитической записке проведен анализ законов, подзаконных нормативных правовых актов, разъяснений соответствующих ведомств, регулирующих вопросы предоставления государственного имущества в безвозмездное пользование и осуществления расходов на его содержание.

В соответствии с положениями Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» передача в безвозмездное пользование областного имущества, составляющего Казну Томской области, осуществляется уполномоченным областным органом по управлению областным госимуществом, областного имущества, закрепленного за исполнительными органами государственной власти Томской области, иными госорганами Томской области и областными казенными учреждениями – с согласия собственника имущества. Областные государственные унитарные предприятия вправе передавать принадлежащее им на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество (казенные предприятия – недвижимое и движимое имущество) в безвозмездное пользование с согласия уполномоченного областного органа по управлению областным госимуществом. Областные государственные учреждения вправе в порядке, установленном

действующим законодательством, передавать закрепленное за ними областное имущество в безвозмездное пользование только в целях обеспечения более эффективной организации разрешенной учредительными документами деятельности и рационального использования такого имущества.

В соответствии со ст.ст. 689, 695 Гражданского кодекса РФ, ссудополучатель обязан поддерживать вещь, полученную в безвозмездное пользование, в исправном состоянии, включая осуществление текущего и капитального ремонта, и нести все расходы на ее содержание, если иное не предусмотрено договором безвозмездного пользования. Таким образом, в договоре может быть предусмотрена обязанность ссудополучателя осуществлять расходы на содержание переданного ему по договору имущества, в том числе возмещать владельцу уплаченные им налог на имущество организаций и земельный налог в доле занимаемой ссудополучателем площади (в отношении возмещения указанных налогов данная позиция также изложена в письмах Минфина России от 24.08.2017 № 03-05-04-02/54373, от 21.12.2009 № 03-05-05-02/86).

На федеральном уровне законодательно установлена обязанность в отношении образовательных организаций при оказании первичной медико-санитарной помощи обучающимся в этих образовательных организациях по предоставлению безвозмездно медицинским организациям помещений, соответствующих условиям и требованиям для оказания указанной помощи, т.е. для организации медицинских пунктов в образовательных организациях (ст. 41 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации»).

Кроме того, на безвозмездной основе предоставляется имущество государственных и муниципальных медицинских и аптечных организаций для осуществления практической подготовки лиц, получающих среднее и высшее медицинское или фармацевтическое образование, а также дополнительное профессиональное образование в образовательных организациях, финансируемых за счет средств бюджетов разных уровней, путем их участия в осуществлении медицинской или фармацевтической деятельности в соответствии с образовательными программами; организация практической подготовки обучающихся в указанных случаях осуществляется на основании договора между образовательной организацией и медицинской либо аптечной организацией (ст. 82 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации»). Письмом Минздрава России от 20.06.2012 № 12-1/10/2-203 разъяснено, что организация практической подготовки медицинских и фармацевтических работников на базе медицинских организаций, в которых в том числе располагаются структурные подразделения образовательных и научных организаций (клинической базе), осуществляется на основании договора, содержащего положения, определяющие порядок и условия использования имущества, необходимого для организации практической подготовки, участия обучающихся и работников образовательных и научных организаций в медицинской и фармацевтической деятельности, а также порядок участия работников медицинских и аптечных организаций в образовательном процессе. По мнению Минздрава России, договор о практической подготовке, заключаемый между государственной или муниципальной образовательной (научной) организацией и государственной (муниципальной) медицинской организацией, является безвозмездным, т.е. не подразумевает взимания медицинской организацией платы за предоставление условий для организации практической подготовки, в том числе за пользование имуществом. Эти разъяснения даны в отношении действовавшей до 2013 года нормы Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», но актуальны и в настоящее время, так как аналогичные по содержанию нормы включены в положения статьи 82 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации».

Приказом Минздрава России от 30.06.2016 № 435н утверждена типовая форма договора об организации практической подготовки обучающихся, согласно пунктов 2, 8–10 которой: практическая подготовка обучающихся организуется сторонами на безвозмездной основе, проводится в помещениях медицинской организации, перечень которых согласуется сторонами и является неотъемлемой частью договора, также согласуется сторонами и является неотъемлемой частью договора перечень медицинской техники (оборудования), используемого сторонами совместно; помещения и медицинское оборудование, указанные в приложениях к данному договору, используются работниками сторон и обучающимися в соответствии с условиями договора, расходы на содержание имущества несет медицинская организация. К обязанностям медицинской организации, в том числе относится назначение лица, ответ-

ственного за организацию и проведение практической подготовки обучающихся. Организация, осуществляющая образовательную деятельность, имеет право допускать работников медицинской организации к педагогической деятельности в соответствии с приказом Минздрава России «Об утверждении Порядка допуска к педагогической деятельности по образовательным программам высшего медицинского образования или высшего фармацевтического образования либо среднего медицинского образования или среднего фармацевтического образования, а также дополнительным профессиональным программам для лиц, имеющих высшее образование либо среднее профессиональное образование».

В 2002 году Минимущество России указывало (письмо от 19.03.2002 № СМ-5182), что суть отношений, возникающих при практической подготовке медицинских и фармацевтических кадров в клинических учреждениях, нельзя рассматривать как аренду, сложившаяся практика совместной работы образовательных медицинских учреждений и лечебно-профилактических учреждений федеральной и муниципальной форм собственности должна продолжаться на договорной основе без оформления арендных отношений. Таким образом, возмещение расходов по оплате коммунальных услуг возможно только на основании заключенного между сторонами соответствующего договора о возмещении коммунальных услуг. Аналогичная позиция по вопросу возмещения затрат на содержание помещений и коммунальные платежи при организации на базе государственных (муниципальных) медицинских организаций практической подготовки обучающихся в государственных бюджетных образовательных учреждениях профессионального медицинского образования изложена Минздравом России в вышеуказанном письме от 20.06.2012 г.

По состоянию на 01.01.2018 г. в безвозмездном пользовании федеральных государственных учреждений и органов государственной власти Российской Федерации находилось следующее государственное имущество Томской области:

- недвижимое имущество общей площадью 23 311,6 кв.м (за четырехлетний период общая площадь предоставленных помещений увеличилась на 2,9 тыс. кв.м), в том числе:

- **10 919,9 кв.м предоставлено федеральным образовательным учреждениям**, из них: 7 838,1 кв.м – в целях осуществления образовательной деятельности ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный аграрный университет» (5 367,5 кв.м) и ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский политехнический университет» (2 470,6 кв.м); 3081,8 кв.м – ФГБОУ ВО «Сибирский государственный медицинский университет» Минздрава России (далее – СибГМУ) в целях осуществления образовательной, медицинской и научной деятельности, из них 2 794,8 кв.м – в областных бюджетных и автономных учреждениях здравоохранения, 287 кв.м – в ОГУП «Областной аптечный склад»; между СибГМУ и учреждениями здравоохранения, унитарным предприятием заключены договоры об организации практической подготовки обучающихся, согласно которым расходы на содержание требуемого имущества несет медицинская (аптечная) организация, при этом в договоры об организации практической подготовки из указанных площадей включено 2 187 кв.м, не включены помещения площадью 894,8 кв.м (607,8 кв.м – по областным учреждениям здравоохранения, 287 кв.м – по ОГУП «Областной аптечный склад»);

- **5 073,8 кв.м предоставлено федеральным медицинским организациям**, из них: 4 859,4 кв.м – ФГБНУ «Томский национальный исследовательский медицинский центр Российской академии наук» (далее – ФГБНУ «Томский НИМЦ») для проведения фундаментальных, поисковых и прикладных научных исследований для углубления знаний в области психиатрии, наркологии, психотерапии и медицинской психологии, направленных на сохранение и укрепление здоровья человека, развитие здравоохранения и медицинской науки, подготовки кадров; 119,3 кв.м – ФКУ «Главное бюро медико-социальной экспертизы по Томской области» Министерства труда и социальной защиты РФ для проведения медико-социальной экспертизы, а также освидетельствования лиц с психическими расстройствами и больных туберкулезом; 95,1 кв.м – ФГБУ «Сибирский федеральный научно-клинический центр Федерального медико-биологического агентства» в соответствии с положениями ст. 41 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» для осуществления медицинской деятельности (организации медицинских пунктов) в целях охраны здоровья обучающихся и сотрудников ОГБПОУ «Северский промышленный колледж» и ОГБОУ КШИ «Северский кадетский корпус»;

- **2 535,3 кв.м предоставлено федеральным органам государственной власти** в целях осуществления их деятельности, из них: 1 539,8 кв.м – ФКУ «Военный комиссариат Томской об-

ласти»; 628,5 кв.м – подразделениям МВД РФ, в том числе: 65 кв.м – для размещения участковых пунктов полиции, при этом обязанность по предоставлению помещений для участковых уполномоченных возложена на органы местного самоуправления (п. 7 ст. 48 Федерального закона «О полиции»); 207,4 кв.м – ФГБУ «Управление по эксплуатации зданий высших органов власти» Управления делами Президента РФ; 147,1 кв.м – Следственному управлению следственного комитета РФ по Томской области; 12,5 кв.м – Управлению Роспотребнадзора по Томской области;

– **4 782,6 кв.м предоставлено иным федеральным учреждениям и предприятию** в целях осуществления их деятельности, из них: 4 631,3 кв.м – ФГКУ «5 отряд федеральной противопожарной службы по Томской области» в целях обеспечения пожарной безопасности, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории Томской области; 84,3 кв.м – ФКУ «Уголовно-исполнительная инспекция УФСИН по Томской области»; 67 кв.м – ФГУП «Почта России» (в целях социального обслуживания лиц, находящихся на стационарном лечении в ОГБУЗ «Томская клиническая психиатрическая больница»).

- движимое имущество общей первоначальной стоимостью 58 635 тыс.руб., в том числе:
 - медицинское оборудование, мебель, компьютер, инструменты общей стоимостью 189,5 тыс.руб. предоставлены ФГБУ «Сибирский федеральный научно-клинический центр Федерального медико-биологического агентства» для осуществления медицинской деятельности (организации медицинских пунктов) в целях охраны здоровья обучающихся и сотрудников ОГБПОУ «Северский промышленный колледж» и ОГБОУ КШИ «Северский кадетский корпус» в соответствии с положениями ст. 41 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации»;

- рабочее место подиатра «Диабетическая стопа» (348,9 тыс.руб.) – СибГМУ в целях осуществления медицинской и образовательной деятельности;

- медицинское оборудование (20 895 тыс.руб.) – ФГБНУ «Томский НИМЦ» для его структурного подразделения – НИИ медицинской генетики в целях осуществления медицинской деятельности, а именно, для проведения предимплантационной диагностики и пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка;

- оргтехника (10 591,4 тыс.руб.) – УМВД России по Томской области в целях реализации ВЦП Томской области «Снижение дорожно-транспортных происшествий в местах размещения системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения», а также в целях пресечения преступлений и профилактики административных правонарушений;

- компьютерная и бытовая техника (1 652,6 тыс.руб.) – Центру специальной связи и информации Федеральной службы охраны РФ в Томской области в целях эксплуатации и сопровождения программно-технических комплексов, установленных в приемной Президента РФ;

- автолестница пожарная, мебель, оборудование и бытовая техника (23 782,5 тыс.руб.) – ФГКУ «5 отряд федеральной противопожарной службы по Томской области» в целях обеспечения пожарной безопасности зданий повышенной этажности микрорайона «Высотный», а также обеспечения пожарной безопасности, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории Томской области;

- автоматизированные рабочие места в комплекте, многофункциональные устройства, маршрутизаторы, проекторы, экраны (1 175,1 тыс.руб.) – федеральным государственным бюджетным образовательным учреждениям (СибГМУ, ТУСУР, ТГАСУ, ТГПУ) в целях функционирования центров общественного доступа Томской области, созданных на базе библиотек (имущество приобретено в 2015 году за счет средств областного бюджета по госпрограмме «Развитие информационного общества в Томской области» в рамках основного мероприятия «Поддержка региональных проектов в сфере информационных технологий» подпрограммы «Совершенствование системы государственного управления и повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг с использованием информационно-коммуникационных технологий»).

По состоянию на 01.01.2018 г. действовало 59 договоров безвозмездного пользования областным имуществом, заключенных с федеральными государственными учреждениями и органами власти Российской Федерации, в том числе: 47 договоров – по недвижимому имуществу общей площадью 23 311,6 кв.м (из них по двум договорам передано и движимое имущество общей первоначальной стоимостью 6 870 тыс.руб.); 12 договоров – по движимому имуществу общей первоначальной стоимостью 51 765 тыс. руб. Из 47 указанных договоров безвозмездного

пользования недвижимым имуществом 5 договоров заключены в отношении государственного имущества площадью 9 205,2 кв.м, состоящего в Казне Томской области, 42 договора – в отношении госимущества площадью 14 106,4 кв.м, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Томской области, казенных, бюджетных и автономных учреждений, а также в хозяйственном ведении областных унитарных предприятий.

44 договора, действовавших на 01.01.2018 г. (в соответствии с которыми в безвозмездное пользование предоставлены объекты недвижимости площадью 16 183,1 кв.м и движимое имущество первоначальной стоимостью 30 953 тыс.руб.), заключены на 5 лет со сроками окончания в 2018 – 2022 г.г., 4 договора (по объектам недвижимости площадью 5 143,8 кв.м) – на 3 года со сроками действия до 2018 – 2020 г.г., 2 договора (по объектам недвижимости площадью 741,5 кв.м) – на 2 года со сроками действия до 2018 – 2019 г.г., 7 договоров (по помещениям площадью 1 243,2 кв.м и движимому имуществу стоимостью 10 181 тыс.руб.) заключены на неопределенный срок, из них 6 договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом площадью 1 243,2 кв.м, принятым в январе 2014 года из муниципальной в областную собственность в составе имущественных комплексов учреждений здравоохранения по распоряжению Администрации Томской области от 12.12.2013 № 930-ра, и 2 договора (по движимому имуществу стоимостью 17 501 тыс.руб.), один из которых, заключенный на 5 лет – до 30.11.2014, по истечении указанного срока продлен на неопределенный срок в соответствии с п.2 ст. 621, п.2 ст. 689 Гражданского кодекса РФ, а другой договор был заключен на 1 год и соглашением сторон продлен до 31.12.2018 г.

Государственной регистрации подлежали 3 договора безвозмездного пользования областным государственным имуществом, в соответствии с которыми федеральным организациям – ФГБНУ «Томский НИМЦ» и СибГМУ предоставлены объекты культурного наследия – помещения общей площадью 5 146,4 кв.м, расположенные в г. Томске по ул. Алеутская, 4 и пр. Ленина, 54, владельцами которых являются соответственно Томская клиническая психиатрическая больница» и Областной аптечный склад. Договор, подлежащий государственной регистрации, считается для третьих лиц заключенным с момента его регистрации, если иное не установлено законом. В Едином государственном реестре недвижимости зарегистрированы все 3 указанные договора безвозмездного пользования объектами культурного наследия, но регистрация двух из них произведена спустя более года (двух лет) после их заключения: договор от 26.03.2015 по помещениям площадью 4 477 кв.м по ул. Алеутской, 4 (владелец – Томская клиническая психиатрическая больница) зарегистрирован 13.10.2017 г., договор от 03.11.2016 по помещениям площадью 287 кв.м по пр. Ленина, 54 (владелец – Областной аптечный склад) – 01.02.2018 г.

Из 59 вышеуказанных договоров безвозмездного пользования:

– 43 договора, согласно которым предоставлено областное государственное имущество, находящееся в Казне Томской области, в оперативном управлении органов государственной власти Томской области, областных государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений, заключены на основании постановлений Законодательной Думы Томской области (в соответствии с положениями п.1 ст. 4 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование»);

– договор от 01.10.2015 между ОГБУЗ «Верхнекетская районная больница» и Управлением Роспотребнадзора по Томской области заключен сроком на 5 лет в целях предоставления помещения площадью 12,5 кв.м под офис Управления на основании распоряжения Администрации Томской области от 11.09.2015 № 682-ра, принятого с нарушением пп. 5.1 п. 1 ст. 4 вышеуказанного закона, предусматривающего, что такое имущество предоставляется в безвозмездное пользование на основании постановления Законодательной Думы Томской области. В силу п.1 ст. 690 Гражданского кодекса РФ право передачи вещи в безвозмездное пользование принадлежит ее собственнику и иным лицам, управомоченным на то законом или собственником, в связи с этим к указанному договору могут быть применены последствия недействительности сделки на основании ст. 168, п. 1 ст. 690 Гражданского кодекса РФ;

– 7 договоров заключено на основании распоряжений Департамента по управлению государственной собственностью, из них: 4 договора – в отношении имущества областных государственных унитарных предприятий в соответствии с пп. 4 п. 4 ст. 4 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное

пользование», договор от 20.10.2014 – по недвижимому имуществу и 2 договора (от 17.10.2013 и от 11.11.2014) – по движимому имуществу областных автономных учреждений в соответствии с пп. 5 п. 4 ст. 4 указанного закона в редакции, действовавшей до 10.01.2017;

– по 8 договорам решения уполномоченных органов отсутствуют, из них по 2 договорам в безвозмездное пользование предоставлено иное (не особо ценное) движимое имущество, не требующее согласования собственника, по 6 договорам в безвозмездном пользовании находилось недвижимое имущество площадью 1 243,2 кв.м, принятое, как указано выше, в 2014 году по распоряжению Администрации Томской области от 12.12.2013 № 930-ра в собственность Томской области в составе имущественных комплексов учреждений здравоохранения из муниципальной собственности в связи с изменениями Федеральных законов «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В 2017 году действовало, кроме вышеуказанных, еще 8 договоров безвозмездного пользования областным государственным имуществом, 3 из которых прекращены в 2017 году по соглашению сторон, остальные 5 прекращены в связи с истечением срока их действия. По прекращенным трем договорам в безвозмездном пользовании находилось недвижимое имущество площадью 1 864,7 кв.м, в том числе: 1 035 кв.м – у структурного подразделения ФГБНУ «Томский НИМЦ» (НИИ акушерства, гинекологии и перинатологии), предоставленное для проведения фундаментальных, поисковых и прикладных (в том числе клинических) научных исследований; 778,7 кв.м – у ФГБУ «НКЦ оториноларингологии ФМБА России» в целях осуществления медицинской деятельности; 51 кв.м – у ФГБОУ ВПО «Российская академия правосудия» для размещения служебного транспорта. По прекращенным 5 договорам в безвозмездном пользовании находилось движимое имущество общей стоимостью 13 390 тыс.руб., в том числе: 11 720 тыс.руб. (медицинское оборудование) – у СибГМУ, предоставленное в целях осуществления образовательной, медицинской деятельности; 40 тыс.руб. (медицинское оборудование) – у ФГБУ «Сибирский федеральный научно-клинический центр Федерального медико-биологического агентства» в целях осуществления медицинского обслуживания обучающихся; 1 630 тыс.руб. (снегоход, лодка моторная и мотор, грузовой фургон и два прицепа для перевозки водной техники и грузов) – у Верхнеобского территориального управления Федерального агентства по рыболовству сроком до 09.11.2017 г. в целях транспортного обеспечения Томского отдела государственного контроля, надзора и охраны водных биоресурсов и среды их обитания (в марте текущего года это имущество вновь предоставлено в безвозмездное пользование указанной организации сроком на 3 года на основании постановления Законодательной Думы Томской области от 20.02.2018 г.).

По сведениям владельцев областного имущества, тремя ссудополучателями в 2017 году не использовались переданные им в безвозмездное пользование нежилые помещения общей площадью 44 кв.м, из них: 17,9 кв.м – по договору безвозмездного пользования, заключенному ОГАУЗ «Родильный дом № 1» с СибГМУ; 6,7 кв.м и 19,4 кв.м – по договорам, заключенным соответственно ОГАУЗ «Стрежевская городская больница» и ОГБУЗ «Каргасокская районная больница» с ФКУ «Главное бюро медико-социальной экспертизы по Томской области» Минтруда России (акты возврата данного имущества не оформлялись).

Выводы по результатам мероприятия:

1. В целях обеспечения единообразного подхода при заключении договоров, одной из сторон по которым является Департамент по управлению государственной собственностью, распоряжением Департамента от 31.08.2016 № 75-о утверждены формы примерных договоров безвозмездного пользования недвижимым (движимым) имуществом, находящимся в государственной собственности Томской области, применяемые в отношении имущества, составляющего Казну Томской области, и имущества, закрепленного на праве оперативного управления за исполнительными органами государственной власти Томской области, иными госорганами Томской области и казенными учреждениями Томской области. Данной формой примерного договора не предусмотрена обязанность ссудополучателя по возмещению ссудодателю (в доле занимаемой площади) земельного налога, кроме того, перечень эксплуатационных расходов, подлежащих возмещению ссудополучателями, ограничен только вывозом

бытовых отходов (не учтены затраты на пожарную, вневедомственную охрану, уборку помещений, прилегающей к зданию территории, другие эксплуатационные и административно-хозяйственные расходы).

Не установлены рекомендуемые условия (примерная форма) договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом, владельцем которого являются областные государственные бюджетные и автономные учреждения, а также унитарные предприятия (в том числе в части необходимости заключения с ссудодателем договора на возмещение коммунальных, эксплуатационных, административно-хозяйственных услуг, налогов).

2. Исходя из результатов анализа, проведенного в рамках экспертно-аналитического мероприятия, обращает на себя внимание ряд моментов, касающихся действующих договоров безвозмездного пользования областным государственным имуществом и соблюдения положений Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование»:

– в связи с отменой с 01.01.2017 г. налоговых льгот по уплате налога на имущество для органов государственной власти Томской области, казенных, бюджетных и автономных учреждений (соответствующие изменения внесены в Закон Томской области «О налоге на имущество организаций») имущество указанных организаций является объектом налогообложения, при этом вышеуказанной формой примерных договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом и фактически заключенными договорами безвозмездного пользования областным госимуществом не предусмотрена обязанность ссудополучателей по возмещению владельцам налога на имущество организаций, как и земельного налога, в соответствующей доле занимаемой площади; заключенные в 2017 году договоры не содержат данного требования, а в договоры, заключенные ранее, не внесены изменения в части дополнения указанным требованием, соответственно эти расходы, понесенные владельцами областного имущества, фактически не предъявлены к возмещению (по данным 15 владельцев областного имущества, расходы по оплате в 2017 году налога на имущество организаций и земельного налога, понесенные ими в доле занимаемой ссудополучателями площади, без учета помещений, включенных в договоры об организации практической подготовки обучающихся, составили 997,6 тыс. руб.); потребуется внесение изменений в постановление Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а «Об утверждении Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений и Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями» в части исключения из нормативных затрат на оказание государственной услуги (выполнение госработы) затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, если такие затраты возмещаются ссудополучателем;

– 6 договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом площадью 1 243,2 кв.м (предоставленным СибГМУ), принятым в начале 2014 года из муниципальной в областную собственность в составе имущественных комплексов учреждений здравоохранения по распоряжению Администрации Томской области от 12.12.2013 № 930-ра, на момент принятия и в течение последующих 3 лет не соответствовали требованиям п.3 ст. 10 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» в части сроков безвозмездного пользования областным госимуществом (не более 5 лет); эти договоры были заключены на неопределенный срок и в течение трехлетнего периода не приводились в соответствие с действующим законодательством (норма закона относительно установления срока безвозмездного пользования областным имуществом утратила силу с 10.01.2017 г.);

– областными государственными учреждениями, являющимися владельцами госимущества, несвоевременно предоставляются в уполномоченный областной орган по управлению областным госимуществом документы о возврате областного имущества из безвозмездного пользования (соглашения о расторжении договоров безвозмездного пользования, акты приема-передачи имущества), имеют место случаи предоставления указанных документов с опозданием на 1–2 года, что свидетельствует о нарушении п. 3 ст. 11 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование»;

– отмечены случаи несоблюдения в должной мере положений ст. 296 Гражданского кодекса РФ, п. 5 ст. 11 вышеуказанного Закона Томской области, предусматривающих со-

ответственно, что учреждения, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в установленных законом пределах в соответствии с целями своей деятельности и назначением этого имущества, областные учреждения вправе передавать в безвозмездное пользование областное имущество только в целях обеспечения более эффективной организации разрешенной учредительными документами деятельности и рационального использования такого имущества, так:

- договор безвозмездного пользования от 01.10.2015 заключен ОГБУЗ «Верхнекетская районная больница» с Управлением Роспотребнадзора по Томской области для использования под офис в целях осуществления деятельности Управления, тогда как согласно уставу целью деятельности областного государственного бюджетного учреждения здравоохранения является оказание медицинской помощи жителям Верхнекетского района Томской области;

- договоры от 15.06.2016, от 12.12.2016 и от 30.10.2015 заключены областными госучреждениями (ОГБПОУ «Томский автомобильно-дорожный техникум», ОГБПОУ «Томский базовый медицинский колледж», ОГКУ «Томское управление лесами») с подразделениями МВД РФ соответственно по г. Томску, Колпашевскому и Кривошеинскому районам в целях размещения участковых пунктов полиции, обеспечения деятельности участковых уполномоченных полиции на обслуживаемом административном участке, тогда как согласно уставам двух указанных бюджетных учреждений основными целями их деятельности является подготовка квалифицированных рабочих, служащих и специалистов среднего звена в соответствующей сфере, а по уставу казенного учреждения «Томское управление лесами» целью его деятельности является обеспечение многоцелевого, рационального, непрерывного, неистощительного использования лесов, сохранения биологического разнообразия лесов.

3. Из 42 действующих на 01.01.2018 г. договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом общей площадью 14 106,4 кв.м, закрепленным за органами государственной власти Томской области, областными государственными казенными, бюджетными, автономными учреждениями и унитарными предприятиями, заключенных с федеральными структурами:

- 8 договорами предусмотрена обязанность ссудополучателей по осуществлению коммунальных и эксплуатационных расходов по содержанию предоставленных в безвозмездное пользование объектов недвижимости общей площадью 10 805,6 кв.м, фактически данное условие в 2017 году исполнялось ссудополучателями (ФГБУ «Управление по эксплуатации зданий высших органов власти» Управления делами Президента РФ, ФКУ «Уголовно-исполнительная инспекция УФСИН по Томской области», Томский сельскохозяйственный институт – филиал ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный аграрный университет», ФГБНУ «Томский НИМЦ», СибГМУ по договору с Областным аптечным складом);

- 9 договорами безвозмездного пользования помещениями общей площадью 241,1 кв.м предусмотрена обязанность ссудополучателей осуществлять расходы по их содержанию (в том числе не в полном объеме), фактически часть указанных расходов, которые должны нести ссудополучатели, в 2017 году осуществляли владельцы имущества, в том числе: Верхнекетская районная больница – по содержанию помещения площадью 12,5 кв.м (за исключением расходов по теплэнергии); Стрежевская городская больница – за помещение площадью 25,8 кв.м (в части налога на имущество, земельного налога); Колпашевская районная больница – за помещение 25,8 кв.м (в части эксплуатационных расходов и земельного налога); Томская клиническая психиатрическая больница – за помещение площадью 67 кв.м (в части расходов по теплэнергии); Томский автомобильно-дорожный техникум и Томский базовый медицинский колледж – за помещения площадью соответственно 19 кв.м и 15,4 кв.м (в части эксплуатационных расходов и налогов); ГУП ТО «Областное ДРСУ» – за помещение площадью 34 кв.м (в части налога на имущество);

- 19 договорами безвозмездного пользования не предусмотрена обязанность ссудополучателей нести расходы по содержанию предоставленных в безвозмездное пользование помещений общей площадью 2 751,7 кв.м, фактически эти затраты осуществляли владельцы имущества – 13 областных госучреждений здравоохранения и 2 областных учреждения образования, из них:

- 3 договора, заключенных областными учреждениями образования с ФГБУ «Сибирский федеральный научно-клинический центр Федерального медико-биологического агентства» для осуществления медицинской деятельности в целях охраны здоровья обучающихся и ра-

ботников владельца имущества (в целях создания медицинских пунктов), не предусматривают обязанности возмещения ссудополучателем расходов по содержанию имущества в силу положений ст. 41 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации»;

– 15 договоров (по помещениям общей площадью 2 637,2 кв.м), заключенных областными учреждениями здравоохранения с СибГМУ в целях осуществления образовательной, медицинской и научной деятельности, не предусматривают обязанности возмещения ссудополучателем расходов по содержанию имущества, при этом в соответствии с положениями ст. 82 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» на безвозмездной основе осуществляется использование имущества медицинских организаций только необходимого для практической подготовки лиц, получающих среднее и высшее медицинское или фармацевтическое образование, а также дополнительное профессиональное образование в организациях, осуществляющих образовательную деятельность за счет бюджетных ассигнований (но в договоры об организации практической подготовки обучающихся включены помещения площадью 2 092,1 кв.м из вышеуказанных 2 637,2 кв.м, не включены помещения площадью 545,1 кв.м);

– договор безвозмездного пользования нежилым помещением площадью 19,4 кв.м, заключенный Каргасокской районной больницей с ФКУ «Главное бюро медико-социальной экспертизы по Томской области» Минтруда России в целях организации проведения медико-социальных экспертиз, медицинских осмотров и медицинских освидетельствований, не предусматривает обязанности ссудополучателя нести расходы по содержанию областного имущества, переданного в безвозмездное пользование, что не согласуется с требованиями ст. 695 Гражданского кодекса РФ;

• договором безвозмездного пользования недвижимым имуществом площадью 94,9 кв.м, заключенным ОГАУЗ «Томский фтизиопульмонологический медицинский центр» с СибГМУ в целях осуществления образовательной, медицинской и научной деятельности, предусмотрена обязанность ссудополучателя нести расходы по содержанию предоставленных помещений, при этом указанные помещения включены в состав имущества по договору об организации практической подготовки обучающихся от 19.06.2017 с учетом допсоглашения от 26.06.2017, которое должно предоставляться на безвозмездной основе в соответствии с положениями ст. 82 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» (фактически СибГМУ не нес расходы по содержанию этих помещений);

• договором безвозмездного пользования недвижимым имуществом площадью 62,7 кв.м (не вошедшим в договор об организации практической подготовки обучающихся на безвозмездной основе), заключенным ОГАУЗ «Областной перинатальный центр» с СибГМУ в целях организации образовательной и практической деятельности, предусмотрена обязанность ссудополучателя нести расходы по содержанию помещений, но фактически эти расходы осуществлял владелец имущества; разногласия по данному вопросу на момент проведения настоящего мероприятия сторонами не урегулированы (владелец обращался за разъяснениями в Департамент здравоохранения Томской области, на что получил ответ, что использование имущества, необходимого для практической подготовки обучающихся, осуществляется на безвозмездной основе);

• в нарушение ст. 695 Гражданского кодекса РФ и условий 4 договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями общей площадью 150,4 кв.м, предусматривающих обязанность ссудополучателей нести расходы по содержанию предоставленных помещений, фактически ссудополучатели не осуществляли расходы по содержанию этих помещений (владельцами имущества не были выставлены счета по их возмещению), из них:

– 3 договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом общей площадью 143,7 кв.м, заключенные ОГКУ «Томское управление лесами» с ОМВД РФ по Кривошеинскому району УМВД РФ по Томской области для размещения участкового пункта милиции, и ГУП ТО «Областное ДРСУ» – со Следственным управлением Следственного комитета РФ по Томской области для размещения подразделения Шегарского межрайонного следственного отдела;

– договор безвозмездного пользования недвижимым имуществом площадью 6,7 кв.м, заключенный Стрежевской городской больницей с ФКУ «Главное бюро медико-социальной экспертизы по Томской области» Минтруда России для организации проведения медико-социальных экспертиз, медицинских осмотров и медицинских освидетельствований.

4. Неэффективное расходование средств областных государственных унитарных предприятий, учреждений и департаментов, выразившееся в направлении их на оплату коммунальных, эксплуатационных, иных расходов по содержанию объектов областной собственности, переданных в безвозмездное пользование федеральных государственных учреждений и органов госвласти Российской Федерации, а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество организаций, в 2017 году составило 1 532,9 тыс.руб. (исходя из данных, представленных в Контрольно-счетную палату владельцами имущества), в том числе:

– 1 168,7 тыс.руб. – расходы, понесенные владельцами областного недвижимого имущества по содержанию помещений общей площадью 6 082 кв.м, предоставленных на основании 14 договоров безвозмездного пользования (предусмотренные к возмещению ссудополучателями, а в части соответствующей доли налога на имущество организаций и земельного налога – не предусмотренные условиями договоров, соответственно не возмещенные владельцам имущества), в том числе: по Областному ДРСУ – 136,4 тыс.руб., Областной аптечный склад – 82,2 тыс.руб., Департамент по социально-экономическому развитию села – 802,4 тыс.руб., Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды – 24,1 тыс.руб., Томское управление лесами – 25 тыс.руб., Стрежевская городская больница – 3,5 тыс.руб., Колпашевская районная больница – 14,2 тыс.руб., Верхнекетская районная больница – 18,5 тыс.руб., Томская клиническая психиатрическая больница – 26,4 тыс.руб., Томский автомобильно-дорожный техникум – 29,2 тыс.руб., Томский базовый медицинский колледж – 6,8 тыс.руб. Общая сумма неэффективных расходов приведена не в полном объеме – без учета соответствующей доли вышеуказанных налогов еще по 6 договорам безвозмездного пользования помещениями общей площадью 5108,4 кв.м, по которым владельцами не предоставлена информация (Департаментом финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области, Томским фтизиопульмонологическим медицинским центром и Томской клинической психиатрической больницей по договорам с ФКУ «Главное бюро медико-социальной экспертизы по Томской области» Минтруда России, а также с ФГБНУ «Томский НИМЦ»);

– 364,2 тыс.руб. – расходы на содержание помещений общей площадью 338,3 кв.м пяти областных учреждений здравоохранения, представивших сведения (Областная детская больница – по помещениям площадью 160,4 кв.м, Межвузовская поликлиника – 68,7 кв.м, МЧС Строитель – 54,1 кв.м, Городская клиническая больница № 3 им. Б.А. Альперовича – 42 кв.м, Детская городская больница № 2 – 13,1 кв.м), из 607,8 кв.м, не включенных в состав помещений по договорам об организации практической подготовки обучающихся на безвозмездной основе, предоставленных в безвозмездное пользование областными учреждениями здравоохранения СибГМУ в целях организации образовательной, медицинской и научной деятельности. Указанная сумма неэффективных расходов приведена без учета данных 4 владельцев областного имущества, не представивших информацию о расходах по содержанию помещений общей площадью 269,5 кв.м (Больница скорой медицинской помощи № 2, Областной перинатальный центр, Детская инфекционная больница им. Г.Е. Сибирцева и Поликлиника № 10).

Таким образом, фактически расходы по содержанию областного недвижимого имущества, предоставленного областными учреждениями здравоохранения в безвозмездное пользование СибГМУ, включая помещения, не поименованные в договорах об организации практической подготовки обучающихся, полностью осуществляют областные учреждения. СибГМУ, имея в своем распоряжении не только бюджетные ассигнования, но и средства от приносящей доход деятельности (доля обучающихся в СибГМУ за счет бюджетных средств составляет 67%, а 33% обучаются по договорам на оказание платных образовательных услуг), не несет никаких расходов по содержанию областных помещений, предоставленных ему в безвозмездное пользование. Как указано выше, на безвозмездной основе организуется практическая подготовка лиц, получающих среднее и высшее медицинское или фармацевтическое образование в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджетных ассигнований. Только в этом случае расходы на содержание имущества (помещения, оборудование, лекарственные препараты, расходные материалы, др.) несет организация, осуществляющая деятельность в сфере охраны здоровья. В остальных случаях при предоставлении объектов недвижимости в безвозмездное пользование в целях осуществления медицинской, научной и образовательной деятельности

(за исключением организации практической подготовки обучающихся) расходы владельцев имущества на их содержание, невозмещенные ссудополучателями, приводят к неэффективному использованию средств областных государственных учреждений.

5. По итогам проведенного в ходе данного мероприятия выборочного обследования использования областного имущества (помещений общей площадью 20,1 тыс. кв.м и движимого имущества первоначальной стоимостью 7 млн.руб.), предоставленного в безвозмездное пользование федеральных государственных учреждений и органов госвласти РФ, установлено следующее:

- не соответствует данным технических планов фактическое расположение помещений общей площадью 955,6 кв.м в связи с произведенным их переустройством (перепланировкой), предоставленных в безвозмездное пользование 4 ссудополучателям: Управлению МВД России по г. Томску (548,7 кв.м), ФКУ «Военный комиссариат Томской области» (234,6 кв.м), СибГМУ (167,8 кв.м) и ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный аграрный университет» (4,5 кв.м);

- имущественный комплекс, включающий четыре объекта недвижимости общей площадью 2 470,6 кв.м по адресу: г. Томск, ул. Студенческая, 41 и 41 стр. 1-3, предоставленный в 2016 году в безвозмездное пользование ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский политехнический университет» в целях осуществления образовательной деятельности, ссудополучателем не использовался с момента его передачи в безвозмездное пользование. На согласовании в Минобрнауки России (учредителе ТПУ) находятся документы о передаче этих объектов недвижимости в федеральную собственность с последующим закреплением за ТПУ. В связи с тем, что указанные объекты недвижимости материально и морально изношены, университет планирует их снести и построить на земельном участке под ними, предоставленном университету в постоянное бессрочное пользование, новый объект – общежитие для своих студентов;

- не в полном объеме используется ссудополучателями имущество, предоставленное в безвозмездное пользование:

- ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный аграрный университет» в лице филиала – Томского сельскохозяйственного института в учебном корпусе (г. Томск, ул. Мичурина, 88) не использует два помещения первого этажа (после ремонта планируется передать для расширения Ветеринарной клиники); в общежитии по ул. Мичурина, 88/1 отмечена неполная заполняемость комнат, предназначенных для проживания студентов и сотрудников института (в 26 комнатах из 43 заселенных обучающимися проживает по 1-2 студента, 13 комнат общей площадью 189 кв.м свободны), в 14 комнатах проживают лица, имеющие постоянную прописку в этом общежитии, не являющиеся студентами и сотрудниками института;

- СибГМУ не с полной нагрузкой использует 6 учебных комнат в инфекционном корпусе Городской клинической больницы № 3 по адресу: Томск, ул. Нахимова, 3, стр. 1 (по пояснениям сотрудников горбольницы, учебные комнаты используются зачастую лишь по 2 часа и не ежедневно), кроме того, два помещения площадью 12,4 кв.м используется не по назначению;

- ФГКУ «5 отряд федеральной противопожарной службы по Томской области» с 2015 года не использует 2/3 помещений третьего этажа здания пожарного депо по адресу: г. Томск, пр. Развития, 6 (планирует организовать в этих помещениях площадью около 911 кв.м учебный пункт пожарной части), и часть движимого имущества, находящегося в резерве; также не используется более 3 лет пожарная автолестница стоимостью 17,1 млн.руб., предоставленная в безвозмездное пользование в 2009 году, результаты испытаний не подтвердили ее нормальное техническое состояние (затраты на проведение мероприятий, направленных на допуск данной спецтехники к работе, составляют 2 млн.руб., отсутствующие в смете федерального учреждения);

- в ходе визуального осмотра указанного здания пожарного депо, введенного в эксплуатацию лишь 3 года назад, выявлены дефекты в виде намокания стен и разрушения красящего слоя, а также многочисленных трещин на стенах, особенно в помещениях третьего этажа. Земельный участок площадью 11 150 кв.м, на котором расположены состоящие в Казне Томской области 13 объектов недвижимости, в том числе вышеуказанное здание пожарного депо, предоставленные в безвозмездное пользование ФГКУ «5 отряд федеральной противопожарной службы по Томской области», зарегистрирован в 2008 году в собственность Российской Федерации, права Томской области на этот земельный участок не оформлены;

- земельный участок площадью 8 279 кв.м по адресу: г. Томск, ул. Мичурина, 88, предоставленный в постоянное (бессрочное) пользование Департаменту по социально-экономическому развитию села Томской области, используется без правовых оснований;

– Томским сельскохозяйственным институтом – филиалом ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный аграрный университет», которому Департамент на протяжении более десятка лет передает в безвозмездное пользование расположенные на этом земельном участке объекты недвижимости; земельный налог за этот участок Департамент платит за счет областных бюджетных средств (в 2017 году – 534,9 тыс.руб.), не предъявляя его к возмещению ссудополучателем, что свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств;

– лицами, проживающими в общежитии по ул. Мичурина, 88/1 с постоянной пропиской (на данном земельном участке размещены их личные автомобили, железный гараж и др.).

Кроме того, не оформлены права на земельный участок, занимаемый нежилым зданием – складом адресу: г. Томск, ул. Мичурина, 88, стр. 3, также предоставленным в безвозмездное пользование ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный аграрный университет»;

• двумя ссудополучателями используются предоставленные в безвозмездное пользование помещения наряду с целями, указанными в договорах (для образовательной деятельности, проведения научных исследований), и для осуществления приносящей доход деятельности:

– ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный аграрный университет» в лице филиала – Томского сельскохозяйственного института использует предоставленное ему Департаментом по социально-экономическому развитию села недвижимое имущество площадью 5 367,5 кв.м наряду с осуществлением образовательной деятельности по образовательным программам высшего и среднего профессионального образования также и для оказания платных ветеринарных услуг населению и организациям (в Ветеринарной клинике площадью 113,2 кв.м, расположенной в учебном корпусе), а также для оказания платных дополнительных образовательных услуг (в учебном корпусе и нежилом здании по адресу: г. Томск, ул. Мичурина, 88, стр. 1) – курсов по подготовке и повышению разряда электросварщиков, подготовке трактористов, бульдозеристов, экскаваторщиков. Кроме того, ссудополучателем получена лицензия от 04.12.2017 на осуществление фармацевтической деятельности и подготовлено помещение площадью 8,6 кв.м в учебном корпусе для размещения аптеки по розничной торговле лекарственными препаратами для ветеринарного применения и их хранения; на первом этаже общежития в помещениях площадью 28,9 кв.м с отдельным входом произведен ремонт для размещения (по данным ссудополучателя) гостиницы;

– ФГБНУ «Томский национальный исследовательский медицинский центр Российской академии наук» в лице структурного подразделения – НИИ психического здоровья использует предоставленное ему Томской клинической психиатрической больницей недвижимое имущество площадью 4 859,4 кв.м по двум договорам безвозмездного пользования (от 26.03.2015 сроком на 5 лет и от 22.05.2017 сроком на 2 года) в целях, указанных в договоре – для проведения фундаментальных, поисковых и прикладных научных исследований для получения знаний в области психиатрии, наркологии, психотерапии и медицинской психологии, направленных на сохранение и укрепление здоровья человека, развитие здравоохранения и медицинской науки, подготовки высококвалифицированных научных и медицинских кадров. Наряду с указанными целями данное имущество ссудополучателем используется также и в целях осуществления медицинской деятельности в соответствии с положениями устава ФГБНУ «Томский НИМЦ» (медицинские услуги оказываются как в рамках программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, так и на платной основе в виде отдельных консультаций или медицинских вмешательств, в том числе в объеме, превышающем объем выполняемого стандарта медицинской помощи); таким образом, фактическое использование указанных помещений осуществляется ссудополучателем не в полном соответствии с целями, установленными договорами безвозмездного пользования областным недвижимым имуществом (в более широких целях);

• при осмотре движимого имущества в количестве 8 единиц (5 автоматизированных рабочих мест в комплекте, многофункциональное устройство, проектор и экран) общей первоначальной стоимостью 293 тыс.руб., переданного в 2016 году Департаментом финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области в безвозмездное пользование ФГБОУ ВО «Томский государственный педагогический университет» в целях функционирования центра общественного доступа Томской области, созданного на базе Научной библиотеки учреждения, установлено, что функционирование центра общественного доступа Томской области (далее – ЦОД) характеризуется немногочисленными индивидуальными посещениями заинте-

ресованных лиц, в 2017 году по сравнению с предыдущим годом снизилось количество и индивидуальных посещений данного центра, и мероприятий, проводимых в нём. ЦОД в Научной библиотеке ТГПУ не востребован в полной мере, как это предусмотрено типовым Положением о центре общественного доступа к социально значимой информации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, утвержденным в 2014 году, так как пользователями услуг данного центра в основном являются студенты, преподаватели и сотрудники университета (круг пользователей ограничен, в 2017 году – всего 13 посещений), тогда как в соответствии с указанным Положением ЦОД – типовой аппаратно-программный комплекс, открытый для широкого круга пользователей.

6. Выявлены нарушения норм Федерального закона «О бухгалтерском учете», приказов Минфина России, допущенные Департаментом по управлению государственной собственностью, в том числе: акты приема-передачи в безвозмездное пользование федеральных госучреждений имущества Казны Томской области (14 объектов недвижимости, транспортное средство, 17 наименований технологического оборудования) не содержат обязательного реквизита первичного учетного документа – стоимости передаваемого в безвозмездное пользование госимущества. Принятие к учету по забалансовому счету указанных объектов имущества областной Казны осуществлено по стоимости, указанной в договорах безвозмездного пользования (в отношении 13 объектов недвижимости и движимого имущества – по рыночной стоимости), при ее отсутствии – по первоначальной стоимости (в отношении нежилого строения по адресу: г. Томск, ул. Эуштинская, 3а).

Средства за коммунальные и эксплуатационные услуги за 2017 год в сумме 282,5 тыс.руб., возмещенные ссудополучателем по двум договорам безвозмездного пользования недвижимым имуществом общей площадью 207,4 кв.м, заключенным Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области (с 29.12.2017 -Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области) с ФГБУ «Управление по эксплуатации зданий высших органов власти» Управления делами Президента РФ, учтены по коду бюджетной классификации «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации», тогда как следовало учитывать как «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов Российской Федерации».

7. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия предприняты следующие действия владельцами областного имущества, предоставленного в безвозмездное пользование федеральных структур, в целях соблюдения условий договоров безвозмездного пользования:

– в Едином государственном реестре недвижимости зарегистрирован в феврале текущего года договор безвозмездного пользования объектом культурного наследия от 03.11.2016 (г. Томск, пр. Ленина, 54, владелец имущества – ОГУП «Областной аптечный склад»);

– Томской клинической психиатрической больницей выставлена ФГУП «Почта России» претензия с требованием о возмещении расходов за теплоэнергию в сумме 117,3 тыс.руб. по содержанию помещений, переданных в безвозмездное пользование; Томским автомобильно-дорожным техникумом выставлена УМВД РФ по г. Томску претензия с требованием о возмещении расходов за теплоэнергию в сумме 18,9 тыс.руб.;

– ОГКУ «Томское управление лесами» инициировало оформление с ссудополучателем – УМВД РФ по Кривошеинскому району УМВД РФ по Томской области соглашения о распределении с 01.04.2018 затрат по содержанию нежилых помещений площадью 30,6 кв.м (с. Красный Яр, ул. Советская, 19), предоставленных по договору безвозмездного пользования от 30.10.2015;

– ГУП ТО «Областное ДРСУ» активизировало работу по согласованию с ссудополучателем – Следственным управлением Следственного комитета РФ по Томской области договоров на возмещение коммунальных услуг по помещениям, предоставленным в безвозмездное пользование.

Кроме того, в связи с установленными дефектами в ходе осмотра здания пожарного депо (г. Томск, пр. Развития, 6), предоставленного в безвозмездное пользование ФГКУ «5 отряд федеральной противопожарной службы по Томской области», специалистами ОГКУ «Облстройзаказчик», являвшегося заказчиком при строительстве имущественного комплекса по указанному адресу, был проведен осмотр данных помещений, по результатам которого направлено письмо от 16.03.2018 начальнику ГУ МЧС России по Томской области и директору ЗАО «Карьероуправление» (застройщик) с предложением организовать комиссионный осмотр помеще-

ний на предмет определения объемов работ по устранению дефектов и сроков их устранения. Департаментом по управлению государственной собственностью рассматриваются возможные основания для взыскания с указанного ссудополучателя суммы нанесенного ущерба в отношении пожарной автолестницы, не используемой уже более 3 лет.

Департаментом по управлению государственной собственностью направлены разъяснения структурным подразделениям Администрации Томской области и исполнительным органам государственной власти Томской области о необходимости установления в уставах подведомственных им учреждений соответствующего вида деятельности, кроме того, обращено внимание на необходимость своевременного представления подведомственными учреждениями подписанных договоров безвозмездного пользования, соглашений и актов-приема-передачи. Также Департамент прорабатывает вопрос о внесении изменений в Положение об организации учета и ведения Реестра государственного имущества Томской области, утвержденное постановлением Администрации Томской области от 16.03.2013 № 84а, в целях дополнения Реестра сведениями о стоимости, по которой имущество передано в пользование (внесение данных сведений представляется возможным посредством использования нового программного продукта, которое планируется завершить в 2018 году). По вопросу установленных Контрольно-счетной палатой несоответствий технической документации на объектах государственной собственности Томской области Департаментом направлены письма в адрес областных учреждений о необходимости устранения выявленных нарушений (замечаний) с представлением письменных отчетов в срок до 01.08.2018 г. В отношении использования объектов областного имущества, переданных в безвозмездное пользование ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный аграрный университет», сообщено об инициировании внеплановой проверки Департамента в 3 квартале текущего года.

По вопросу использования помещений, закрепленных на праве оперативного управления за областными учреждениями здравоохранения и предоставленных в безвозмездное пользование СибГМУ, отраслевые департаменты придерживаются позиции (изложенной в ходе проведения настоящего мероприятия), что все 2 794,8 кв.м помещений в областных бюджетных и автономных учреждениях здравоохранения, предоставленных данной образовательной организации в целях осуществления медицинской, научной и образовательной деятельности (в том числе для практической и теоретической подготовки обучающихся и создания условий для данной подготовки), должны предоставляться на безвозмездной основе.

Предложения по итогам мероприятия:

1. Рассмотреть вопрос о внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а «Об утверждении Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений и Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями» в части исключения из нормативных затрат на оказание государственной услуги (выполнение государственной работы) затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, если такие затраты возмещаются ссудополучателем.

2. В целях упорядочения процесса передачи областными государственными унитарными предприятиями, бюджетными и автономными учреждениями областного имущества во временное владение и пользование и повышения эффективности его использования предлагаем уполномоченному областному органу по управлению государственным имуществом разработать примерные формы договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом, закрепленным за учреждением на праве оперативного управления (за предприятием на праве хозяйственного ведения), предусматривающие следующие положения:

– обязанность ссудополучателя нести все расходы по содержанию помещения (здания), переданного ему в безвозмездное пользование, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством, в том числе путем заключения договоров с поставщиками коммунальных услуг, специальными организациями по содержанию объектов недвижимости либо путем заключения с ссудодателем договора на возмещение ему коммунальных, эксплуатационных и иных затрат по содержанию объектов, переданных в безвозмездное пользование;

– обязанность ссудополучателя возмещать ссудодателю расходы, понесенные в доле занимаемой площади, по оплате налога на имущество организаций и земельного налога;

– раскрыть перечень расходов на содержание помещения (здания), к примеру: коммунальные услуги – свет, вода, тепло, газ, дрова, водоотведение; эксплуатационные расходы – уборка помещений мест общего пользования, профилактическое обслуживание и ремонт инженерного оборудования и коммуникаций (система отопления, внутренняя сеть водопровода и канализации со всеми устройствами, внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой, ремонт электропроводки), содержание и ремонт сигнализации (пожарная сигнализация, охранная сигнализация, средства видеонаблюдения, вентиляционные устройства общесанитарного назначения), замена пришедших в негодность приборов и оборудования, содержание и ремонт, а также техническое освидетельствование средств пожаротушения, обслуживание приборов учета электроэнергии, холодной воды, снятие с них показаний, предоставление указанных данных энергосберегающим организациям, ликвидация аварийных ситуаций любого характера, текущий ремонт помещений, уборка мусора, снега и содержание прилегающих к зданию территорий, в том числе с привлечением спецтехники, вывоз снега, сброс снега с крыши и удаление наледи, вывоз твердых бытовых отходов, услуги сторожа, др.

Отметим, что Департамент по управлению государственной собственностью после рассмотрения аналитической записки выразил согласие с данным предложением и в срок до 01.07.2018 планирует разработать примерные формы договора безвозмездного пользования для областных унитарных предприятий, бюджетных и автономных учреждений с учетом рекомендаций, содержащихся в аналитической записке, а также проведет работу по усовершенствованию примерной формы договора, одной из сторон которого является Департамент, утвержденной распоряжением от 31.08.2016 № 75-о, в части расширения перечня расходов по содержанию объектов недвижимости, подлежащих возмещению ссудополучателем.

3. Департаменту по управлению государственной собственностью, кроме того, предлагаем:

– провести работу с владельцами областного государственного имущества в части принятия мер по фактам нецелевого использования имущества, предоставленного в безвозмездное пользование, использования без правовых оснований земельных участков, на которых расположены областные объекты недвижимости, предоставленные в безвозмездное пользование федеральных государственных учреждений, а также исключения случаев неэффективного использования средств, связанных с не возмещением ссудополучателями расходов по содержанию предоставленного им в безвозмездное пользование областного имущества;

– рекомендовать областным государственным унитарным предприятиям, бюджетным и автономным учреждениям привести ранее заключенные договоры безвозмездного пользования в соответствие с разработанными примерными формами договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом.

4. Провести инвентаризацию объектов областного имущества, предоставленных в безвозмездное пользование СибГМУ, в целях оптимизации количества и площади требуемых помещений, в том числе для организации проведения практики обучающихся, согласовать их с перечнем объектов имущества, включенных в договоры об организации практической подготовки обучающихся, рассмотреть вопрос о несении ссудополучателем расходов по содержанию иных требуемых ему объектов недвижимости. Договорами об организации практической подготовки обучающихся на базе областных медицинских (аптечных) организаций, предусмотреть положения, определяющие порядок не только участия обучающихся и работников университета в медицинской деятельности, но и порядок участия работников областных медицинских и аптечных организаций в образовательном процессе, а также порядок и условия использования имущества, необходимого для организации практической подготовки.

Заключение

на отчет о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2017 год

Контрольно-счетной палатой рассмотрен отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2017 год (далее – Отчет). По итогам рассмотрения сообщаем свои замечания и предложения.

1. Общие сведения о государственном имуществе Томской области

Предлагаем отчетные данные систематизировать, устранив неточности, и внести следующие дополнения:

- на стр. 3 Отчета дополнить, что из 5 областных государственных унитарных предприятий, учредителем которых является Томская область, ОГУП «Первомайское ДРСУ» признано несостоятельным (банкротом), находящееся с 04.03.2015 в стадии конкурсного производства, а ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» реорганизовано 10.01.2018 путем преобразования в областное государственное бюджетное учреждение «Томский областной центр инвентаризации и кадастра». Кроме того, внести дополнение о статусе ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» в приложении № 1 – «действующее, с 10.01.2018 реорганизовано путем преобразования в ОГБУ «Томский областной центр инвентаризации и кадастра»»;

- после таблицы 1 дополнить, что общее количество объектов недвижимого имущества, учтенных в Реестре государственного имущества Томской области (далее – Реестр) по состоянию на 01.01.2018, увеличилось по сравнению с началом отчетного года на 69 ед., общая площадь учтенных объектов недвижимости уменьшилась на 4 285,3 тыс. кв.м, а первоначальная стоимость увеличилась на 313 931,5 тыс.руб. Изменение количества объектов недвижимого имущества произошло, в том числе по причине проведенных корректировок по объектам недвижимости, состоявшим в Реестре до 01.01.2017 – уменьшение объектов недвижимости на 17 единиц, общей площади объектов недвижимости – на 10 035,8 кв.м, общей первоначальной стоимости – на 3 573,7 тыс.руб. в связи с тем, что:

- 24 объекта недвижимости исключены из Реестра, общая площадь уменьшена в целом на 12 971,4 кв.м, первоначальная стоимость – на 963 026 тыс.руб., из них:

- 16 объектов (мосты через реки) общей первоначальной стоимостью 221 639 тыс.руб. учтены в составе автомобильных дорог;

- 8 объектов общей площадью 2 727,6 кв.м первоначальной стоимостью 675 141,9 тыс.руб., а также уменьшение площади иных объектов недвижимости на 10 243,8 кв.м и первоначальной стоимости на 66 245,1 тыс.руб. – в связи с приведением данных Реестра в соответствие с правоустанавливающими документами, техдокументацией, первичными учетными документами и данными бухучета областных государственных учреждений, унитарных предприятий);

- 7 объектов включено в Реестр, увеличена общая площадь объектов на 2 935,6 кв.м и первоначальная стоимость объектов на 959 452,3 тыс.руб., из них:

- 4 объекта – в связи с внесением изменений в техническую документацию в результате объединения или разделения объектов недвижимого имущества, при этом их общая площадь увеличена на 15,6 кв.м;

- 2 объекта (теплотрасса по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, 48а, стр. 8 и сооружение трубопроводного транспорта по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, 48а, стр.9) – в связи с приведением в соответствие с действующим законодательством правоустанавливающих документов и регистрацией права собственности Томской области и права оперативного управления на эти объекты за ОГБПОУ «Томский коммунально-строительный техникум»;

- 1 объект площадью 2 920 кв.м первоначальной стоимостью 869 тыс.руб. (автодром по адресу: Томская область, Колпашевский район, Колпашевское городское поселение, г. Колпаше-

во, ул. Кирова, 43/1, сооружение 1) – в связи с постановкой его на баланс ОГБПОУ «Колпашевский социально-промышленный колледж» по результатам проведенного Департаментом профессионального образования Томской области контрольного мероприятия (на данный объект зарегистрировано право собственности Томской области и право оперативного управления);

на 958 583,3 тыс.руб. увеличена первоначальная стоимость автомобильных дорог общего пользования в связи с вводом в эксплуатацию светофорных объектов.

• В отношении движимого имущества следует отметить, что в Реестре на 01.01.2018 числились 255 объектов движимого имущества бывшего завода «Экстрасиб» общей балансовой стоимостью 13 361,1 тыс.руб., фактическое наличие которых не установлено по результатам проведенной в 2017 году Департаментом по управлению государственной собственностью инвентаризации данного имущественного комплекса, расположенного в г. Томске по ул. Мичурина, 110 (выявлена недостача этих объектов). В нарушение норм бухгалтерского учета в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств – Департамента по управлению государственной собственностью на 01.01.2018 завышена на указанную сумму стоимость нефинансовых активов имущества казны, а данные по строке «Расчеты по ущербу и иным доходам» занижены на 13 361,1 тыс.руб. Кроме того, в отношении одного из объектов вышеуказанного имущественного комплекса – строения 24 в Реестр не внесены изменения в сведения об объекте (на основании свидетельства о госрегистрации права от 14.01.2016) – складское здание, в Реестре числится как производственное здание. Также в Реестре в разделе «Ценные бумаги, доли (вклады)» не изменено наименование эмитента акций (в связи с внесением соответствующей записи в ЕГРЮЛ 02.10.2017 об изменении наименования общества) – АО «Региональный деловой центр Томской области» (вместо АО «Корпорация развития Томской области»).

• В части земельных участков (стр. 5 Отчета) предлагаем дополнить, что общее количество земельных участков, учтенных в Реестре по состоянию на 01.01.2018, увеличилось по сравнению с началом отчетного года на 48 участков, их общая площадь увеличилась на 7 951,8 тыс. кв.м, а кадастровая стоимость уменьшилась на 1 098 682,6 тыс.руб.

• Рекомендуем уточнить название приложения № 2 – «Сведения по имуществу областных государственных учреждений и площади объектов недвижимости, предоставленных ими в безвозмездное пользование и аренду, а также арендуемых и безвозмездно используемых по состоянию на 01.01.2018». Кроме того, исправить сведения, приведенные в этом приложении и на стр. 7 Отчета, о площади объектов недвижимого имущества, предоставленных в безвозмездное пользование и аренду по состоянию на 01.01.2018:

– общая площадь объектов недвижимого имущества, предоставленных в безвозмездное пользование областными государственными учреждениями, составила 78 795,05 кв.м, из них: 54 284,7 кв.м – областным структурам (в Отчете – соответственно 72 587,95 кв.м и 54 649,8 кв.м), в том числе по отраслям: «Профессиональное образование» – 33 026,4 кв.м и 31 282,1 кв.м (в Отчете – 33 303,9 кв.м и 31 559,6 кв.м); «Культура» – 1 222,4 кв.м и 1 168,7 кв.м (в Отчете – 1 662,2 кв.м и 1 608,5 кв.м); «Прочие» – 21 443,73 кв.м и 12 678,6 кв.м (в Отчете – 14 519,33 кв.м и 12 326,4 кв.м);

– общая площадь объектов недвижимости, предоставленных в безвозмездное пользование органами государственной власти Томской области – 9 505 кв.м, из них 3 761,25 кв.м – областным структурам; из Казны Томской области – 21 001,74 кв.м, из них 921,5 кв.м – областным структурам (в Отчете – соответственно 9 460 кв.м и 3 716,25 кв.м, 23 026,14 кв.м и 7 678,51 кв.м);

– общая площадь объектов недвижимого имущества, предоставленных в аренду областными государственными учреждениями, составила 14 705,54 кв.м (в Отчете – 13 163,14 кв.м) или в 5 раз меньше, чем предоставлено в безвозмездное пользование, в том числе по отраслям: «Здравоохранение» – 4 102,72 кв.м, «Семья и дети» – 109 кв.м, «Профессиональное образование» – 7 330,65 кв.м, «Культура» – 276,12 кв.м, «Физкультура и спорт» – 1 230,05 кв.м, «Лесное хозяйство» – 340,82 кв.м (в Отчете – соответственно 3 031,02 кв.м, 0 кв.м, 6 936,47 кв.м, 256,12 кв.м, 1 229,33 кв.м, 394,02 кв.м);

– площадь объектов недвижимости, предоставленных в аренду из Казны Томской области – 1 896,63 кв.м (в Отчете – 1 843,43 кв.м) или в 11 раз меньше, чем в безвозмездное пользование.

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

2.1 Областные государственные унитарные предприятия

Предлагаем внести дополнение (стр. 9 Отчета перед предложением «Иных изменений в составе и структуре 4 действующих областных государственных унитарных предприятий не планируется»): распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью от 20.12.2017 № 958 утверждены изменения в устав ОГУП «Областной аптечный склад» в части исключения филиала «Губернская аптека» по адресу: г. Томск, ул. Обручева, 6 (закрытие в связи с убыточностью его деятельности); соответствующая запись в ЕГРЮЛ внесена 16.04.2018.

2.2. Областные государственные учреждения

Исправить информацию (стр. 13 Отчета) об учреждениях, направивших наименьший объем средств на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества в расчете на 1 кв.м общей площади: учреждениями профессионального образования – 15,45 руб., в том числе из областного бюджета – 12,23 руб. (в Отчете – соответственно 13,36 руб. и 10,58 руб.), учреждениями культуры и туризма – 9,62 руб. (в Отчете – 11,34 руб.).

В отношении приведенных в Отчете (стр. 22) планов по оптимизации структуры областных государственных учреждений – завершить в 2018 году ликвидацию ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» (далее – ОГБСУ «ФГИ ТО») и ОГУ «Томские леса» – отметим, что сроки ликвидации ОГБСУ «ФГИ ТО», 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, нарушены. Ликвидационный баланс ОГБСУ «ФГИ ТО» до настоящего времени не подготовлен (по указанному распоряжению должен быть составлен в срок до 14.11.2017). В 2017 году в Казну Томской области приняты от ОГБСУ «ФГИ ТО» доли в уставных капиталах 4 хозяйственных обществ на общую сумму 149 900,3 тыс.руб., иное движимое имущество. Нежилое помещение и средство связи балансовой стоимостью соответственно 3 460,8 тыс.руб. и 4,7 тыс.руб. переданы в Казну Томской области в I квартале 2018 года, пакет акций ОАО «Региональное ипотечное агентство Томской области» стоимостью 50 300 тыс.руб., принадлежащий Томской области – в апреле 2018 года. До настоящего момента ОГБСУ «ФГИ ТО» не возвращены денежные средства в сумме 3 960,9 тыс.руб. (из них средства, переданные ему в январе 2017 года как единственному участнику при ликвидации ООО «Томское агентство привлечения инвестиций», остаток субсидии на выполнение госзадания 2016 года и средства от приносящей доход деятельности).

В отношении ОГУ «Томские леса», созданного в целях упорядочения деятельности в сфере лесного хозяйства в 2007 году путем реорганизации ОГУ «Томское управление сельскими лесами» в форме присоединения к нему 25 областных госучреждений (лесхозов), отметим следующее. Ликвидация данного учреждения должна быть завершена ещё в срок до 31.12.2010 г. Однако в связи с изменением структуры исполнительных органов госвласти Томской области и передачей функций и полномочий учредителя ОГУ «Томские леса» с 31.12.2012 от Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики к Департаменту лесного хозяйства Томской области, решение о его ликвидации было отменено. Инвентаризация фактического наличия и состояния объектов государственного имущества, числящегося за ОГУ «Томские леса», не проводилась на протяжении более 5 лет. По распоряжению Департамента лесного хозяйства инвентаризационная комиссия для осуществления данной проверки по каждому из 18 филиалов (лесничеств) создана только в ноябре 2017 года, определены порядок и сроки проведения инвентаризации – с 28.11.2017 по 13.12.2018. На настоящий момент проведена инвентаризация имущества по месту нахождения лишь 8 филиалов, расположенных в относительной близости от г. Томска, по результатам которой установлены многочисленные недостатки (отсутствие) имущества. Документы по инвентаризации, должным образом оформленные, не переданы в Департамент по управлению государственной собственностью, в связи с чем в Реестре государственного имущества Томской области в отношении данного имущества содержатся недостоверные сведения. Исходя из вышеизложенного хода работ, проводимых учредителем ОГУ «Томские леса», вызывает сомнение завершение в 2018 году процедуры ликвидации данного учреждения.

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

Предлагаем дополнить сведения, приведенные в приложении № 9 Отчета (в графе «Информация о деятельности некоммерческой организации в 2017 году»):

– по пункту 1 в отношении Некоммерческой организации «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (далее – Фонд Инвентом) о том, что положительных сдвигов в части формирования приоритетных направлений развития деятельности данной организации, а также новых подходов к венчурному финансированию малых инновационных компаний Томской области в 2017 году так и не произошло. На одном из 4 заседаний (от 16.02.2017) Наблюдательного совета данной некоммерческой организации, состоявшихся в течение отчетного года, принято решение подготовить проект «дорожной карты» по внесению изменений в устав НО «Фонд Инвентом» с целью её перепрофилирования в региональную микрофинансовую организацию (для улучшения инвестиционного процесса Фонда), однако данное решение не реализовано. Фонд Инвентом в 2017 году реальной поддержки инновационной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в Томской области в соответствии с целью его создания не осуществлял. Аккумулированные в Фонде бюджетные средства (в сумме 42 млн. руб. из 45,1 млн.руб., числящихся на расчетном счете на 01.01.2017) были размещены на депозите. По информации Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности, курирующего Фонд Инвентом, на 2018 год имеются новые проекты, в которых венчурному фонду Томской области отводится роль в качестве стимулирования создания ВУЗовских венчурных фондов (осуществление которых под сомнением связи с нерешенным кадровым вопросом в Фонде Инвентом);

– по пункту 11 в отношении Ассоциации инновационного развития АПК Томской области дополнить данными о количестве субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку в 2017 году в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие предпринимательства в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 492а – 217 субъектов.

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

Предлагаем внести следующие уточнения и дополнения:

– в отношении ликвидации ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» (стр. 24 Отчета) исключить информацию о передаче им прав и обязанностей учредителя (участника) ООО «Томский РТЦ» Департаменту по управлению государственной собственностью (в связи с тем, что эти права и обязанности находятся у Департамента с момента приобретения в областную собственность доли в уставном капитале данного хозобщества у муниципального образования «Городской округ – ЗАТО Северск Томской области» по распоряжению Администрации Томской области от 15.07.2015 № 520-ра);

– по ОАО «Региональное ипотечное агентство Томской области» (стр. 24 Отчета, приложение № 10, п. 5 в графе «Информация о состоянии общества») дополнить, что решением Арбитражного суда Томской области от 20.04.2018 на основании ходатайства конкурсного управляющего (ввиду незавершения мероприятий, направленных на реализацию конкурсной массы – не получены заключения по отчетам об оценке имущества должника, имущество не выставлено в полном объеме на торги, не проведены расчеты с кредиторами) срок конкурсного производства продлен до 19.10.2018;

– из 20 хозяйственных обществ (в Отчете – 19), осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность в 2017 году, 7 обществ (в Отчете – 6) получили убытки в общей сумме 405 903 тыс. руб., из них 5 хозяйственных обществ с участием Томской области не менее 25% получили убытки в общей сумме 269 583 тыс.руб. (стр. 25 Отчета – соответственно 404 759 тыс.руб., 4 хозобщества, 268 439 тыс.руб.). Общий сальдированный результат деятельности хозяйственных обществ за 2017 год – прибыль в общей сумме 8 849 249 тыс.руб., из них прибыль хозяйственных обществ с участием Томской области не менее 25% составила 6 931 тыс.руб. (стр. 26 Отчета – соответственно 8 850 393 тыс.руб., 8 075 тыс.руб.);

– исправить сумму убытка по итогам 2016 года в отношении АО «Гармония здоровья» – 38 180 тыс.руб. (стр. 26 Отчета – 38 820 тыс.руб.);

– в отчетном году по сравнению с 2016 годом количество хозяйственных обществ, получивших убытки по итогам года, *уменьшилось на 2 общества* и составило 7 обществ, общая сумма их убытков за отчетный год уменьшилась на 207 539 тыс.руб. и составила 405 903 тыс. руб., в 2016 году 9 хозобществ получили убытки в общем объеме 613 442 тыс. руб. (стр. 26 Отчета – соответственно 6 обществ, 209 323 тыс.руб., 404 759 тыс.руб., 614 082 тыс.руб.);

– предлагаем дополнить Отчет (стр. 26) информацией о размере дивидендов в процентном отношении от фактически полученной чистой прибыли 7 хозяйственных обществ, объявивших и перечисливших в областной бюджет дивиденды по итогам 2016 года: 25% чистой прибыли – ООО «Гарантийный фонд Томской области», АО «ТомскАгроИнвест» и АО «Санаторий «Чажемто»; 28,1% – ПАО «Томский акционерный инвестиционно-коммерческий промышленно-строительный банк»; 40% – АО «Медтехника»; 93,7% – АО «Полигон»; 100% – ПАО «Ростелеком».

Кроме того, уточнить (стр. 27 Отчета), что из 12 обществ, получивших по итогам деятельности за 2016 год чистую прибыль, годовыми общими собраниями акционеров (участников) 5 обществ приняты решения не распределять её на выплату дивидендов в связи с тем, что:

□ отсутствует аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, также как и в 2016 году по итогам 2015 года (ООО «Томский кампус», госдоля Томской области – 100%, до настоящего времени аудит бухотчетности не проведен ни за 2015, ни за 2016 г.г.);

□ чистые активы меньше уставного капитала (ООО «Томский региональный телевизионный центр», госдоля Томской области – 49%);

□ направить её на погашение убытков (ООО «ФК «Томь» – госдоля Томской области 25%, АО «Томский международный деловой центр «Технопарк» – 20,41%);

□ вопрос о распределении между участниками 25% чистой прибыли, внесенный представителем Томской области в лице ОГБСУ «ФГИ ТО», не поддержан решением собрания участников ООО «Аэропорт ТОМСК» (госдоля Томской области – 25,1%).

В части ООО «Томский кампус», созданного 23.11.2011 единственным участником – Томской областью в лице Департамента по управлению государственной собственностью, предлагаем дополнить, что в 2017 году заседания Наблюдательного совета данного Общества, состоящего из 5 уполномоченных представителей Томской области (Т.А. Исакова, А.Б. Пушкаренко, Н.Н. Минаев, А.В. Максименко, С.Н. Лепихина), не проводились. Лишь спустя 3 года погашена задолженность ООО «Томский кампус» перед областным бюджетом в сумме 7 тыс. руб. – дивиденды, объявленные по итогам 2014 года (платежным поручением от 18.05.2018);

– в приложении № 11 по ПАО «Ростелеком» (п. 4) в графе «Сумма объявленных дивидендов, % от фактически полученной чистой прибыли» указать 100% (стр. 94 Отчета – 37,5%);

– в приложении № 12 по АО «Медтехника» (раздел I, п. 3) в графе «Выводы» указать, что фактическое значение показателя чистые активы меньше на 2 244 тыс.руб. значения, установленного Программой финансово-хозяйственной деятельности данного Общества на 2017 год и на плановый период 2018-2019 г.г. в части Ключевых показателей эффективности деятельности хозяйственного Общества (стр. 101 Отчета – находится в пределах нормы); АО «Региональный деловой центр Томской области» (п. 7) в графе «Экономическая эффективность деятельности организации в 2017 году» исправить значение коэффициента автономии – 0,46 и, соответственно, в графе «Выводы» указать, что значение данного показателя немногим ниже минимального порогового значения (стр. 111 Отчета – 0,5 в пределах нормативного значения); ООО «Футбольный клуб «Томь» ИНН 7017300277 (п. 12) в графе «Бюджетная эффективность деятельности организации в 2017 году» исправить информацию, о том, что Обществом за 2016 год получена прибыль (стр. 119 Отчета – убыток); АО «Гармония здоровья» (п. 13) в графе «Выводы» исправить сумму полученного Обществом убытка за 2016 год – 38 180 тыс. руб. (стр. 120 Отчета – 38 820 тыс.руб.); ПАО «Томский акционерный инвестиционно-коммерческий промышленно-строительный банк» (п. 14) в графе «Деятельность организации, соответствующая критерию необходимости сохранения в государственной собственности» в целях единообразного подхода при формировании отчетных данных исключить информацию о целесообразности сохранения пакета акций в собственности Томской области (включение данных об Обществе в раздел I уже свидетельствует о целесообразности сохранения пакета его акций в областной собственности (стр. 121 Отчета); НО «Томский общественный

фонд развития агломерации» (п. 22) в вышеуказанной графе вместо информации об осуществлении организацией платежей в областной бюджет по соответствующим налогам и сборам указать, что бухгалтерская отчетность за 2017 года данной организацией не предоставлена в Департамент по управлению государственной собственностью (стр. 128 Отчета).

В разделе II по АО «Томский международный деловой центр «Технопарк» (п. 1) в графе «Выводы» исправить на 2016 год (стр. 131 Отчета – 2015 год).

Следует обратить внимание, что несмотря на увеличение объема вложенных Томской областью средств в уставные капиталы хозяйственных обществ (по состоянию на 01.01.2009 г. – в объеме 556,8 млн.руб., на 01.01.2015 г. – 1 376,9 млн.руб., на 01.01.2016 г. и 01.01.2017 г. – 1 527,3 млн.руб.), значение показателя доходов, поступивших в областной бюджет в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области (в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах), в расчете на 1 тысячу рублей вложенных средств снижается: 2009 г. – 8,16 руб., 2015 г. – 8,99 руб., 2016 г. – 6,74 руб., 2017 г. – 5,99 руб. Лишь 7 из 12 хозяйственных обществ, получивших по итогам деятельности за 2016 год чистую прибыль, объявили и перечислили дивиденды в областной бюджет, из них: со 100% госдолей Томской области в уставном капитале – 4 общества (АО «Медтехника», АО «Санаторий «Чажемто», АО «ТомскАгроИнвест», ООО «Гарантийный фонд Томской области»), кроме того, ПАО «Томский акционерный инвестиционно-коммерческий промышленно-строительный банк», АО «Полигон», ПАО «Ростелеком», госдоля в уставном капитале которых составляет соответственно 8,77%, 1,8% и 0,000006%. Таким образом, при увеличении в 2,7 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, сократился на 27% в расчете на 1 тысячу рублей вложенных бюджетных средств.

Отметим, что оценка необходимости сохранения АО «Региональный деловой центр Томской области», 100%-м акционером которого является Томская область, приведенная в приложении № 12 (раздел I, п. 7), проведена Департаментом по управлению государственной собственностью без учета информации Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области, курирующего Общество, о степени соответствия его деятельности установленным критериям, что не отвечает требованиям, установленным п. 2 Положения о порядке оценке необходимости сохранения в государственной собственности Томской области областных государственных унитарных предприятий и организаций, участником (акционером) которых является Томская область, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 08.05.2013 № 202а.

В уполномоченный областной орган по управлению областным государственным имуществом не предоставлены 8 представителями Томской области в органах управления 6 хозяйственных обществ с госдолей Томской области в уставном капитале отчеты за период осуществления ими своих полномочий в 2016-2017 г.г. (6 представителей, избранных в Наблюдательные советы ООО «Аэропорт ТОМСК», ООО «Гарантийный фонд», ООО «Центр кластерного развития» и ООО «Томский кампус»; 2 представителя, избранных в советы директоров АО «Медтехника» и АО «Томскавтотранс»), что не соответствует требованиям п. 14 Положения о порядке оформления поручения государственному гражданскому служащему Томской области, лицу, замещающему государственную должность Томской области, на участие в управлении юридическими лицами, учредителем (участником, членом), которых является Томская область, деятельности и предоставления отчетности уполномоченными представителями Томской области в органах управления юридических лиц, учредителем (участником, членом) которых является Томская область, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 09.11.2006 № 136а.

В 2017 году только в отношении двух из 16 хозяйственных обществ, доля Томской области в уставном капитале которых составляет 5 и более процентов, были выданы письменные директивы Департаментом по управлению государственной собственностью о позиции Томской области для участия двух представителей Томской области и принятия решений по вопросам повестки дня высшего органа управления хозяйственным обществом – годового общего собрания акционеров: АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск» (от 29.06.2017) и ПАО «Томскпромстройбанк» (от 26.05.2017). Невыдача директив по пози-

ции Томской области её представителям для участия в годовых общих собраниях акционеров (участников) хозяйственных обществ по итогам 2017 года является несоблюдением п. 12 вышеуказанного Положения № 136а, 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.

Также отметим, что в уполномоченном областном органе по управлению областным государственным имуществом отсутствуют полные сведения о директивах, выданных структурными подразделениями Администрации Томской области и исполнительными органами госвласти Томской области, курирующими деятельность хозяйственных обществ, уполномоченным представителям Томской области (назначенных и выбранных в количестве 50 чел.) для участия в 2017 году в работе советов директоров, Наблюдательных советов, за исключением директивы Департамента инвестиций Томской области от 17.04.2017 на совет директоров АО «Корпорация развития Томской области» (с 02.10.2017 – АО «Региональный деловой центр Томской области»).

В отношении представленных в Отчете сведений о трех хозяйственных обществах, единственными участниками которых являются два областных государственных унитарных предприятия (стр. 28 Отчета), требуются уточнения о том, что из них основные средства по состоянию на 01.01.2018 (остаточная стоимость которых – 122 045 тыс.руб.) имеет только ООО «Подсобное», осуществляющее прибыльную финансово-хозяйственную деятельность, однако чистая прибыль Общества по итогам отчетного года сократилась более чем в 16 раз по сравнению с предыдущим отчетным периодом (3492 тыс.руб., за 2016 год – 56 964 тыс.руб.). Поэтому сведения о суммарной остаточной стоимости основных средств и сальдированном финансовом результате трех обществ с ограниченной ответственностью по состоянию на 01.01.2018 предлагаем из Отчета исключить.

В отношении ООО «Дорожник» предлагаем информацию уточнить в связи с тем, что Общество уже более трех лет не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, в предшествующие периоды произведена распродажа его имущества, в отчетном году Общество несет лишь расходы по заработной плате руководителя и бухгалтера с начислениями страховых взносов (кредиторская задолженность по которым на 01.01.2018 составила 1 277 тыс.руб.). ГУП ТО «Областное ДРСУ» – единственный участник ООО «Дорожник» инициирует вопрос о его ликвидации.

Кроме того, предлагаем дополнить сведения по ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», являющемуся миноритарным акционером ПАО «КАМАЗ» о том, что общая текущая рыночная стоимость акций ПАО «КАМАЗ» возросла с 661 тыс.руб. – по состоянию на 01.01.2017 до 711 тыс.руб. – на 01.01.2018.

4. Областное государственное имущество, приобретенное и отчужденное на возмездной и безвозмездной основе за 2017 год, за исключением областного госимущества, отчужденного в порядке приватизации в соответствии с Законом Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области»

В части приобретения объектов недвижимого имущества в собственность Томской области в 2017 году на возмездной основе – в соответствии с Законом Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» предлагаем внести ряд уточнений:

– государственная регистрация права собственности Томской области на 2 объекта недвижимости (Кожевниковский район, д. Терсалгай, ул. Сибирская, 27а; Зырянский район, Зырянское сельское поселение, с. Семеновка, ул. Томилина, 68) произведена соответственно 17.04.2018 и 20.04.2018, данные здания фельдшерско-акушерских пунктов переданы в оперативное управление соответственно ОГАУЗ «Кожевниковская районная больница» и ОГБУЗ «Зырянская районная больница» (стр. 30 Отчета, п.п. 1.7 и 1.10 приложения № 13);

– основание приобретения здания по адресу: Первомайский район, п. Узень, 246 – государственный контракт (стр. 30 Отчета), здания по адресу: Зырянский район, Зырянское сельское поселение, с. Семеновка, ул. Томилина, 68 – *контракт* (п. 1.10 приложения № 13); по объектам недвижимости, приобретенным по госпрограмме «Содействие созданию в Том-

ской области новых мест в общеобразовательных организациях» – госконтракт от 28.12.2017 № 28.12.2017 (раздел 2 приложения № 13). Кроме того, следует исправить данные по объекту водоснабжение – *протяженностью 9 м* (п. 2.4 приложения № 13 – общей площадью 9 кв.м);

– выделить подраздел: «Объекты недвижимого имущества, приобретенные за счет внебюджетных средств областных государственных учреждений» (стр. 31 Отчета), а также дополнить в выводе, что в собственность Томской области в 2017 году приобретено за счет внебюджетных средств *двух* областных государственных учреждений (стр. 32 Отчета);

– выделить подраздел: «Объекты недвижимого имущества, зарегистрированные в собственность Томской области на основании разрешений на ввод в эксплуатацию», кроме того, дополнить текстовую часть сведениями об адресе указанных объектов: г. Томск, ул. Водяная, 78, стр. 20–25 (стр. 32 Отчета);

– на возмездной основе в собственность Томской области приобретено движимое имущество на 1 223 960,68 тыс.руб., в том числе областными госучреждениями – 1 067 032,19 тыс.руб. (стр. 32 Отчета – соответственно 1 223 958,68 тыс.руб., 1 067 030,19 тыс.руб.).

В части **приобретения имущества в собственность Томской области на безвозмездной основе в соответствии с Федеральным законом от 22.08.2004 № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации...»** внести следующие уточнения:

• в 2017 году безвозмездно принято в государственную собственность Томской области имущество из федеральной и муниципальной собственности на общую сумму 386 876,75 тыс.руб., в том числе 5 земельных участков общей кадастровой стоимостью 40 214,46 тыс.руб. (в Отчете – соответственно 371 111,34 тыс.руб. и 24 449,05 тыс.руб.).

Из муниципальной собственности в 2017 году в собственность Томской области принято недвижимое имущество на общую сумму 24 249,23 тыс.руб. (в Отчете сумма не приведена), в том числе 3 земельных участка общей кадастровой стоимостью 16 011,60 тыс.руб. (стр. 33 Отчета – 2 земельных участка, 246,2 тыс.руб.).

Из федеральной собственности в 2017 году в собственность Томской области принято недвижимое и движимое имущество на общую сумму 362 627,52 тыс.руб., в том числе 112 объектов недвижимого имущества общей стоимостью 332 994,51 тыс.руб. (стр. 33 Отчета – соответственно 362 627,51 тыс.руб., 332 994,5 тыс.руб.).

• Сведения о земельном участке кадастровой стоимостью 15 765,4 тыс.руб. площадью 1 461 кв.м (г. Томск, пос. Апрель, ул. Есенина, 2), безвозмездно принятом из муниципальной собственности в государственную собственность Томской области на основании Соглашения б/н от 27.12.2017 «О внесении изменения в акт приема-передачи МБЛПУ «Больница № 2» от 01.01.2014 (во исполнение распоряжения Администрации Томской области от 12.12.2013 № 930-ра «О принятии муниципальных учреждений здравоохранения в государственную собственность Томской области»», из приложения № 15 перенести в приложение № 16 в раздел «Принятие из муниципальной собственности. Недвижимое имущество», дополнив его пунктом 4 с соответствующим изменением итоговых сумм в данном приложении. Приложение № 15 исключить и изменить нумерацию всех приложений к Отчету и ссылок на них в текстовой части Отчета.

• В приложении № 16:

– в разделе «Принятие из федеральной собственности. Недвижимое имущество» привести в соответствие с правоустанавливающими документами сведения в пунктах 1 и 3 о площади объектов недвижимости, расположенных по адресам: г. Томск, пер. Нахановича, 3 – 2 609,7 кв.м и г. Томск, п. Светлый, 18/1, кв. 8 – 64,4 кв.м (в приложении № 16 Отчета – соответственно 2 631,1 кв.м и 64,6 кв.м); соответственно по строкам «Итого. Недвижимое имущество» – 11 901,7 кв.м, «Всего. Недвижимое имущество» – 12 206,7 кв.м (вместо – 11 923,3 кв.м, 12 228,3 кв.м). Кроме того, в пункте 3 в графе «Исполнение» исправить дату перехода права собственности – 25.10.2017 (вместо 25.10.2018);

– в разделе «Принятие из федеральной собственности. Движимое имущество» уточнить наименование строки «Итого» – «Итого *движимое имущество*»; также предлагаем дополнить данное приложение итоговыми строками – «Всего принято из муниципальной собственности», «Всего принято из федеральной собственности», в том числе: «недвижимое имущество», «земельные участки», «движимое имущество», кроме того, уточнить наименование строки «Всего» – «Всего *принято из муниципальной и федеральной собственности*».

В части **приобретения имущества в соответствии с порядком, установленным Законом Томской области от 13.04.2004 № 53-03 «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области»:**

– уточнить, что в 2017 году в собственность Томской области приобретено из *муниципальной собственности* в порядке дарения (пожертвования) имущество на сумму 16 702,78 тыс.руб.;

– исправить стоимость приобретенного движимого имущества в приложении № 17 по строке «Всего движимое имущество» – 2 116 200 руб. (в приложении № 17 – 2 216 850,0 руб.); а также привести в соответствие с правоустанавливающими документами сведения о площади объекта недвижимости по адресу: г.Томск, Иркутский тракт, 79/1, пом. 3016–3019 – 93,7 кв.м и соответственно «Всего недвижимое имущество» – 2 586,6 кв.м (в приложении № 17 – 96, кв.м и 2 589,2 кв.м).

В разделе «Движимое имущество» приложения № 17 уточнить наименование строки «Итого» – «Итого *движимое имущество*»; кроме того, уточнить наименование итоговой строки в данном приложении: «*Всего из муниципальной собственности*», в том числе «недвижимое имущество», «земельные участки», «движимое имущество».

В целях единого подхода к формированию отчетных показателей предлагаем сведения о стоимости имущества по неисполненным в 2017 году трем распоряжениям Администрации Томской области (стр. 33-34 Отчета) указать в одной единице измерения – тыс.руб.

В части имущества, безвозмездно переданного в собственность Томской области из федеральной собственности в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации... (стр. 34 Отчета), дополнить итоговой фразой: «Таким образом, в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации в 2017 году из федеральной собственности принято безвозмездно в собственность Томской области движимое имущество на общую сумму 57 993,55 тыс.руб.», при этом исключить указанную сумму из следующего по тексту абзаца. В приложении № 18 уточнить наименование двух строк: «Итого движимое имущество» – «Итого движимое имущество *по распоряжениям Правительства РФ*», «Итого» – «Итого *по иным основаниям*». Кроме того, уточнить информацию (стр. 34 Отчета) в части закрепления на праве оперативного управления 21 автомобиля скорой медицинской помощи, полученных безвозмездно в собственность Томской области в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 06.09.2017 № 1922-р: в отчетном году закреплено на праве оперативного управления 19 автомобилей за 18 областными государственными учреждениями здравоохранения (в Отчете – соответственно 21 и 20). Оставшиеся два автомобиля скорой медицинской помощи закреплены на праве оперативного управления соответственно за ОГАУЗ «Александровская районная больница» и ОГАУЗ «Стрежевская городская больница» в январе 2018 года.

В отношении движимого имущества, принятого в собственность Томской области в рамках национального проекта «Здоровье» (стр. 35 Отчета), предлагаем уточнить, что это имущество указано, *кроме того* (т.е., кроме итоговой стоимости имущества, принятого в 2017 году в собственность Томской области на безвозмездной основе в целом по всем указанным выше основаниям).

В части **отчуждения на безвозмездной основе недвижимого и движимого областного имущества в соответствии с Федеральным законом от 22.08.2004 № 122-ФЗ «О внесении изменений...»** предлагаем внести уточнения: в 2017 году безвозмездно передано из государственной собственности Томской области в собственность муниципальных образований имущество на общую сумму 11 199,06 тыс.руб., в том числе 2 объекта недвижимого имущества общей стоимостью 661,25 тыс.руб., 1 земельный участок кадастровой стоимостью 800,65 тыс.руб. (стр. 36 Отчета – соответственно 11 199,1 тыс.руб., 661,3 тыс.руб., 800,64 тыс.руб.). Кроме того, сведения об общей стоимости имущества по неисполненным в 2017 году двум распоряжениям (стр. 36 Отчета) привести в одной единице измерения – тыс.руб.

В части **отчуждения недвижимого областного имущества на возмездной основе** следует исправить общую площадь земельных участков, предоставленных в 2017 году за плату собственникам зданий (строений), расположенных на этих земельных участках – 10,706 тыс. кв.м (стр. 37 Отчета – 10,618 тыс. кв.м).

5. Областное государственное имущество, переданное в залог, доверительное управление и социальный наём в 2017 году

В отношении жилых помещений, находящихся в Казне Томской области, предоставленных на условиях социального найма, необходимо исправить следующее:

– по состоянию на 01.01.2017 действовало 13 договоров социального найма жилых помещений общей площадью 852,6 кв.м (в Отчете – 12 договоров, 779,9 кв.м); в 2017 году расторгнуто 7 договоров социального найма жилых помещений общей площадью 482,3 кв.м (в Отчете – 6 договоров, 409,6 кв.м);

– доходы областного бюджета в 2017 году от предоставления жилых помещений в социальный наем составили 65,5 тыс.руб. (в Отчете – 65,6 тыс.руб.);

– общая сумма задолженности по плате за социальный наем жилых помещений по состоянию на 31.12.2017 составила 36,8 тыс.руб., в том числе основной долг – 30,7 тыс.руб. (в Отчете – соответственно 36,7 тыс.руб. и 30,6 тыс.руб.).

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

Предлагаем дополнить 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 2017 году проверок, и требований о необходимости погашения задолженности: из 33 вынесенных предписаний устранены нарушения и замечания по 15 предписаниям, 18 предписаний находятся на контроле у Департамента по управлению государственной собственностью (ведется работа по их исполнению). Из двух требований о необходимости погашения задолженности, направленных в адреса многодетных семей, исполнено только одно.

Учитывая вышеизложенное, для рассмотрения отчета Администрации Томской области «О результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2017 год» на собрании Законодательной Думы Томской области предлагаем устранить допущенные неточности, учесть рекомендации по систематизации отчетных данных и внесению дополнений, о которых указано в настоящем заключении.

Заключение на отчет об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2017 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет Администрации Томской области об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2017 год (далее – Отчет). По итогам рассмотрения сообщаем свои замечания и предложения по каждому из разделов Отчета.

1.1. Количество и состав переданного в аренду областного государственного имущества

Предлагаем скорректировать сведения о количестве договоров аренды областного имущества, полномочия арендодателя по которым осуществляют областные государственные учреждения и унитарные предприятия, действовавших по состоянию на 31.12.2017 и на предшествующие отчетные даты, а также о предоставленной в аренду площади объектов недвижимости в связи с наличием договоров и актов приема-передачи к ним, не учтенных при формировании отчетности (по причине несвоевременного предоставления областными государственными учреждениями копий договоров аренды, сведений об их расторжении в Департамент по управлению государственной собственностью, далее – Департамент), и дополнить Отчет соответствующими данными:

- По состоянию на 31.12.2016 действовало 298 договоров аренды областного государственного имущества общей площадью 15,294 тыс. кв.м, полномочия арендодателя по которым осуществляют областные государственные автономные, бюджетные учреждения и унитарные предприятия (в Отчете – соответственно 313 договоров, 15,994 тыс. кв.м), в том числе:

- 164 договора аренды заключено областными государственными бюджетными учреждениями, из них 153 договора аренды зданий и помещений общей площадью 8,601 тыс. кв.м (в Отчете – соответственно 170 и 159 договоров, 9,324 тыс. кв.м), 8 договоров аренды имущественных комплексов, в составе которых переданы в аренду здания и помещения общей площадью 0,985 тыс. кв.м, 1 договор аренды сооружений и 2 договора аренды движимого имущества;

- 124 договора аренды заключено областными государственными автономными учреждениями, из них 119 договоров аренды зданий и помещений общей площадью 3,224 тыс. кв.м (в Отчете – соответственно 133 и 128 договоров, 4,384 тыс. кв.м), 2 договора аренды имущественных комплексов, в составе которых переданы в аренду здания и помещения общей площадью 0,198 тыс. кв.м, 1 договор аренды сооружения и 2 договора аренды движимого имущества;

- 10 договоров аренды заключено областными государственными унитарными предприятиями, из них 8 договоров аренды недвижимого имущества общей площадью 2,286 тыс. кв.м и 2 договора аренды сооружений.

- По состоянию на 31.12.2017 действовало 333 договора аренды областного государственного имущества общей площадью 17,131 тыс. кв.м, полномочия арендодателя по которым осуществляют областные государственные автономные, бюджетные учреждения и унитарные предприятия (в Отчете – 15,644 тыс. кв.м), в том числе:

- 173 договора аренды заключено областными бюджетными учреждениями, из них 159 договоров аренды зданий и помещений общей площадью 9,207 тыс. кв.м, 10 договоров аренды имущественных комплексов, в составе которых в аренду переданы здания и помещения площадью 1,273 тыс. кв.м (в Отчете – соответственно 160 договоров аренды зданий и помещений, 9,212 тыс. кв.м, 9 договоров), 1 договор аренды сооружений и 3 договора аренды движимого имущества;

- 146 договоров аренды заключено областными государственными автономными учреждениями, из них 140 договоров аренды недвижимого имущества общей площадью

3,869 тыс. кв.м (в Отчете – 3, 868 тыс. кв.м), 3 договора аренды имущественных комплексов, в составе которых в аренду переданы здания и помещения общей площадью 0,218 тыс. кв.м, 1 договор аренды сооружения и 2 договора аренды движимого имущества;

– 14 договоров аренды заключено областными государственными унитарными предприятиями, из них 11 договоров аренды недвижимого имущества общей площадью 2,564 тыс. кв.м и 3 договора аренды сооружений.

• В отношении договоров аренды областного имущества, заключенных с участием Департамента, предлагаем дополнить Отчет сведениями о площади зданий и помещений, сданных в аренду в составе имущественных комплексов по состоянию: на 31.12.2016 – 2 договора аренды имущественных комплексов, в составе которых в аренду сданы здания и помещения общей площадью 0,478 тыс. кв.м; на 31.12.2017 – 1 договор аренды имущественного комплекса, в составе которого в аренду предоставлено здание площадью 0,109 тыс. кв.м.

• Таким образом, по состоянию на 31.12.2016 всего действовало 433 договора аренды (в Отчете – 448 договоров) областного имущества (из них 15 договоров прекратили действие с 01.01.2017 г.), в том числе: 319 договоров аренды зданий и помещений общей площадью 16,327 тыс. кв.м (в Отчете – 334 договора, 18,210 тыс. кв.м); 12 договоров аренды имущественных комплексов (в составе которых в аренду переданы здания и помещения общей площадью 1,661 тыс. кв.м); 22 договора аренды сооружений; 4 договора аренды движимого имущества; 76 договоров аренды земельных участков общей площадью 1 303,4 га.

• В 2017 году заключен (начал действовать) 331 договор аренды, в том числе: 30 договоров – с участием Департамента, 301 договор – с участием автономных, бюджетных учреждений и унитарных предприятий. В течение 2017 года расторгнуто 287 договоров аренды областного государственного имущества, из них: 36 договоров, заключенных с участием Департамента, 251 договор – с участием автономных, бюджетных учреждений и унитарных предприятий. Итого на 31.12.2017 действовало 462 договора аренды, в течение 2017 года всего действовало 749 договоров аренды областного государственного имущества.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2017 на основании 348 договоров в аренду предоставлено 17,759 тыс. кв.м или на 1,432 тыс. кв.м больше по сравнению с началом отчетного года; по 14 договорам аренды в составе имущественных комплексов предоставлено 1,6 тыс. кв.м, что на 0,061 тыс. кв.м меньше в сравнении с началом года; по 73 договорам в аренду предоставлены земельные участки общей площадью 1 302,7 га, что на 0,7 га меньше по сравнению с 31.12.2016; по 22 договорам в аренду предоставлены сооружения; по 5 договорам – движимое имущество.

Кроме того, на начало 2017 года действовал 1 договор аренды иного (не особо ценного) движимого имущества, не требующий согласования собственника в соответствии с действующим законодательством и заключенный без участия Департамента. В течение 2017 года заключено 2 договора, расторгнут 1 договор, по состоянию на конец года действовало 2 договора. Таким образом, в течение 2017 года действовало 3 договора аренды иного (не особо ценного) движимого имущества.

• Соответственно необходимо скорректировать сведения, приведенные в таблице 1 об общей площади областного государственного недвижимого имущества, предоставленного в аренду.

таблица 1

Общая площадь областного государственного недвижимого имущества, предоставленного в аренду (с учетом объектов в составе имущественных комплексов)

Наименование	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	2017/ к 2016 (%)
Здания и помещения, переданные по договорам аренды, заключенным с участием Департамента (тыс. кв.м)	2,280	2,694	2,228	82,7
Здания и помещения, закрепленные на праве оперативного управления за областными государственными автономными, бюджетными учреждениями и областными государственными унитарными предприятиями, переданные по договорам аренды, заключенным без участия Департамента, (тыс. кв.м)	14,160*	15,294**	17,131	112,0

* с учетом документов, представленных арендодателями в Департамент после отчетной даты (площадь объектов недвижимости уменьшена на 1,409 тыс. кв.м по сравнению с Отчетом за 2016 год)

** с учетом документов, представленных арендодателями в Департамент после отчетной даты (площадь объектов недвижимости уменьшена на 1,883 тыс. кв.м по сравнению с Отчетом за 2016 год)

• Общая площадь объектов, выведенных из аренды в 2017 году (по договорам аренды, заключенным с участием Департамента), составила 0,547 тыс. кв.м, из них по имущественным комплексам – 0,369 тыс. кв.м (в Отчете – 0,177 тыс. кв.м, площадь объектов недвижимости в составе имущественных комплексов не приведена), при этом вовлечены в оборот (сданы в аренду) новые объекты государственной собственности Томской области общей площадью 0,081 тыс. кв.м (в Отчете не указана площадь данных объектов).

Общая площадь зданий и помещений, закрепленных на праве оперативного управления за областными государственными автономными, бюджетными учреждениями и на праве хозяйственного ведения за областными государственными унитарными предприятиями, переданных по договорам аренды, заключенным без участия Департамента, увеличилась на 1,837 тыс. кв.м, из них по имущественным комплексам – на 0,308 тыс. кв.м, в связи с вовлечением в оборот объектов недвижимости большей площадью, чем выведено из аренды (в Отчете – общая площадь зданий и помещений, переданных по договорам аренды, уменьшилась, в том числе в связи с тем, что ранее был ошибочно учтён договор площадью 0,948 тыс. кв.м).

Площадь земельных участков, сданных в аренду, уменьшилась на 0,725 га по следующим причинам: расторжение четырех договоров аренды земельных участков общей площадью 1,052 га (два земельных участка под дорогами по адресу: Томский район, окр. с. Семилужки; выкуп двух земельных участков по адресам: Шегарский район, с. Мельниково, ул. Суворова, 346, и Кожевниковский район, южная часть кадастрового квартала 70:07:0100038 участок № 2); заключение договора аренды земельного участка площадью 0,327 га с кадастровым номером 70:14:0111001:1747, расположенного по адресу: Томский район, с. Моряковский Затон, ул. Советская, 3а (в Отчете – расторжение 5 договоров – 1,352 га, заключение 2 договоров – 0,627 га).

В отношении недвижимого имущества, принятого в 2014 году в составе имущественных комплексов учреждений здравоохранения из муниципальной собственности в собственность Томской области по распоряжениям Администрации Томской области от 12.12.2013 №№ 929-ра и 930-ра, отметим, что в Отчет включена некорректная информация (стр. 4, 5) о приведении в соответствие с областным законодательством 14 договоров аренды (действовавших на 31.12.2017), заключенных областными государственными учреждениями здравоохранения на не-определенный срок, так как фактически изменения в части срока действия указанных договоров не вносились. Предлагаем уточнить, что указанные договоры в части срока действия в настоящее время не противоречат действующему законодательству, так как в январе 2017 года вступил в силу Закон Томской области от 29.12.2016 № 169-03 (далее по тексту). В части же порядка определения размера арендной платы данные договоры не соответствуют положениям ст. 8 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» (так как размер арендной платы определен расчетным путем), соответствующую корректировку следует внести и в раздел 1.4 Отчета.

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

Предлагаем внести следующие корректировки и дополнения:

• План на 2017 год по доходам от сдачи в аренду имущества:

- находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации) (КБК 111 05032 02 0000 120), в сумме 2 862 тыс.руб. сформирован без учета погашения задолженности арендаторов (в Отчете – с учетом погашения задолженности арендаторов в сумме 103 тыс.руб.);

- составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков) (КБК 111 05072 02 0000 120), в сумме 16 504 тыс.руб. сформирован с учетом планируемого добровольного погашения задолженности арендаторов в сумме 112 тыс.руб. (в Отчете – в сумме 9 тыс.руб.).

• Дополнить Отчет сведениями о выполнении плана по доходам от сдачи в аренду областного имущества в процентном отношении в разрезе каждого из двух указанных КБК, а также уточнить общий процент выполнения плана по доходам (с одним десятичным знаком после запятой, в целях единообразного подхода к отражению отчетных данных) – 101,9%, в том числе:

- по доходам от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ): 2 611 тыс.руб. или 91,2% от плана;

– по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ: 17 124,5 тыс. руб. или 103,8% от плана.

- С целью внесения ясности (четкости изложения) предлагаем исключить из Отчета сведения о «сумме доходов в соответствии с применяемыми КБК» (последний абзац на стр. 7 Отчета), изложив информацию в следующем виде: арендная плата в общей сумме 85 тыс.руб. по договорам аренды с тремя арендаторами, использующими имущество Казны Томской области (ПАО «Мегафон», ООО «Иловское» и АО «СК «СОГАЗ-Мед»), зачислена в доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (КБК 111 05032 02 0000 120), тогда как Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, для этих целей предусмотрен КБК 111 05072 02 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)».

- Уточнить приведенные в Отчете причины, обусловившие поступление сверхплановых доходов от сдачи в аренду имущества на 369,5 тыс.руб. (в целом по двум вышеуказанным КБК), в том числе: на 705,5 тыс.руб. – по имуществу казны субъекта РФ и (-336) тыс.руб. – по имуществу, находящемуся в оперуправлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений:

- поступление сверхплановых доходов от аренды областного имущества в общей сумме 542,5 тыс.руб. по договорам аренды объектов областной собственности, не участвовавшим при планировании доходов бюджета, из них: 462,6 тыс.руб. – по имуществу, находящемуся в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений, 79,9 тыс.руб. – по имуществу, составляющему казну субъекта РФ; а также в сумме 1 053,6 тыс.руб. – в связи с уменьшением задолженности арендаторов (с учетом сокращения авансов) по состоянию на 31.12.2017 по сравнению с началом года, из них: 146,7 тыс.руб. – по имуществу, находящемуся в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений, 906,9 тыс.руб. – по имуществу, составляющему казну субъекта РФ;

- непоступление запланированных доходов от аренды имущества в сумме 1 226,6 тыс.руб. в связи с досрочным расторжением договоров, уменьшением количества объектов аренды, а также по причине длительного согласования договоров аренды, перезаклученных на новый срок, из них: 945,3 тыс.руб. – по имуществу, находящемуся в оперуправлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений, 281,3 тыс.руб. – по имуществу, составляющему казну субъекта РФ.

- В части доходов, получаемых 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, уточнить процент исполнения плана за 2017 год – 44,1%, а также исправить причины, обусловившие невыполнение планового показателя на 10 563,4 тыс.руб.:

- непоступление запланированных доходов в общей сумме 10 583,4 тыс.руб., из них:

- 7 173,9 тыс.руб. – в связи с незаключением договоров аренды земельных участков, в том числе по адресу: г. Томск, ул. Угрюмова, 1 (по причине отсутствия правовых оснований для заключения договора аренды со множественностью лиц, в 2018 году проведен аукцион на выполнение кадастровых работ по разделу данного земельного участка под объектами недвижимости, принадлежащими нескольким юридическим лицам), а также в связи с досрочным расторжением пяти договоров аренды земельных участков;

- 3 066,5 тыс.руб. – в связи с увеличением задолженности арендаторов и уменьшением общей суммы авансов к концу 2017 года по сравнению с началом года (в т.ч. увеличен долг ООО «Футбольный клуб «Томь» – на 3 246 тыс.руб., иных юридических и физических лиц – на 29,4 тыс.руб., при этом погашен долг ООО «Строительная компания «СПб-Гранит» – 213,3 тыс.руб., др.);

- 343 тыс.руб. – в связи с непроведением в 2017 году переоценки размера арендной платы за земельные участки по действовавшим договорам аренды (по причине расторжения с недобросовестным исполнителем – ООО «Гранд» госконтракта на оказание услуг по оценке);

- зачисление сверхплановых доходов в сумме 20 тыс.руб. по вновь заключенному договору аренды земельного участка площадью 3,3 тыс. кв.м (по адресу: Томский район, с. Моряковский Затон, ул. Советская, 3а).

• Кроме того, необходимо исправить отчетные данные в отношении прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации (КБК 116 90020 02 0000 140):

197,2 тыс.руб. – пени за несвоевременное внесение арендной платы за имущество, из них: 97,1 тыс.руб. – по договорам аренды земельных участков, 100,1 тыс.руб. – по договорам аренды иного имущества (стр. 8 Отчета – соответственно 197 тыс.руб., 97 тыс.руб. и 100 тыс.руб.);

14,2 тыс.руб. – пени, штрафы по иным договорам, из них: 1,2 тыс.руб. – пени по договорам социального найма жилых помещений (стр. 8 Отчета – соответственно 14,4 тыс.руб., 1,4 тыс.руб.).

1.3. Порядок предоставления областного государственного имущества в аренду

Предлагаем внести следующие дополнения (выделенными словами):

• Из 328 договоров аренды, заключенных в 2017 году, 23 договора заключены по результатам торгов, при этом все торги, проведенные в виде аукционов, признаны несостоявшимися. Таким образом, все 328 договоров аренды заключены в 2017 году неконкурентным способом.

• В части 7 аукционов, проведенных областными унитарными предприятиями: с единственным участником аукционов заключено 6 договоров аренды, 1 договор не заключен в связи с отказом единственного участника от его заключения. Таким образом, все объявленные в 2017 году аукционы (31 аукцион по 31 лоту) не состоялись.

• В отношении причин, обусловивших большое количество несостоявшихся торгов, отметим наряду со спецификой областного государственного имущества, сдаваемого в аренду, еще и такой факт, как формирование документации по обеспечению проведения аукционов на право заключения договоров аренды имущества Томской области, в которой, как правило, указан только один (конкретный) вид целевого назначения объекта, что приводит к ограничению числа лиц, потенциально желающих подать предложения на участие в торгах.

1.4. Размер ставки арендной платы за пользование областным государственным имуществом

Из 749 договоров аренды, действовавших в 2017 году, в 25 договорах аренды недвижимого имущества (в том числе в 22 договорах, заключенных учреждениями здравоохранения по имуществу, принятому из муниципальной собственности в составе имущественных комплексов в 2014 году, и в 3 договорах, заключенных ОГБПОУ «Томский механико-технологический техникум» в 2007-2008 г.г.) размер арендной платы определен расчетным путем (из них по состоянию на 31.12.2017 действует 17 договоров, соответственно 14 и 3), что не отвечает требованиям ст. 8 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование». В связи с этим предлагаем уточнить сведения, приведенные в разделе 1.4 Отчета о том, что размер арендной платы за пользование областным государственным имуществом определялся в 2017 году на основании отчетов независимых оценщиков.

Также необходимо скорректировать отчетные данные в таблице 3 о размере средневзвешенной годовой ставки арендной платы за 1 кв.м на 31.12.2015 и 31.12.2016 (исходя из информации, изложенной по разделу 1.1 Отчета), исправить данные по состоянию на 31.12.2017 в таблице 3 и в текстовой части Отчета. Кроме того, предлагаем в таблице 3 исключить графу «Размер средневзвешенной ставки арендной платы в год за 1 кв.м (руб.)», а ее наименование перенести в название данной таблицы.

таблица 3

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

№ п/п	Объекты аренды, местонахождение	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	
		полномочия арендодателя осуществляют:			
		ОГБУ, ОГАУ, ОГУП	ОГБУ, ОГАУ, ОГУП	Департамент	ОГБУ, ОГАУ, ОГУП
1	Здания и помещения:				
	– в г. Томске	3 017,44	2 862,15	3 533,93	2 750,55
	– за границами г. Томска	1 264,32	1 228,81	529,15	1 385,09

* с учетом документов, представленных арендодателями в Департамент после отчетной даты (площадь объектов недвижимости уменьшена на 1,409 тыс. кв.м.

Ставка арендной платы по договору с ООО «Информационно-консалтинговое агентство» – 14 376 руб. (стр. 12 Отчета – 14 736 руб.).

Причину понижения в 2017 году средневзвешенной годовой ставки арендной платы за земельные участки в районах и городах Томской области после слов «произошло вследствие расторжения договоров аренды земельных участков» дополнить словами – *с более высокой ставкой, чем в договоре, заключенном в 2017 году.*

В Отчете не указаны причины изменения в 2017 году средневзвешенной годовой ставки арендной платы за 1 кв. м по договорам аренды, полномочия арендодателя по которым осуществляют областные государственные учреждения и предприятия: по объектам недвижимости, расположенным в г. Томске – снижение на 4% по сравнению с 2016 годом (при этом по объектам недвижимости, расположенным за пределами г. Томска – повышение на 13%).

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

Предлагаем исправить и дополнить следующие отчетные данные:

- Общая сумма задолженности по арендным платежам за областное имущество по состоянию на 31.12.2017 составила 10,575 млн.руб., в том числе: по основному долгу – 8,732 млн.руб., из них по прочему имуществу – 1,750 млн.руб. (на стр. 13 Отчета – соответственно 10,408 млн.руб., 8,565 млн.руб. и 1,583 млн.руб.). Кроме того, дополнить что долг перед областным бюджетом по состоянию на 31.12.2017 по арендным платежам за областное имущество увеличился по сравнению с началом отчетного года в 1,4 раза или на 3,207 млн.руб., в том числе: по арендной плате – на 2,193 млн.руб. (из них по земельным участкам – на 3,046 млн.руб., по прочему имуществу долг уменьшился на 0,853 млн.руб.); по пени – на 1,014 млн.руб. (из них по земельным участкам – на 0,454 млн.руб., по прочему имуществу – на 0,560 млн.руб.).

- Информацию об авансах исправить и дополнить выделенными словами (стр. 13 Отчета): *по состоянию на 31.12.2017* авансы, перечисленные арендаторами областного имущества, составили 0,601 млн. руб., в том числе: по прочему имуществу – 0,521 млн.руб. (по арендной плате – 0,513 млн.руб., переплата по пени – 0,008 млн.руб.) (в Отчете – соответственно 0,427 млн.руб., 0,347 млн.руб., 0,347 млн.руб. и 0,0004 млн.руб.).

- 93,9% от общей суммы задолженности или 9,931 млн.руб. – это долги арендаторов, каждый из которых задолжал областному бюджету свыше 100 тыс.руб. (стр. 13 Отчета – соответственно 89,5%, 9,311 млн.руб.), из них 4,927 млн.руб. – долги, возникшие в отчетном периоде: ООО «ФК «Томь» – 3,46 млн.руб., ОГУП «Первомайское ДРСУ» – 0,289 млн.руб., ООО «Завод ЖБК-100» – 0,616 млн.руб., ИП Климов Ю.В. – 0,152 млн.руб., ООО «СМП-95 Инжиниринг» – 0,148 млн.руб., ООО «Русский стиль» – 0,122 тыс.руб., физические лица Гаражно-строительного кооператива – 0,14 млн.руб.

- Арендаторам направлено 73 претензии и предупреждения на общую сумму 18,096 млн.руб. (в том числе 27 претензий на общую сумму 5,581 млн.руб. – в отношении прочего имущества), из них оплачено в 2017 году 7,514 млн.руб., в том числе 2,768 млн.руб. – по прочему имуществу (стр. 13 Отчета – соответственно 71 претензия на общую сумму 17,855 млн.руб., 25 претензий на сумму 5,340 млн.руб., 6,912 млн.руб. и 2,166 млн.руб.).

2. Предоставление областного государственного имущества в безвозмездное пользование

Предлагаем отчетные данные систематизировать, дополнив их и скорректировав значения показателей на начало и конец отчетного года (с учетом договоров, сведений об их расторжении, поступивших в Департамент после формирования отчетности за 2016 год):

- По состоянию на 31.12.2016 действовало 707 договоров безвозмездного пользования областным государственным имуществом, в том числе недвижимым общей площадью 101,539 тыс. кв.м (в Отчете – соответственно 716 договоров, 102,853 тыс. кв.м), из них:

- 188 договоров безвозмездного пользования имуществом (в том числе недвижимым общей площадью 39,240 тыс. кв.м), заключенных уполномоченным областным органом по управлению областным государственным имуществом. Указанные 188 договоров заключены со следующими пользователями: (далее по тексту, при этом следует исключить сведения о 214 договорах с гражданами, проживающими в специализированном Доме Ветеранов, так как эти договоры заключены не Департаментом, а ОГБСУ «Областное имущество казначейство»);

– 519 договоров безвозмездного пользования областным имуществом, в том числе недвижимым общей площадью 62,299 тыс. кв.м, полномочия ссудодателя по которым осуществляют областные государственные автономные, бюджетные учреждения и областные государственные унитарные предприятия. Указанные 519 договоров заключены следующими ссудодателями:

94 договора – областными государственными автономными учреждениями, из них 58 договоров безвозмездного пользования областным недвижимым имуществом общей площадью 11,819 тыс. кв.м, 36 договоров безвозмездного пользования движимым имуществом;

417 договоров заключено областными государственными бюджетными учреждениями, из них: 214 договоров безвозмездного пользования помещениями общей площадью 6,572 тыс. кв.м – с гражданами, проживающими в специализированном Доме Ветеранов; 166 договоров безвозмездного пользования иным областным недвижимым имуществом общей площадью 42,469 тыс. кв.м, 8 договоров безвозмездного пользования имущественными комплексами (помещения общей площадью 0,266 тыс. кв.м с находящимся в них движимым имуществом), из них по 3 договорам в безвозмездное пользование переданы помещения и иное (не особо ценное) движимое имущество, 29 договоров безвозмездного пользования движимым имуществом (медицинское оборудование, бытовая техника, мебель);

8 договоров заключены областными государственными унитарными предприятиями, согласно которым в безвозмездное пользование переданы помещения площадью 1,173 тыс. кв.м.

• Из 707 договоров безвозмездного пользования областным государственным имуществом, действовавших на 31.12.2016, 9 договоров прекратили действие с 01.01.2017 г. В 2017 году заключено (начали действовать) 144 договора безвозмездного пользования, в том числе: 17 договоров – с участием Департамента, 127 договоров заключено автономными, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями. В отчетном году расторгнуто 104 договора безвозмездного пользования областным имуществом, из них: 23 договора, заключенных с участием Департамента, 81 договор – с участием автономных, бюджетных учреждений и унитарных предприятий.

• По состоянию на 31.12.2017 действовало 738 договоров безвозмездного пользования областным имуществом, в том числе недвижимым общей площадью 110,674 тыс. кв.м, из них:

– 179 договоров безвозмездного пользования имуществом, в том числе недвижимым общей площадью 34,154 тыс. кв.м (стр. 14 Отчета – 180 договоров), заключенных уполномоченным областным органом по управлению областным госимуществом, со следующими пользователями:

72 договора безвозмездного пользования заключено с областными государственными учреждениями и органами исполнительной власти Томской области, из них: по 67 договорам передано недвижимое имущество площадью 8,240 тыс. кв.м (стр. 14 Отчета – соответственно 73 договора, 10,219 тыс. кв.м, 68 договоров), по 5 договорам – объекты движимого имущества;

3 договора – с органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями, согласно которым в безвозмездное пользование передано недвижимое имущество общей площадью 2,322 тыс. кв.м;

18 договоров с федеральными государственными учреждениями и органами государственной власти Российской Федерации, из них: по 11 договорам переданы объекты недвижимого имущества площадью 14,895 тыс. кв.м, по 7 договорам (в Отчете – 6 договоров) – объекты движимого имущества, в том числе по 1 договору передано недвижимое, иное недвижимое (сооружения в количестве 9 ед.) и движимое имущество;

70 договоров с многодетными семьями, имеющими на момент предоставления жилого помещения пять и более несовершеннолетних детей, согласно которым в безвозмездное пользование переданы помещения общей площадью 4,557 тыс. кв.м;

16 договоров с прочими организациями и физическими лицами, согласно которым в безвозмездное пользование передано недвижимое имущество общей площадью 4,140 тыс. кв.м (стр. 15 Отчета – 4,141 тыс. кв.м);

– 559 договоров безвозмездного пользования областным имуществом, в том числе недвижимым общей площадью 76,520 тыс. кв.м, полномочия ссудодателя по которым осуществляют областные государственные автономные, бюджетные учреждения и областные государственные унитарные предприятия (стр. 15 Отчета – соответственно 348 договоров, 70,313 тыс. кв.м). Указанные 559 договоров заключены следующими ссудодателями:

110 договоров – областными государственными автономными учреждениями, из них 70 договоров безвозмездного пользования областным недвижимым имуществом площадью 14,008 тыс. кв.м, 1 договор безвозмездного пользования имуществом комплексом (помещение площадью 0,006 тыс. кв.м с находящимся в нем иным (не особо ценным) движимым имуществом), 39 договоров безвозмездного пользования движимым имуществом;

437 договоров безвозмездного пользования заключено областными государственными бюджетными учреждениями (стр. 15 Отчета – 226 договоров), из них: 214 договоров безвозмездного пользования помещениями общей площадью 6,572 тыс. кв.м – с гражданами, проживающими в специализированном Доме Ветеранов; 179 договоров безвозмездного пользования иным областным недвижимым имуществом общей площадью 40,227 тыс. кв.м; 10 договоров безвозмездного пользования имуществом комплексом (помещения общей площадью 0,645 тыс. кв.м с находящимся в них движимым имуществом, а также здания и сооружения общей площадью 13,689 тыс. кв.м), из них по 5 договорам в безвозмездное пользование переданы помещения и иное (не особо ценное) движимое имущество; 34 договора безвозмездного пользования движимым имуществом (в Отчете – соответственно 182 договора безвозмездного пользования областным недвижимым имуществом площадью 41,034 тыс. кв.м; 9 договоров по имущественным комплексам, в том числе помещения площадью 0,204 тыс. кв.м, из них по 4 договорам в безвозмездное пользование переданы помещения и иное движимое имущество; 35 договоров по движимому имуществу);

12 договоров заключено областными унитарными предприятиями, согласно которым в безвозмездное пользование предоставлено недвижимое имущество площадью 1,373 тыс. кв.м.

- В течение 2017 года действовало 842 договора безвозмездного пользования областным имуществом, в том числе недвижимым общей площадью 134,369 тыс. кв.м, полномочия ссудодателя по которым осуществляли Департамент, областные государственные автономные, бюджетные учреждения и унитарные предприятия (стр. 16 Отчета – 823 договора, 133,642 тыс. кв.м).

- В отношении договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом, принятым в январе 2014 года в собственность Томской области в составе имущественных комплексов учреждений здравоохранения Томской области (стр. 16 Отчета), предлагаем исключить некорректные сведения, изложив информацию в следующей редакции: из 842 договоров безвозмездного пользования, действовавших в 2017 году – 13 договоров безвозмездного пользования, заключенных на неопределенный срок, недвижимым имуществом общей площадью 2,526 тыс. кв.м, принятым в январе 2014 года в собственность Томской области в составе имущественных комплексов учреждений здравоохранения из муниципальной собственности, из них 2 договора прекращены в течение отчетного года, 11 договоров действовало по состоянию на 31.12.2017. В январе 2017 года вступил в силу Закон Томской области от 29 декабря 2016 года № 169-03 «О внесении изменений в Закон Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование». Часть 3 статьи 10 указанного Закона о максимальных сроках предоставления государственного имущества Томской области в безвозмездное пользование утратила силу, передача государственного имущества в безвозмездное пользование сроком не ограничена. Таким образом, в части срока действия 11 вышеуказанных договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом, заключенных учреждениями здравоохранения на неопределенный срок, не противоречат областному законодательству.

- По состоянию на начало отчетного года действовало 6 договоров безвозмездного пользования иного (не особо ценного) движимого имущества, не требующих согласования собственника в соответствии с действующим законодательством, заключенных без участия Департамента. В течение 2017 года заключено 15 договоров, расторгнуто 2 договора, по состоянию на конец года действовало 19 договоров. Всего в течение 2017 года действовал 21 договор безвозмездного пользования иного (не особо ценного) движимого имущества, из них 12 договоров заключено областными государственными бюджетными учреждениями (стр. 16 Отчета – соответственно 20 и 11 договоров) и 9 договоров – областными государственными автономными учреждениями.

- Исходя из вышеуказанных корректировок также следует внести исправления:

- в диаграмме 3 «Ссудополучатели имущества Томской области, переданного в безвозмездное пользование, по состоянию на 31.12.2017» – площадь объектов недвижимости,

предоставленных в безвозмездное пользование областным структурам, составила 54,1% от общей площади областных объектов недвижимости, предоставленных в безвозмездное пользование, федеральным структурам – 21,1%, муниципальным – 4,7%, прочим пользователям – 10,1%, гражданам в Доме ветеранов – 5,9%, многодетным семьям – 4,1% (в диаграмме соответственно – 55,01%; 20,63%; 4,62%; 9,89%; 5,82%; 4,03%);

– в таблице 4 «Общая площадь областного государственного недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование» и, соответственно, в следующем за ней тексте по результатам анализа причин изменения общей площади объектов, предоставленных в безвозмездное пользование.

таблица 4

Общая площадь областного государственного недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование

Наименование объектов, переданных в безвозмездное пользование	31.12.2016	31.12.2017	изменение (%)
Здания и помещения, переданные по договорам безвозмездного пользования, заключенным с участием Департамента (тыс.кв.м)	39,240	34,154	87,0
Здания и помещения, закрепленные на праве оперативного управления за областными государственными автономными, бюджетными учреждениями и областными унитарными предприятиями, и переданные по договорам безвозмездного пользования без участия Департамента (тыс.кв.м)	62,299	76,520	122,8
Всего (тыс.кв. м)	101,539	110,674	109,0

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 31.12.2017 по сравнению с предыдущей отчетной датой (31.12.2016) увеличилась на 9,14 тыс. кв.м или на 9%, в том числе в связи с:

– увеличением на 19,66 тыс. кв.м общей площади объектов недвижимости, предоставленных: областным структурам – на 16,43 тыс. кв.м (в зданиях по адресам: г. Томск, ул. А. Беленца, 11, стр. 1 и ул. Лебедева, 102; Шегарский район, с. Мельниково, ул. Чапаева, 60, стр. 2, 3, 7; Зырянский район, с. Зырянское, ул. Калинина, 90, 90/1 – 90/5, 90/8, 90/12 и ул. К. Маркса, 2б, 4а); гражданам – на 0,02 тыс. кв.м; религиозным организациям – на 0,07 тыс. кв.м; некоммерческим и общественным организациям – на 3,14 тыс. кв.м (в основном за счет предоставления помещений Томской региональной общественной организации «Федерация баскетбола Томской области», Томскому региональному отделению Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское общество глухих» и Благотворительному фонду «Обыкновенное чудо»);

– уменьшением на 10,52 тыс. кв.м общей площади объектов недвижимости, предоставленных: федеральным структурам – на 1,69 тыс. кв.м (в зданиях по адресам: г. Томск, ул. Нахимова, 3 и ул. С. Лазо, 5 и 5 стр. 1, 2); муниципальным структурам – на 1,63 тыс. кв.м (в основном за счет передачи в порядке пожертвования помещений МО «Воронинское сельское поселение Томского района Томской области»); многодетным семьям – на 0,42 тыс. кв.м; коммерческим организациям – на 6,78 тыс. кв.м (в связи с расторжением с ООО «АльфаСервис» договора безвозмездного пользования объектами недвижимости по адресу: г. Томск, ул. Мичурина, 107).

Следует обратить внимание, что общая площадь объектов областного государственного недвижимого имущества, предоставленных в безвозмездное пользование (по договорам, заключенным и с участием Департамента, и областными государственными учреждениями, унитарными предприятиями), ежегодно возрастает: по состоянию на 31.12.2017 – 110,7 тыс. кв.м, на 31.12.2016 – 101,5 тыс. кв.м, на 31.12.2015 – 86,9 тыс. кв.м, на 31.12.2014 – 83,7 тыс. кв.м, на 31.12.2013 – 80,8 тыс. кв.м. За указанный четырехлетний период общая площадь областных объектов недвижимости, предоставленных в безвозмездное пользование, увеличилась на 29,9 тыс. кв.м или в 1,4 раза. Общая площадь областных объектов недвижимости, предоставленных в аренду, также ежегодно увеличивается, но в меньшем объеме: по состоянию на 31.12.2017 – 19,4 тыс. кв.м, на 31.12.2016 – 18,0 тыс. кв.м, на 31.12.2015 – 16,4 тыс. кв.м,

на 31.12.2014 – 14,7 тыс. кв.м, 31.12.2013 – 13,5 тыс. кв.м, за четырехлетний период площадь областных объектов недвижимости, сданных в аренду, увеличилась на 5,9 тыс. кв.м (при этом доходы областного бюджета от аренды имущества ежегодно снижаются). Таким образом, площадь объектов недвижимости, находящихся в областной собственности, предоставленных в безвозмездное пользование, в 6 раз превышает площадь областных объектов недвижимости, сданных в аренду.

Результаты проведенного Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитического мероприятия «Анализ предоставления областного государственного имущества в безвозмездное пользование федеральным государственным учреждениям и органам государственной власти Российской Федерации по состоянию на 01.01.2018», кроме того, выявили факты:

- использования ссудополучателями предоставленных им в безвозмездное пользование областных объектов недвижимости не в полном объеме (не с полной нагрузкой), наряду с целями, указанными в договорах (для образовательной деятельности, проведения научных исследований), и для осуществления приносящей доход деятельности, проведения несогласованного с собственником (владельцем) имущества переустройства (перепланировки) областных помещений, также установлены факты использования без правовых оснований земельных участков под объектами недвижимости, предоставленными в безвозмездное пользование;

- при предоставлении объектов недвижимости в безвозмездное пользование в целях осуществления медицинской, научной, образовательной деятельности расходы на содержание имущества, невозмещенные ссудополучателем, полностью несли владельцы имущества – областные организации, осуществляющие деятельность в сфере охраны здоровья, что привело к неэффективному использованию их средств (так как в соответствии с законодательством на безвозмездной основе организуется лишь практическая подготовка лиц, получающих среднее и высшее медицинское или фармацевтическое образование в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджетных ассигнований);

- нарушений ст. 695 Гражданского кодекса РФ и условий договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями, предусматривающих обязанность ссудополучателей нести расходы по содержанию предоставленных помещений.

В целом неэффективное расходование в 2017 году средств областных государственных унитарных предприятий, учреждений и ряда департаментов, выразившееся в направлении их на оплату коммунальных, эксплуатационных, иных расходов по содержанию объектов областной собственности, переданных в безвозмездное пользование федеральных государственных учреждений и органов госвласти Российской Федерации, а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество организаций (в доле занимаемой ссудополучателями площади), составило 1 532,9 тыс.руб. (по данным 31 владельца областного имущества).

Учитывая вышеизложенное, для рассмотрения на собрании Законодательной Думы Томской области отчета Администрации Томской области «Об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2017 год» рекомендуем отчетные данные систематизировать в предложенном порядке, устранить допущенные неточности и внести вышеуказанные дополнения.

Заключение на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2017 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2017 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 отношении представленных в Отчете сведений о трех хозяйственных обществах – ООО «Подсобное», ООО «Дорожник» и ООО «Стрежевской аэропорт», единственными участниками которых являются областные государственные унитарные предприятия (стр. 5), следует исправить: отчетную дату, по состоянию на которую приведен размер уставного капитала ООО «Дорожник» и ООО «Подсобное» – 01.01.2017, а также общую рыночную стоимость пакета акций ПАО «КАМАЗ» по состоянию на 01.01.2017 – 661 тыс.руб. (в Отчете – соответственно 01.01.2016 и 671 тыс.руб.). Кроме того, внести следующие дополнения:

- размер уставного капитала созданного в октябре 2017 года ООО «Стрежевской аэропорт» – 10 тыс.руб.;

- основные средства (остаточная стоимость которых по состоянию на 01.01.2018 составила 122 045 тыс.руб.) имеет только ООО «Подсобное», осуществляющее финансово-хозяйственную деятельность;

- ООО «Дорожник» уже более трех лет не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, в предшествующие периоды произведена распродажа его имущества. ГУП ТО «Областное ДРСУ» (единственный его участник) инициирует вопрос о ликвидации данного Общества.

Требования ООО «Грин» в размере 622,1 тыс.руб. исключены (в связи с его ликвидацией) из третьей очереди реестра требований кредиторов ОГУП «Первомайское ДРСУ», находящегося в конкурсном производстве, 26.02.2018 (стр. 6 Отчета – в январе 2017 года).

Общая сумма задолженности ОГУП «Первомайское ДРСУ» перед областным бюджетом по состоянию на 31.12.2017 составила 2 571,5 тыс.руб., в том числе: 2 124,4 тыс.руб. – основной долг, 447,1 тыс.руб. – пени и проценты за пользование чужими денежными средствами (стр. 6 Отчета – соответственно 2 720,9 тыс.руб., 2 464,8 тыс.руб. и 346,7 тыс.руб.). Указанная задолженность сложилась из просроченной задолженности данного предприятия:

- по части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в областной бюджет, в сумме 1 258,9 тыс.руб., в том числе: 1 112,7 тыс.руб. – основной долг, 146,2 тыс.руб. – пени и проценты за пользование чужими денежными средствами (в Отчете – соответственно 1 261,4 тыс.руб., 1 115,2 тыс.руб. и 146,2 тыс.руб.), кроме того, дополнить, что эта задолженность приведена с учетом подлежащей перечислению в областной бюджет части прибыли по итогам 2016 года в сумме 546,8 тыс.руб. – в соответствии с решением Арбитражного суда Томской области от 05.09.2017 по делу № А67-4543/2014;

- по договорам аренды земельных участков в сумме 1 312,6 тыс.руб., в том числе: 1 011,7 тыс.руб. – основной долг, 300,9 тыс.руб. – пени (в Отчете – соответственно 1 459,5 тыс.руб., 1 150 тыс.руб. и 309,5 тыс.руб.).

Информацию об определениях и решениях Арбитражного суда Томской области от 20.11.2014, от 24.11.2016, от 17.10.2016 (стр. 6 Отчета) предлагаем исключить как уже приводившуюся в отчетах за предшествующие отчетные периоды.

Среднемесячная заработная плата работников четырех ОГУП (без учета руководителей) в отчетном году составила 27 896 руб., что на 2% выше аналогичного показателя в 2016 году

(стр. 9 Отчета, приложение № 2 – соответственно 28 291 руб. и 3,4%). Также следует исправить процент снижения уровня среднемесячной заработной платы работников ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» в 2017 году в сравнении с 2016 годом – на 27,2% (в Отчете – 27,3%).

По итогам 2017 года превышен предельный уровень соотношения размера среднемесячной заработной платы руководителя и работников ГУП ТО «Областное ДРСУ» (при установленном значении предельного уровня – 8 фактическое соотношение составило 8,2), о чем указано в Отчете (стр. 10). При этом следует обратить внимание, что в соответствии со ст. 278 Трудового кодекса РФ несоблюдение установленного предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя и работников государственного унитарного предприятия может являться основанием для прекращения трудового договора с руководителем данного предприятия.

Стоимость незавершенных капитальных вложений ГУП ТО «Областное ДРСУ» с учетом нематериальных поисковых активов по состоянию на 01.01.2018 составила 33 435 тыс.руб., соответственно в Отчете (стр. 10, 11) следует указать, что общая стоимость незавершенных капитальных вложений также с учетом нематериальных поисковых активов.

Кроме того, предлагаем уточнить (в связи с технической погрешностью в результате округления) стоимость основных средств, приобретенных ГУП ТО «Областное ДРСУ» до отчетного периода и введенных в эксплуатацию в 2017 году: 2 556 тыс.руб. – модернизация асфальтобетонного завода южного филиала предприятия (г. Асино), 646 тыс.руб. – трактор (стр. 11 Отчета – соответственно 2 557 тыс.руб. и 645 тыс.руб.). Общая первоначальная стоимость основных средств, выбывших в 2017 году с учета, составила 15 379 тыс.руб., из них: передано в Казну Томской области – 5 289 тыс.руб. (ГУП ТО «Областное ДРСУ» – 3 236 тыс.руб., ОГУП «ТОЦТИ» – 2 053 тыс.руб.), списано в связи с полным износом – 5 154 тыс.руб., выбытие объектов в связи с созданием (модернизацией) нового основного средства на базе нескольких основных средств – 2 510 тыс.руб. (стр. 11 Отчета – соответственно 15 380 тыс.руб., 5 288 тыс.руб., 3 236 тыс.руб., 2 053 тыс.руб., 5 155 тыс.руб. и 2 511 тыс.руб.).

Также предлагаем уточнить и систематизировать отраженные в Отчете показатели по части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в областной бюджет (стр. 14):

– по состоянию на 31.12.2017 общая задолженность ОГУП с учетом начислений по итогам 4 квартала 2017 года составила 2 182,5 тыс.руб., в том числе: ОГУП «Первомайское ДРСУ» – 1 112,7 тыс.руб. (просроченная задолженность прошлых лет с учетом 4 квартала 2016 года); ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» – 1 069,8 тыс.руб. (текущая задолженность со сроком погашения до 28.03.2018). По двум областным унитарным предприятиям сложилась переплата: ГУП ТО «Областное ДРСУ» – в сумме 919,7 тыс.руб., ОГУП «Областной аптечный склад» – в сумме 239,9 тыс.руб. ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» задолженности (переплаты) не имеет. Таким образом, сальдированная задолженность перед областным бюджетом по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, по состоянию на 31.12.2017 составила 1 022,9 тыс.руб.;

– по состоянию на 28.03.2018 (установленный срок перечисления в областной бюджет части прибыли по итогам 2017 года) сложилась переплата в целом в сумме 46,9 тыс.руб., в том числе переплата по ОГУП «Областной аптечный склад» – 239,9 тыс.руб. (с 2016 года) и ГУП ТО «Областное ДРСУ» – 919,7 тыс.руб. (в связи с уменьшением налоговой базы по итогам 2017 года по сравнению с величиной налоговой базы за 9 месяцев отчетного года); по ОГУП «Первомайское ДРСУ» – просроченная задолженность в сумме 1 112,7 тыс.руб.

Сведения об исполнении областного бюджета по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Томской области, и факторах, повлиявших на перевыполнение бюджетного назначения на 2017 год, предлагаем уточнить, изложив в следующей редакции. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, при плане 7 532 тыс.руб. (стр. 15 Отчета – 7 532,2 тыс.руб.) в областной бюджет поступили в сумме 10 435,6 тыс.руб., исполнение составило 138,5%. Сверхплановые поступления по данному источнику неналоговых доходов в сумме 2 903,6 тыс.руб. обусловлены:

– с одной стороны перечислением сверхплановых объемов части прибыли двух областных государственных унитарных предприятий в общей сумме 3 575,6 тыс.руб., из них:

▫ ГУП ТО «Областное ДРСУ» – 2 741,3 тыс.руб. (на 53% больше плана) за счет оплаты в областной бюджет части прибыли по итогам деятельности предприятия за 9 месяцев 2017 года в размере 99% от установленного годового плана или в сумме 5 121,8 тыс.руб. (т.е. лишь на 52,2 тыс.руб. меньше годового плана), кроме того, по итогам работы за 2016 год (с учетом корректировки в сторону уменьшения за 4 квартал) перечислена часть прибыли в сумме 2 793,5 тыс.руб;

▫ ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» – 834,3 тыс.руб. (на 49,5% больше плана) в основном в связи с достижением финансово-экономических показателей деятельности значительно выше запланированных на 2016 год (в 1,6 раз – по выручке и прибыли от продаж, в 1,7 раз – по объему прибыли до налогообложения и чистой прибыли) и, соответственно, перечислением в отчетном году части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, по итогам 4 квартала 2016 года в большем, чем планировалось объеме. Ежегодное перевыполнение в 1,5 – 2 раза основных плановых финансово-экономических показателей деятельности данного предприятия обусловлено недолжным уровнем их планирования (обоснования) при разработке и принятии перспективного плана и программы деятельности предприятия, на что неоднократно указывала Контрольно-счетная палата в своих заключениях;

– с другой стороны непоступлением запланированных платежей в сумме 672 тыс.руб. от ОГУП «Областной аптечный склад» по причине недостижения им основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, установленных перспективным планом деятельности и программой финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2017 год (получены убытки по итогам деятельности как за 2016, так и за 2017 годы).

Поступления в областной бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, по областному государственному унитарному предприятию «Томский областной центр технической инвентаризации» не планировались в связи с убыточностью деятельности данного предприятия (вместо абзаца на стр. 15 Отчета – «Кроме того, ...»).

План по внесению в областной бюджет части прибыли ОГУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установленный на отчетный год программами финансово-хозяйственной деятельности трёх предприятий, исполнен только двумя предприятиями: ГУП ТО «Областное ДРСУ» – 107,5% и ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» – 134,8% (стр. 16 Отчета – соответственно 153% и 149,5%). Кроме того, внести дополнение о том, что план по перечислению в областной бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установленный программой финансово-хозяйственной деятельности ОГУП «Областной аптечный склад» на 2017 год в сумме 653,8 тыс.руб., не исполнен в связи с убыточной деятельностью предприятия в отчетном году. Областному унитарному предприятию «Томский областной центр технической инвентаризации» план по данному показателю на 2017 год не устанавливался (чистая прибыль не планировалась), фактически по итогам отчетного года получен убыток.

Значение показателя рентабельности деятельности ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» за 2017 год – 7,1% (п. 2 приложения № 4 – 5,83%).

Дата рассмотрения и утверждения программ финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий на 2018 год – декабрь 2017 года (раздел 3 стр. 19, 20 Отчета – декабрь 2018 года).

В отношении ГУП ТО «Областное ДРСУ» предлагаем приведенные в Отчете сведения (раздел 3) дополнить следующей информацией:

– согласно аудиторскому заключению ООО «Томаудит» от 02.04.2018, достоверность данных годовой бухгалтерской отчетности ГУП ТО «Областное ДРСУ» за 2017 год подтверждена, но с оговоркой о том, что в составе запасов по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 числятся затраты в незавершенном производстве на общую сумму 26 031 тыс.руб. (без движения за весь период), из которых 15 852 тыс.руб. – затраты, понесенные при выполнении работ в отсутствие договоров с заказчиками (аудиторами не получены доказательства, подтверждающие права предприятия на получение доходов в отношении данных затрат), 10 179 тыс.руб. – затраты по работам, не принятым заказчиками (не получено достаточных надлежащих доказательств, подтверждающих вероятность поступления будущих экономических выгод по этим работам), в результате чего по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 строки

бухгалтерского баланса «Запасы» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышены каждая на 26 031 тыс.руб.;

– не решен вопрос, связанный с выявленной по итогам инвентаризации 2015 года недостачей товарно-материальных ценностей ГУП ТО «Областное ДРСУ» на сумму 21 647 тыс.руб., числящейся по счету «Недостачи и потери от порчи ценностей». В мае 2017 года предприятие обратилось в УМВД России по Томской области с заявлением по данному факту недостачи имущества, материальную ответственность за которое несли 10 работников ОГУП (информация о результатах рассмотрения обращения предприятием не получена);

– в соответствии с решением Комиссии по рассмотрению отчетов о выполнении программ финансово-хозяйственной деятельности ОГУП за 2017 год и программ финансово-хозяйственной деятельности ОГУП на 2018 год, в состав которой вошли заместители Губернатора Томской области, представители органов исполнительной власти Томской области (протокол заседания от 28.05.2018 № 4, проведенного в отношении ГУП ТО «Областное ДРСУ»), директору предприятия предписано в срок до 01.07.2018 подготовить план действий в отношении недостачи товарно-материальных ценностей на сумму 21 647 тыс.руб. и до 01.09.2018 представить результаты проведенной работы по этому вопросу, а также по возмещению затрат в незавершенном производстве, понесенных предприятием при осуществлении работ по устранению последствий паводка в 2014 году в селах Томской области, не оплаченных (в сумме 14 904,9 тыс.руб.) заказчиком – ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области».

Учитывая вышеизложенное, для рассмотрения отчета Администрации Томской области «О деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2017 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 2017 год

Контрольно-счетная палата Томской области, рассмотрев Отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2017 год (далее – Отчет), предлагает внести следующие уточнения в разделе 2 «Перечень подлежащих приватизации областных государственных унитарных предприятий, недвижимого и движимого областного государственного имущества, а также имущественных прав» Отчета:

– по земельным участкам, занимаемым объектами недвижимости (пункты 3, 8, 14, 15 и 24), в графе «Наименование приватизируемого имущества» указать кадастровые номера соответственно 70:03:0100002:6, 70:05:0100015:233, 70:13:0101002:63, 70:13:0100012:14, 70:21:0100059:27 (в Отчете – 70:03:0100002:0006; 70:05:0100015:0233; 70:13:0101002:0063; 70:13:0100012:0014; 70:21:0100059:0027);

– по объектам имущественного комплекса по адресу: г. Томск, ул. Мичурина, 110 (пункт 23 Отчета) в графе «Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2016 (тыс.руб.)» по нежилому строению 15 указать 116 265,0 (в Отчете – 122 482,0), по сооружению – резервуару (строение 23) – 5 914,0 (в Отчете – 50 914,0).

Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Томской области на 2017 год (далее – Программа приватизации) не исполнен ни по одной из включенных в него 24 позиций, комплекс мероприятий по приватизации в 2017 году вообще не осуществлялся в отношении 21 позиции: по имущественному комплексу бывшего завода «Экстрасиб», расположенному в г. Томске по ул. Мичурина, 110, по 19 позициям недвижимого имущества, числящегося за ОГУ «Томские леса», и нежилым помещениям по адресу: г. Томск, пос. Спутник, 18, пом. 2003–2006.

Вместо поступления в областной бюджет запланированного дохода от реализации Программы приватизации в объеме 61 611 тыс.руб. в 2017 году произведены лишь расходы за счет средств бюджета в сумме 2,5 тыс.руб. (на оказание услуг по оценке рыночной стоимости трех объектов приватизации, в отношении которых проводились приватизационные процедуры). Программа приватизации на 2016 год в стоимостном выражении исполнена только на 1,1%, как и в 2015 году, в областной бюджет поступили доходы соответственно в сумме 1 379,1 тыс.руб. при плане 127 619,7 тыс.руб. и 155,1 тыс.руб. при плане 14 681,8 тыс.руб. При этом расходы средств областного бюджета на реализацию ведомственной программы по приватизации областного госимущества составили в 2016 году 3 445,9 тыс.руб., в 2015 году – 5 251,6 тыс.руб. (превысив в несколько раз поступившие доходы от приватизации).

Результаты анализа выполнения программ приватизации за последние три года свидетельствуют о том, что неисполнение связано в большей мере с их слабой проработкой на стадии планирования, недостаточно продуманными и эффективными действиями отраслевых департаментов, в том числе Департамента по управлению государственной собственностью при выполнении функций по вопросам приватизации государственного имущества, а также Департамента лесного хозяйства, наряду с невысоким спросом на объекты приватизации. В частности, включенные в Прогнозный план объекты недвижимости ОГУ «Томские леса», подведомственного с 2013 года Департаменту лесного хозяйства (в соответствии с распоряжениями Администрации Томской области от 28.12.2012 № 1189-ра, от 19.01.2007 № 14-ра в в ред. от 18.07.2013 г.), не инвентаризировались на протяжении более 5 лет, их фактическое наличие и состояние не установлены, кроме того, требовалось проведение кадастровых работ в отношении земельных

участков под частью из этих объектов недвижимости (с целью постановки их на кадастровый учет и осуществления госрегистрации права собственности Томской области), на что неоднократно указывала Контрольно-счетная палата при подготовке заключений на проекты бюджета Томской области, не подтверждая обоснованность включения в Прогнозный план и отмечая риски неполучения прогнозируемых доходов от их приватизации.

Тем не менее, данные объекты были включены в Прогнозный план (программу) приватизации на 2015 и плановый период 2016-2017 годов (часть объектов – на 2016 год, другая часть – на 2017 г.), затем сроки их приватизации неоднократно переносились: объекты с 2016 года перенесены на 2017 год, после чего – на 2018 год, затем исключены из Прогнозного плана Законом Томской области от 04.05.2018 № 42-03 «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»; объекты, изначально включенные в приватизацию на 2017 год, перенесены вначале на 2018 год, затем на 2020 год.

Инвентаризационная комиссия для осуществления проверки фактического наличия имущества ОГУ «Томские леса» по каждому из 18 филиалов (лесничеств) создана только в ноябре 2017 года по распоряжению Департамента лесного хозяйства, определены порядок и сроки проведения инвентаризации (с 28.11.2017 по 13.12.2018). На настоящий момент проведена инвентаризация имущества по месту нахождения лишь 8 филиалов (расположенных в относительной близости от г. Томска), по результатам которой установлены многочисленные недостачи (отсутствие) имущества. Документы по инвентаризации, должным образом оформленные, не переданы в Департамент по управлению государственной собственностью, в связи с чем в Реестре государственного имущества Томской области в отношении данного имущества содержатся недостоверные сведения.

Включенный в Программу приватизации на 2017 год имущественный комплекс бывшего завода «Экстрасиб», расположенный в г. Томске по ул. Мичурина, 110, сохранность которого должна быть обеспечена в соответствии с договором хранения от 14.10.2011, заключенным Департаментом по управлению государственной собственностью с ООО «Комбинат пищевых технологий «ЛАМА», ранее уже трижды включался в Прогнозный план приватизации – на 2013, 2014, 2016 годы, но безрезультатно. В 2013 году приватизационные процедуры не проводились в связи с осуществлением кадастровых работ и госрегистрацией права собственности Томской области в отношении земельных участков, занимаемых объектами недвижимости, и определением рыночной стоимости имущественного комплекса. В 2014, 2016 годах Департамент проводил проверки движимого имущества, в 2017 году – инвентаризацию имущественного комплекса по распоряжению от 20.06.2017 № 444, по итогам которой установлена частичная недостача движимого имущества – 255 объектов общей балансовой стоимостью 13 361,1 тыс.руб., а 121 объект движимого имущества, фактическое наличие которого подтверждено результатами инвентаризации, по выводам комиссии (на основании визуального осмотра) не пригоден к использованию. Процедуры, связанные с продажей данного имущественного комплекса, осуществлялись только в 2014 году – объявленные аукцион и продажи посредством публичного предложения признаны не состоявшимися по причине отсутствия предложений.

Только по 3-м позициям Программы приватизации в 2017 году предпринимались попытки реализации объектов государственного имущества:

– дважды выставлялись на торги в форме аукциона (в октябре и ноябре отчетного года) нежилое строение площадью 890,4 кв.м с земельным участком по адресу: г. Томск, ул. Кривая, 4, и имущественный комплекс из двух нежилых зданий общей площадью 138,5 кв.м с земельным участком по адресу: Томская область, Тегульдетский район, с. Тегульдет, ул. Парковая, 52, стр. 3 и 4, затем посредством публичного предложения (23.01.2018), но безрезультатно, объявленные торги признаны несостоявшимися по причине отсутствия предложений;

– по нежилому зданию площадью 142,4 кв. м с земельным участком по адресу: Томская область, п. Басандайка, ул. Путевая, 4а и 4а-1, уч. № 1 (отчет об оценке его рыночной стоимости подготовлен 13.06.2017 г.) были затянуты сроки принятия решения об условиях приватизации – только в конце отчетного года распоряжением Администрации Томской области от 17.11.2017 № 731-ра принято решение о его приватизации путем реализации преимущественного права арендатора (субъекта малого и среднего предпринимательства) на приобретение

арендуемого имущества – в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». В связи с отказом от использования указанного преимущественного права вышеназванное имущество в январе 2018 года выставлено на торги в форме аукциона (23.01.2018), признанного также несостоявшимся по причине отсутствия заявок.

Три вышеуказанных объекта приватизации и имущественный комплекс по адресу: г. Томск, ул. Мичурина, 110, вновь включены в Программу приватизации на 2018 год, а 25 объектов недвижимого имущества ОГУ «Томские леса» (6 имущественных комплексов, состоящих из 14 зданий, строений, а также нежилые помещения и 10 зданий, строений, сооружений) с занимаемыми ими земельными участками включены в Программу приватизации на 2020 год.

Отметим, что в балансе на 01.01.2018 главного распорядителя бюджетных средств – Департамента по управлению государственной собственностью искажены отчетные данные в части стоимости нефинансовых активов имущества Казны Томской области – завышены на 13 361,1 тыс.руб. в связи неотражением вышеуказанных результатов инвентаризации имущественного комплекса бывшего завода «Экстрасиб», проведенной в июле 2017 года и выявившей недостачу 255 объектов движимого имущества на указанную сумму. Привлечь к ответственности лиц, виновных в утрате движимого имущества, и подать иск о возмещении стоимости утраченного имущества не представилось возможным в связи с ненадлежащим оформлением Департаментом по управлению государственной собственностью договора хранения, по которому невозможно установить с достаточной определенностью, что и в каком количестве передано на хранение (согласно п.п. 1.1, 1.2 указанного договора хранения, должна быть обеспечена сохранность лишь нежилых помещений, сооружений данного имущественного комплекса и прилегающей к ним территории).

Для рассмотрения Отчета Администрации Томской области о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2017 год на собрании Законодательной Думы Томской области предлагаем устранить вышеуказанные неточности и дать оценку эффективности деятельности профильных департаментов по вопросам, связанным с сохранностью, учетом и приватизацией государственного имущества, исходя из задач, определенных положениями о данных органах исполнительной власти Томской области.

Отчет
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной
деятельности (выборочно)
ОГАУЗ «Томский фтизиопульмонологический
медицинский центр» за 2017 год»



С. ЗОРИНА,
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.23 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 26.12.2017 №49.

Объекты контрольного мероприятия: Областное государственное автономное учреждение здравоохранения «Томский фтизиопульмонологический медицинский центр» (далее – ОГАУЗ «ТФМЦ», учреждение), Департамент здравоохранения Томской области (далее – Департамент, Департамент здравоохранения).

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

В соответствии с Положением о Департаменте здравоохранения, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 13.09.2010 №56, целью деятельности Департамента является улучшение демографической ситуации путем обеспечения доступной и качественной медицинской и лекарственной помощи населению Томской области, при осуществлении которой Департамент выполняет следующие задачи: реализация стратегических и приоритетных направлений государственной и региональной политики в сфере здравоохранения; повышение эффективности функционирования системы здравоохранения; снижение смертности от заболеваний; предупреждение распространения социально значимых заболеваний; другие задачи.

ОГАУЗ «ТФМЦ» является некоммерческой организацией. Согласно Уставу, утвержденному распоряжением Департамента от 24.04.2017 №337, тип учреждения изменен с бюджетного на автономное учреждение. В рамках уставной деятельности учреждение осуществляет медицинскую и фармацевтическую деятельность; деятельность в области использования источников ионизирующего излучения и использования возбудителей инфекционных заболеваний; деятельность по проведению научно-исследовательских работ по профилактике, выявлению и лечению туберкулеза в сотрудничестве с российскими и иностранными организациями; деятельность по сбору и анализу материалов по эпидемиологии туберкулеза в Томской области; деятельность по координации медицинских противотуберкулезных организаций Томской области при проведении ими мероприятий по предупреждению туберкулеза и др. виды деятельности в целях осуществления предусмотренных действующим законодательством полномочий органов государственной власти Томской области в сфере здравоохранения.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности ОГАУЗ «ТФМЦ» израсходованы средства в общей сумме 495 074,5 тыс.руб. или 93,1% от общего объема полученных средств с учетом остатка средств на начало года 27 059,9 тыс.руб., из них:

- субсидии на выполнение государственного задания – 452 499,1 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели – 22 078,5 тыс.руб.;
- средства от иной приносящей доход деятельности – 18 602,3 тыс.руб.;
- средства по обязательному медицинскому страхованию – 1 894,6 тыс.руб.

В общей сумме расходов основную долю составили выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций... – 60%; прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд – 37%; закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта – 2%; уплата налогов, сборов, иных платежей – 1%.

Остаток неиспользованных средств составил 43 555,5 тыс.руб., из них в основном субсидии на выполнение государственного задания – 14 895,8 тыс.руб. по причине резервирования средств на поставку медикаментов, для оплаты отпусков и в связи с возвратом средств в конце года Фондом социального страхования, субсидии на иные цели – 17 139,2 тыс.руб. по причине несвоевременного и с ненадлежащим качеством выполнения подрядчиками работ по капитальному ремонту стационара и административно-хозяйственного корпуса ОГАУЗ «ТФМЦ» по адресу: г. Томск, с. Тимирязевское, ул. Новая, 1 и ул. Лесотехническая, 2, стр.4, и необходимостью корректировки проектно-сметной документации.

Иные доходы составили 21 528,5 тыс.руб. или 4,5% от общего объема полученных средств, в том числе собственные доходы учреждения от оказания услуг на платной основе – 19 675 тыс.руб., средства по обязательному медицинскому страхованию – 1 853,5 тыс.руб. В собственных доходах основную долю составили доходы от оказания медицинских услуг физическим и юридическим лицам – 18 161,3 тыс.руб. (93%), юридическим лицам по подготовке медицинского персонала по вопросам применения туберкулиновых проб, вакцинации и ревакцинации против туберкулеза – 898,6 тыс.руб. (5%).

Штатная численность в учреждении на 01.01.2018 утверждена в количестве 1 174,25 шт.ед., что на 194,75 шт.ед. меньше расчетной нормативной штатной численности (1 369 шт.ед.), в том числе по основной деятельности – 1 142,75 шт.ед., что не превышает предельную штатную численность, утвержденную соответствующим распоряжением Администрации Томской области; по приносящей доход деятельности – 24 шт.ед.; по деятельности в рамках обязательного медицинского страхования – 7,5 шт.ед., при этом объемы медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС учреждению на 2017 год не были утверждены. В целом среднесписочная численность работников за 2017 год составила 613,6 чел., в рамках основной деятельности было занято с учетом совмещения должностей, выполнения увеличенного объема работы, расширения зоны обслуживания и на условиях внутреннего совместительства на 01.01.2018 – 923,36 ставки, вакантными являлись 219,39 ставок (19,2%), из них медицинский персонал – 122 ставки (55,6% от числа вакантных). При этом учреждением за счет всех источников финансирования в рамках реализации Плана мероприятий («дорожной карты») выполнены целевые показатели по среднесписочной численности врачей и иных работников, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) образование, младшего медицинского персонала, которая составила 106,4 чел. и 148,8 чел., за исключением среднесписочной численности среднего медицинского персонала, которая составила 180,5 чел., меньше планового значения на 15,8 чел.

Также достигнуты целевые показатели по уровню среднемесячной заработной платы, которая составила по врачам и иным работникам, имеющим высшее медицинское (фармацевтическое) образование 49,3 тыс.руб., среднему и младшему медицинскому персоналу 27,6 тыс.руб. и 19,8 тыс.руб., или 144%, 81% и 58% от средней заработной платы в Томской области, больше доведенных плановых значений на 6%, 1,5% и 2% соответственно. Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя учреждения, его заместителей, директора и главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников выполнен в кратности 3,2 раза, что в пределах кратности 6, установленной соответствующим приказом Департамента от 11.09.2017 №45.

При проверке расходования средств на оплату труда установлены отдельные нарушения Трудового кодекса РФ (ст.60.2 и ст.151), выразившиеся в установлении ежемесячных «компенсационных выплат за увеличенный объем работы с учетом фактически отработанного времени» 7-ми работникам (заместителям руководителя учреждения, главному бухгалтеру) в общей сумме 2 314,7 тыс.руб. без определения содержания и объема дополнительно поручаемой работы.

Учреждением при выполнении государственного задания достигнуты установленные значения показателей, оказаны следующие объемы медицинской помощи по профилю фтизиатрия:

– по специализированной медицинской помощи по стационару – 1020 случаев госпитализации (при плане – 983), в том числе: детское отделение – 207, взрослое – 813; по дневному стационару – 714 случаев лечения (при плане – 690);

– первичной медико-санитарной помощи амбулаторно – 27 311 посещений (при плане – 25 401), обращений 39 147 (при плане – 29 449).

Перевыполнение запланированных объемов по государственному заданию связано с внеплановыми выходами в 4 квартале 2017 года врачей-фтизиатров в школьные и дошкольные образовательные учреждения г.Томска в связи с выявлением случаев туберкулеза среди детей при проведении противоэпидемиологических мероприятий по туберкулезу.

Вместе с тем оказание специализированной медицинской помощи по фтизиатрии осуществлялось в детском и взрослом стационарах по адресам: г. Томск, с. Тимирязевское, ул. Лесотехническая, 2, стр.16; ул. Новая, 1 и ул. Новая, 1 стр.1, при этом медицинская помощь оказывалась при отсутствии лицензии на ее осуществление во взрослом стационаре, наличие которой является обязательным в соответствии с требованиями п.3 Положения о лицензировании медицинской деятельности..., утвержденного Постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 №291, согласно которому в перечень работ (услуг), составляющих медицинскую деятельность, подлежащей лицензированию, включена работа (услуга) по фтизиатрии при оказании специализированной медицинской помощи. Департаментом здравоохранения в государственном задании объем оказания специализированной медицинской помощи по фтизиатрии в стационарных условиях был установлен в количестве 983 случая госпитализации при отсутствии лицензии на право осуществления данной деятельности.

Также отсутствуют лицензии на фактически оказываемые отдельные виды медицинской деятельности (хирургия, урология, бактериология и др.) в стационаре по адресу: г. Томск, с. Тимирязевское, ул. Новая, 1 и ул. Новая, 1, стр.1, в здании поликлиники по адресу: г. Томск, ул. Кузнецова, 26.

Согласно предоставленным пояснениям учреждения причиной отсутствия лицензий являются «отрицательные» санитарно-эпидемиологические заключения, выданные Управлением Роспотребнадзора по Томской области, в связи с несоответствием помещений санитарно-эпидемиологическим требованиям, для устранения которых необходимо проведение текущих и капитальных ремонтов зданий и сооружений.

В целом износ недвижимого имущества, числящегося на балансе учреждения, составил 65,7% (жилые помещения – 100%, нежилые помещения – 79,2%, сооружения – 40,8%). Из 82 объектов недвижимого имущества в неудовлетворительном (аварийном) состоянии находятся 23 объекта, что не позволяет использовать их эффективно, в том числе:

– 6 объектов общей балансовой стоимостью 22 021,7 тыс.руб., которые не используются, однако, потребность в них имеется и эксплуатация возможна в случае выделения средств из областного бюджета на проведение капитального ремонта;

– 8 объектов общей балансовой стоимостью 5 281,9 тыс.руб., которые также не используются, потребность учреждения в них отсутствует;

– 9 жилых квартир в с. Тимирязевское общей балансовой стоимостью 887,6 тыс.руб., из которых четыре используются для проживания граждан, четыре не используются по причине неудовлетворительного состояния, одна снесена неустановленными лицами.

Кроме того, в проведении ремонтно-реставрационных работ (капитального ремонта) нуждаются здания – памятники архитектуры регионального значения, расположенные в г.Томске по адресам: ул.Кузнецова, 26, Розы Люксембург, 17 (находятся в ограниченно-работоспособном состоянии) и по адресу: ул.Розы Люксембург, 17, стр.1. (находится в аварийном состоянии).

ОГАУЗ «ТФМЦ» осуществляло проведение капитального ремонта только здания административно-хозяйственного корпуса по адресу: г. Томск, с. Тимирязевское, ул. Лесотехническая, 2, стр.4 за счет средств субсидии на иные цели, предоставленных в 2017 году в сумме 19 692 тыс.руб., из которых не использованы средства в сумме 12 031,2 тыс.руб. в связи с необходимостью корректировки проектно-сметной документации, срок выполнения капитального ремонта продлен до 31.03.2018. Также не использованы средства в сумме 6 386,5 тыс.руб. (переходящие остатки с 2016 года) по причине несвоевременного и с ненадлежащим качеством выполнения подрядчиками работ по капитальному ремонту здания стационара по адресу: г. Томск, с. Тимирязевское, ул. Новая, 1.

Проверка финансового обеспечения выполнения государственного задания показала, что объем субсидии учреждению на его выполнение рассчитан в соответствии с Порядком определения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг... (приказ Департамента

от 25.12.2015 №59) на основании Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 №375а, исходя из значений нормативных затрат и базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг, значений корректирующих территориальных и отраслевых коэффициентов, утвержденных Департаментом здравоохранения, однако при отсутствии их согласования с Департаментом финансов Томской области в соответствии с требованиями п.10, п.11 вышеуказанного Порядка (от 14.10.2015 №375а).

При анализе достаточности средств, предусмотренных на приобретение медикаментов и расходных материалов, продуктов питания в объеме субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, установлено следующее.

Департаментом при определении объема субсидии на выполнение государственного задания в связи с дефицитом финансирования бюджетной составляющей областной Программы государственных гарантий..., согласно пояснениям, были применены понижающие отраслевые коэффициенты, утвержденные соответствующим распоряжением Департамента, и соответственно затраты на приобретение продуктов питания рассчитаны в меньшем объеме в сумме 37 476,9 тыс.руб. при потребности в 40 752,3 тыс.руб., на приобретение медикаментов и расходных материалов в сумме 58 251,8 тыс.руб. при потребности в 221 354,7 тыс.руб.

При этом необходимо отметить, что Департаментом здравоохранения при расчете затрат на приобретение медикаментов и расходных материалов в связи с отсутствием установленных правовыми актами норм обеспечения лекарственными препаратами были применены нормы расхода исходя из фактически сложившихся затрат учреждения на приобретение медикаментов в предыдущем финансовом году методом наиболее эффективного учреждения (на основе анализа и усреднения показателей деятельности государственного учреждения, которое имеет минимальный объем затрат на оказание единицы государственной услуги...). Таким образом, предусмотренный пунктами 4 и 8 Порядка определения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг... (приказ Департамента от 25.12.2015 №59) медианный метод расчета (метод среднего значения по медицинским учреждениям), Департаментом не применялся.

Также необходимо отметить, что ОГАУЗ «ТФМЦ» за счет средств субсидии на выполнение государственного задания были произведены расходы по закупке лекарственных препаратов для лечения и диагностики туберкулеза на сумму 24 224,6 тыс.руб. для обеспечения ими медицинских учреждений Томской области и больных туберкулезом, получающих лечение в иных медицинских учреждениях Томской области, на основании распоряжений Департамента здравоохранения от 03.11.2016 №1078 «Об утверждении правил обеспечения медицинских учреждений Томской области лекарственными препаратами для лечения и диагностики туберкулеза» и №1079 «Об утверждении правил обеспечения больных туберкулезом противотуберкулезными лекарственными препаратами в стационарах медицинских учреждений Томской области». При этом представленные Департаментом здравоохранения расчеты нормативных затрат не позволяют сделать вывод учтены ли при определении объема субсидии на выполнение государственного задания учреждению вышеуказанные средства на приобретение медикаментов.

Фактически учреждением на закупку медикаментов направлены средства субсидии на выполнение государственного задания в объеме, больше рассчитанного Департаментом исходя из утвержденных им нормативов затрат. Из общего объема поступивших медикаментов на сумму 126 077,2 тыс.руб., безвозмездно было получено медикаментов на сумму 42 758 тыс.руб. или 34% от общего поступления, из них на сумму 32 373,1 тыс.руб. по централизованной поставке за счет средств федерального бюджета Минздравом РФ по заявке Томской области в рамках реализации постановления Правительства РФ от 28.12.2016 №1512 «Об утверждении ... Положения об организации обеспечения лиц, больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, антибактериальными и противотуберкулезными лекарственными препаратами для медицинского применения». При этом по 16 из 21 наименования лекарственных препаратов процент исполнения поставок составил от 30 до 85,56%, по 5 препаратам поставка не осуществлялась.

Таким образом, в связи с неисполнением Минздравом РФ в полном объеме обязательств по поставкам медикаментов в рамках реализации постановления Правительства РФ от 28.12.2016 №1512 «Об утверждении ... Положения об организации обеспечения лиц, больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, антибактериальными

и противотуберкулезными лекарственными препаратами для медицинского применения» и недостатком средств, запланированных в субсидии на выполнение государственного задания на приобретение медикаментов, не была обеспечена потребность ОГАУЗ «ТФМЦ» в медикаментах, в связи с чем с 01 июля 2017 года полноценное лечение больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью было прекращено, на что указано в письмах ОГАУЗ «ТФМЦ» в адрес Департамента здравоохранения (исх. от 26.06.2017, от 04.10.2017, от 07.11.2017).

Недостаток средств, запланированных на приобретение медикаментов в субсидии на выполнение государственного задания, и необходимость направления учреждением на их приобретение средств больше запланированного объема, привели к уменьшению расходов на приобретение продуктов питания, что повлекло несоблюдение ОГАУЗ «ТФМЦ» требований, установленных п.8 областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области на 2017 год..., утвержденной Постановлением Администрации Томской области от 30.12.2016 №424а, по обеспечению:

– лечебным питанием по нормам, утвержденным приказом Министерства здравоохранения РФ от 05.08.2003 №330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ», больных, проходящих лечение в дневном стационаре в течение 2017 года, в том числе в стационаре на дому в период с января по апрель в г. Томске и по июнь 2017 года в г. Колпашево, и отсутствием лечебного питания больных, проходящих лечение в стационаре на дому, в период с мая до конца 2017 года в г. Томске, с июня до конца 2017 года – в г. Колпашево;

– специализированными продуктами питания (смесь белковая сухая композитная) по нормам, утвержденным приказом Министерства здравоохранения РФ от 21.06.2013 №395н «Об утверждении норм лечебного питания», больных, находящихся на лечении в круглосуточных стационарах с 09 августа до конца 2017 года и больных, проходящих лечение в дневном стационаре и стационаре на дому, в течение 2017 года.

Фактически учреждением были приобретены продукты питания на сумму 21 137,2 тыс.руб., из них за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 21 131,4 тыс.руб., меньше объема нормативных затрат, рассчитанных при определении объема субсидии (на 16 345,5 тыс.руб.). Средняя стоимость питания 1-го больного в день составила в круглосуточных стационарных отделениях для взрослых и детей – 203,29 руб.; в дневном стационаре – 43,07 руб.; в стационаре на дому – от 36,82 руб. до 95,36 руб. (в период с января по апрель 2017 года в г. Томске и по июнь 2017 года в г. Колпашево).

По итогам проведенного выборочного анализа соблюдения норм питания (среднесуточный набор продуктов на 1-го больного) по круглосуточному стационару для взрослых за 2017 год установлены отклонения от норм питания, как в сторону их перевыполнения в размере от 1% до 153% (например, макароны и вермишель – на 14%; крупа – на 14%; картофель – на 12%; рыба свежая, свежемороженая (филе) – на 11%, кофе (какао) – на 53%), так и невыполнения в размере от 3% до 27% (например, овощи (капуста, морковь, свекла) – на 20%; фрукты – на 3%; яйцо куриное – на 11%, дрожжи – на 27%). В нарушение п.4ж Положения об организации деятельности врача-диетолога, утвержденного приказом Министерства здравоохранения РФ от 05.08.2003 №330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ», в учреждении не разработан летний вариант семидневного сводного меню, в связи с чем не в полной мере обеспечивалось разнообразие рациона больных, находящихся на лечении в круглосуточных стационарах свежими овощами (огурцы, помидоры свежие парниковые, лук зеленый).

Учреждением в целях выполнения отдельных мероприятий государственных программ Томской области «Развитие здравоохранения Томской области» и «Развитие рынка труда в Томской области» средства, полученные в виде субсидий на иные цели, направлены по назначению:

– в сумме 5 684,8 тыс.руб. на развитие регионального сегмента Единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (на разработку проектно-сметной документации, приобретение компьютерной техники – 202 ед. и оргтехники – 2 шт.). При этом установлен факт планирования количества автоматизированных рабочих мест, подключенных к региональному сегменту ЕГИС – 204 ед. при отсутствии средств, предусмотренных сметой расходов для его достижения. Подключение рабочих мест к региональному сегменту ЕГИС запланировано на 2018 год. Таким образом, при предоставлении учреждению субсидии на иные цели

Департаментом здравоохранения не соблюдены требования п.10-1 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета областными государственными бюджетными и автономными учреждениями на иные цели, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 05.06.2014 №213а;

– в сумме 6 274,4 тыс.руб. на закупку диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения лиц, больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, в результате расходования которых достигнут показатель «Охват населения профилактическими осмотрами на туберкулез» и составил 81% при плановом значении 68,4%;

– в сумме 896 тыс.руб. на компенсацию расходов, связанных с оказанием гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи и проведением профилактических прививок по эпидемическим показаниям, на создание условий для адаптации и интеграции участников программы переселения.

При проверке ОГАУЗ «ТФМЦ» установлены отдельные нарушения бухгалтерского учета: прием в кассу наличных денежных средств за оказываемые платные медицинские услуги производился без оформления соответствующих реестров сдачи документов в разрезе плательщиков (договоров) к приходным кассовым ордерам; несвоевременное начисление сумм возмещений затрат по коммунальным услугам, предъявляемых учреждением физическим лицам, подключенным к коммунальным сетям учреждения. В результате не представилось возможным проверить полноту расчетов, произведенных физическими лицами за оказываемые платные медицинские услуги, соответствие размера оплаты ценам, утвержденным Прейскурантами на их оказание, а также полноту возмещений физическими лицами затрат по коммунальным услугам, полученных учреждением, и не направленных им в полном объеме на оплату коммунальных услуг в результате неверной методологии бухгалтерского учета расчетов по возмещению затрат по коммунальным услугам.

В рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса РФ обращаем внимание на неисполнение Департаментом здравоохранения постановления Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а о проведении внутреннего финансового аудита. Кроме того, осуществляемый внутренний финансовый контроль не в полной мере соответствует требованиям, установленным данным постановлением, так как утвержденным планом внутреннего финансового контроля Департамента на 2017 год предусмотрен только один из методов контроля, а именно по уровню подведомственности, и не предусмотрены иные методы внутреннего финансового контроля (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный), осуществление которых регламентировано также Порядком проведения проверок по внутреннему финансовому контролю, утвержденным распоряжением Департамента от 18.01.2017 №15.

В целом результаты контрольного мероприятия показали, что, несмотря на выполнение государственного задания ОГАУЗ «ТФМЦ» по оказанию гражданам медицинской помощи имеет место необеспечение больных лечебным питанием и специализированными продуктами питания в соответствии с установленными нормами, а также неполноценное лечение больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью в связи с дефицитом финансирования бюджетной составляющей областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области. Тем самым нарушаются права граждан на медицинскую помощь в гарантированном объеме, оказываемой без взимания платы в рамках программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации». Учитывая недостаточность финансирования ОГАУЗ «ТФМЦ», а также недостатки, допущенные Департаментом здравоохранения при определении объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения учреждением государственного задания, изложенные в данном отчете, считаем целесообразным предложить Департаменту здравоохранения:

– обеспечить согласование с Департаментом финансов Томской области значений нормативных затрат, базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг, корректирующих территориальных и отраслевых коэффициентов, применяемых при определении объема субси-

дии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в соответствии с требованиями Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 №375а;

– предусмотреть в Порядке определения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг... (приказ Департамента от 25.12.2015 №59) в связи с разнопрофильностью оказываемой учреждениями здравоохранения Томской области медицинской помощи, не включенной в базовую программу ОМС, применение метода наиболее эффективного учреждения вместо медианного метода расчета нормативных затрат, для определения учреждению объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

– рассмотреть вопрос о финансировании ОГАУЗ «ТФМЦ» в достаточном объеме в целях полноценного лечения больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью, обеспечения их питанием в соответствии с установленными нормами, а также получения лицензий на фактически оказываемые учреждением отдельные виды медицинской деятельности;

– осуществлять предоставление средств ОГАУЗ «ТФМЦ» на приобретение медикаментов для лечения и диагностики туберкулеза для обеспечения медицинских учреждений Томской области и для обеспечения больных туберкулезом противотуберкулезными лекарственными препаратами в стационарах медицинских учреждений Томской области в виде иной субсидии, так как выполняемые данные услуги (работы), не связаны с оказанием государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) учреждением.

Дополнительные сведения

Акты по результатам контрольного мероприятия подписаны без разногласий. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителю Департамента здравоохранения Томской области и главному врачу ОГАУЗ «Томский фтизиопульмонологический медицинский центр» направлены Представления о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений. Ввиду нарушения прав граждан на медицинскую помощь в гарантированном объеме в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» и в целях предупреждения распространения социально значимых заболеваний копия данного отчета направлена Уполномоченному по правам человека в Томской области.

Отчет
по результатам контрольного мероприятия
«Анализ и оценка расходов на финансирование
и материально-техническое
обеспечение деятельности мировых судей
(совместно со Счетной палатой Российской Федерации)»

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.20 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 26.12.2017 №49.

Объект контрольного мероприятия: Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Томской области.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия: Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Томской области (далее – Комитет) создан постановлением Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 09.04.2002 №123, постановлением Губернатора Томской области от 12.10.2012 №126 утверждено новое Положение о Комитете. Комитет является исполнительным органом государственной власти Томской области, входящим в систему исполнительных органов государственной власти Томской области и финансируемым за счет средств областного бюджета. Целью деятельности Комитета является эффективное обеспечение деятельности мировых судей Томской области для полного и независимого осуществления ими правосудия. Задачами деятельности Комитета являются кадровое, организационное и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей Томской области.

Проверяемый период: 2012–2017 годы.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Законом Томской области от 04.05.2001 №46-03 «О создании судебных участков и учреждении должностей мировых судей в Томской области» в соответствии с федеральным законодательством на территории Томской области с мая 2001 года созданы 48 судебных участков в 23 судебных районах, с октября 2007 года количество участков увеличено до 56 и утверждено соответствующее количество должностей мировых судей. Для осуществления своих полномочий мировые судьи, как правило, согласно ст.2 Закона Томской области от 04.05.2001 №45-03 «О судебных участках и должностях мировых судей в Томской области» располагаются в границах соответствующих судебных участков. Фактически в муниципальных образованиях Томской области 27 судебных участков 18 судебных районов размещены в пределах границ соответствующего судебного района. В муниципальном образовании «Город Томск» 15 судебных участков (или 27% от их числа) 3 судебных районов территориально располагаются не только за границами судебных участков, но и вне границ судебного района, что может создавать неудобства для части населения, отнесенного к судебным участкам данных судебных районов. Вместе с тем, следует отметить, что здание, в котором размещены указанные судебные участки, расположено в месте пересечения маршрутов городского автотранспорта.

Согласно ст.10 (ч.1) Федерального закона от 17.12.1998 №188-ФЗ «О мировых судьях в Российской Федерации» организационное обеспечение деятельности мировых судей осуществляется органами исполнительной власти соответствующего субъекта Российской Феде-

рации в порядке, установленном законом субъекта Российской Федерации. Под организационным обеспечением деятельности мировых судей понимаются мероприятия...финансового, материально-технического...характера, направленные на создание условий для полного и независимого осуществления правосудия. Однако Законом Томской области от 10.03.2000 №7-03 «О мировых судьях в Томской области» (ст.13) в полной мере вышеуказанные мероприятия не раскрыты, предусмотрены только общие положения финансового и материально-технического обеспечения деятельности мировых судей.

В течение всего периода 2012-2017 годов на 56 судебных участках 23-х судебных районов численность обслуживаемого населения, приходящаяся в среднем на 1 участок, превышала верхнюю границу установленного Федеральным законом от 17.12.1998 №188-ФЗ «О мировых судьях в Российской Федерации» норматива (23 тыс.чел.) на 13-ти судебных участках (23% от их числа) двух судебных районов г.Томска, при этом в 2012-2015 годах численность обслуживаемого населения превышала верхнюю границу норматива на 17-ти судебных участках (30% от их числа) трех судебных районов г.Томска. В 2016 году принято решение (Закон Томской области от 06.09.2016 №91-03) о перераспределении количества судебных участков между судебными районами. В 2017 году численность обслуживаемого населения близка к верхней границе норматива на 11 судебных участках (или 20% от их числа) двух судебных районов, меньше нижней границы норматива (15 тыс.чел.) на 15 судебных участках (27% от их числа) 11 судебных районов, на остальных 17 судебных участках (30% от их числа) восьми судебных районов находится в пределах границ установленного федеральным законом норматива.

Таким образом, в настоящее время в соответствии с федеральным законодательством определение количества судебных участков осуществляется исходя из численности обслуживаемого населения, иные нормативы, в том числе, учитывающие нагрузку, приходящуюся на 1 мирового судью, отсутствуют. Вместе с тем в период 2012-2017 годов прослеживается тенденция роста количества рассмотренных дел, окончанных производством, мировыми судьями. Так, в среднем на одного мирового судью в 2017 году приходилось 4 656 рассмотренных дел, окончанных производством, что превышает показатель 2012 года в 2,4 раза, при этом значительный рост нагрузки отмечен в 2016 году – в 1,6 раза к уровню 2015 года, в остальные периоды ежегодный прирост нагрузки составил 5,6 – 17,3%, в 2017 году нагрузка по судебным участкам значительно выше средней по области отмечена на 30 из 56 судебных участках (53% от их числа), нагрузка меньше половины средней по области отмечена на 5 судебных участках (9% от их числа). Среди рассмотренных дел наибольшую долю в 2012-2015 годах от общего числа дел составляли гражданские дела – 62%, дела об административных правонарушениях – 30%, уголовные дела – 4%, материалы – 4%. С 2016 по 2017 годы увеличилась доля гражданских и административных дел, рассмотренных в соответствии с Кодексом административного судопроизводства РФ, и составила 45%, соответственно уменьшилась доля гражданских дел – 35%, дел об административных правонарушениях – 17%, наблюдается тенденция уменьшения количества уголовных дел и материалов, их доля составила 2% и 1% соответственно.

Кассовые расходы на осуществление полномочий по финансированию, материально-техническому и иному обеспечению деятельности мировых судей в целом за период 2012–2017 годов составили 1 021,7 млн.руб. (в том числе на обеспечение деятельности мировых судей – 914,4 млн.руб.), в 2012 году расходы составили 144,4 млн.руб., в 2017 году – 192,0 млн.руб. В структуре расходов основную долю составили расходы на оплату труда – 76% и 24% – расходы на закупку товаров, работ, услуг и иные расходы. В целом расходы увеличились в 2017 году по сравнению с 2012 годом на 33% или на 47,6 млн.руб., из них:

- расходы на обеспечение деятельности мировых судей увеличились на 49,6 млн.руб. или на 40% в результате роста:

- расходов на оплату труда – на 28,2 млн.руб. или на 30,1% (наибольший рост на 14% – в 2013 году к 2012 году, наименьший – 0,6% в 2016 году к 2015 году), прежде всего в связи с повышением должностных окладов работников в 2012-2014 и 2017 годах, и соответственно других видов выплат, увеличением минимального размера оплаты труда;

- прочих расходов – на 21,4 млн.руб. или на 69%, при этом имело место как снижение расходов на 6,1% в 2015 году к 2014 году, так и рост расходов на 10,6% в 2013 году к 2012 году и на 31,6% в 2016 году к 2015 году в основном в связи с увеличением расходов на оплату услуг связи, что обусловлено переходом на отправку судебной корреспонденции с простых отправ-

лений на заказные отправления, ежегодным повышением тарифов ФГУП Почта России, расходов по арендной плате земельного участка по договору аренды, заключенному с ОАО «Российские железные дороги», выделением средств на обновление компьютеров и оргтехники, расходов на приобретение иных основных средств и расходов на оплату коммунальных услуг;

- расходы на содержание Комитета снизились на 2,0 млн.руб. или на 10%, при этом в отдельные периоды был рост расходов: в 2014 году на 7,7% и в 2016 году на 5,2%. Увеличение (снижение) расходов на содержание Комитета обусловлено в основном изменением предельной штатной численности работников (в том числе структуры должностей) и системы оплаты труда работников, увеличением размеров должностных окладов работников в 2012–2014, 2017 годах, и соответственно других видов выплат, а также увеличением (снижением) расходов на приобретение материальных запасов и основных средств, расходов на единовременные выплаты в связи с выходом государственных служащих на пенсию.

Кассовые расходы на обеспечение деятельности мировых судей (без учета расходов по судебным участкам, введенным и ликвидированным в течение анализируемого периода, а также судебного участка Кедровского судебного района, нагрузка по которому минимальная, и меньшее количество штатных единиц) в целом за период 2012–2017 годов в среднем на 1 судебный участок составили 16,4 млн.руб., фактически от 13,7 млн.руб. до 24,2 млн.руб., при этом разница в расходах по судебным участкам обусловлена:

- по расходам на оплату труда начислением районного коэффициента и надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, размер которых различен по муниципальным образованиям, различным уровнем премирования и размером ежемесячных надбавок за выслугу лет, окладов за классный чин, установленных государственным служащим и стимулирующих выплат (премий) обслуживающему персоналу, а также разным количеством штатных единиц обслуживающего персонала судебных участков;

- по прочим расходам в основном в связи с имеющимися обязательствами по арендной плате за помещения, а также более высоким уровнем расходов по коммунальным услугам, услугам связи, прочим работам, услугам и прочим выплатам.

Предельная штатная численность работников Комитета по обеспечению деятельности мировых судей Томской области установлена распоряжениями Губернатора Томской области на 2012–2015 годы – 270 шт.ед., в том числе государственные гражданские служащие – 188 шт.ед., обслуживающий персонал – 82 шт.ед.; на 2016–2017 годы – 261 шт.ед., в том числе государственные гражданские служащие – 188 шт.ед., обслуживающий персонал – 73 шт.ед. Отдельно в распоряжениях предельная штатная численность аппарата мировых судей не выделена, и учтена в общем количестве штатных единиц государственных служащих (включая государственных служащих – работников Комитета). Предельная штатная численность работников аппарата мировых судей определена исходя из их нормативной численности (в количестве 168 ед.), рассчитанной с учетом требований, установленных п.3 ст.12 Закона Томской области от 10.03.2000 №7-03 «О мировых судьях в Томской области», из расчета 3 шт.ед. на 1 мирового судью: помощник мирового судьи, секретарь судебного заседания, секретарь судебного участка. Численность работников аппарата Комитета – нормативными документами не установлена, и определена из расчета минимально необходимой штатной численности персонала, позволяющей обеспечить деятельность мировых судей.

Фактически утвержденная штатная численность работников Комитета соответствует предельной штатной численности, при этом штатная численность аппарата мировых судей утверждена в количестве 167 шт.ед., меньше нормативной численности на 1 шт.ед., так как по судебному участку Кедровского судебного района штатная численность аппарата мирового судьи утверждена в количестве 2 шт.ед., 1 шт.ед. секретаря судебного участка не предусмотрена в виду минимальной нагрузки на 1 мирового судью – 767 дел, при средней по области 4 656.

Среднесписочная численность работников Комитета в 2017 году составила 261 чел., по сравнению с 2012 годом снизилась на 4 чел., что обусловлено сокращением численности обслуживающего персонала. При этом фактически замещено должностей в аппарате мировых судей на конец: 2012 года – 162 шт.ед. (97% от утвержденной штатной численности аппарата мировых судей – 167 шт.ед.), 2013 года – 166 шт.ед. (99,4%), 2014–2017 годов – 167 шт.ед. (100%). Вакантными в Комитете на конец 2012–2015 годов являлись от 7 до 9 шт.ед., из них в аппарате мировых судей на конец 2012 года – 5 шт.ед., 2013 года – 1 шт.ед., отсутствовали

вакантные ставки в Комитете в 2016-2017 годах и в аппарате мировых судей в 2014–2017 годах в связи с уменьшением предельной штатной численности обслуживающего персонала и укомплектованием вакантных должностей.

За анализируемый период ежегодный прирост среднемесячной заработной платы работников Комитета составил 1,5 – 9% (за исключением 2016 года), среднемесячная заработная плата за 2017 год составила 34,1 тыс.руб., прирост к 2012 году составил 23,1%, в том числе:

- заработная плата лиц, замещающих должности государственной гражданской службы за 2017 год составила 41,3 тыс.руб., прирост к 2012 году – 11,3%;
- заработная плата обслуживающего персонала за 2017 год составила 15,6 тыс.руб., прирост к 2012 году – 129,4%.

Анализ эффективности расходования средств, направленных на обеспечение деятельности мировых судей, показал следующее.

В целом в период 2012-2017 годов отмечается рост объемов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности мировых судей, по сравнению с 2012 годом объем закупок в 2017 году вырос в 1,6 раза (с 31,8 млн.руб. до 52,5 млн.руб.). На закупки, проведенные конкурентными способами (открытый аукцион в электронной форме, запрос котировок), приходилось от 13% до 29% от всего объема закупок, при этом изменилось соотношение количества действующих контрактов (договоров), заключенных по результатам проведения аукционов, их доля составила за 2012-2017 годы 16% (в 2012 году – 6% и в 2017 году – 28%), и по запросам котировок – 6% (в 2012 году – 22% и в 2017 году – 1%). С 2013 года наблюдается тенденция к уменьшению закупок у единственного поставщика, их доля в 2013–2015 годах в общем объеме составила 79–87%, в 2017 году – 71%. Доля закупок до 100 тыс.руб. в общем объеме закупок составила 22% в 2012–2013 годах и 4–5% в 2014–2017 годах.

Ежегодная сумма экономии за 2012-2017 годы составила 21-29% от начальной максимальной цены контракта: 21% или 2,4 млн.руб. в 2012 году и 29% или 6,1 млн.руб. в 2017 году.

Комитетом осуществлялись также иные расходы по оплате проведения судебной экспертизы, услуг адвокатов, уплате налогов, штрафных санкций, арендных платежей, возмещению коммунальных расходов, которые не относятся к сфере регулирования Федеральных законов от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов...для государственных и муниципальных нужд» и от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок...». Доля таких расходов в объеме произведенных закупок составляла от 0,8% (0,3 млн.руб.) до 12,2% (6,1 млн.руб.), в 2017 году по отношению к 2012 году объем таких закупок вырос в 12 раз.

При проверке расходования указанных средств установлен факт несоблюдения Комитетом принципа эффективности бюджетных расходов, установленного ст.34 Бюджетного кодекса РФ, в результате направления средств областного бюджета на уплату пеней и штрафов в 2012–2017 годах в сумме 72,6 тыс.руб.

В 2012 и 2013 годах Комитетом допущены нарушения ст.219 Бюджетного кодекса РФ в результате перечисления во внебюджетные фонды страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на обязательное медицинское и пенсионное страхование, а также налога на доходы физических лиц в общей сумме 1,8 млн.руб. при отсутствии налогооблагаемой базы (объекта обложения), определяемой в соответствии положениями федерального законодательства.

Комитетом не отражались все факты хозяйственной жизни в учете и бухгалтерской отчетности, допускались иные нарушения, а именно:

- бюджетная отчетность за 2015–2017 годы в нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции по применению плана счетов..., утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, не содержала сведения об имуществе, переданном в возмездное (аренду) или безвозмездное пользование;
- не проводилась ежегодная инвентаризация обязательств в нарушение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности..., утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Комитетом при расходовании средств за услуги по техническому обслуживанию инженерного оборудования и инженерных коммуникаций в нежилых помещениях здания (по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, 9) в заключенных государственных контрактах площадь помещений

указывалась с учетом помещений, находящихся в пользовании третьих лиц, что обусловлено единством системы инженерного оборудования и инженерных коммуникаций, обеспечивающих эксплуатацию здания. В то же время договором аренды государственного имущества от 13.05.2015 предусмотрено, что арендатор помещений в указанном здании самостоятельно несет эксплуатационные расходы, а по другому договору аренды от 15.07.2016 им возмещаются эксплуатационные затраты. Однако, в нарушение договора от 13.05.2015 арендатор не осуществлял расходы по техническому обслуживанию инженерного оборудования и инженерных коммуникаций нежилых помещений, в нарушение договора от 15.07.2016 Комитетом с арендатором не был заключен договор на возмещение эксплуатационных затрат, фактически возмещение затрат не производилось, в результате в доход областного бюджета были недополучены средства в сумме 68,4 тыс.руб. Кроме того, установлено несоответствие площади помещений в здании по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, 9, указанной в свидетельстве о государственной регистрации права собственности на объект от 13.03.2003 (3 859,5 кв.м) и Техническом паспорте здания от 04.10.2006 (3 799,9 кв.м), в связи с чем может иметь место неэффективное расходование бюджетных средств на оплату стоимости услуг, рассчитанной исходя из завышенных объемов площади. Комитетом не даны аргументированные объяснения имеющегося по документам отклонения в площадях.

Анализ соблюдения порядка пользования и распоряжения имуществом, предназначенном для осуществления деятельности мировыми судьями, показал следующее.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 02.08.1999 №1206-р в собственность Томской области передан объект недвижимого имущества – нежилое здание, расположенное по адресу: г. Томск, ул. Рабочая, 21а, и осуществлена государственная регистрация права собственности Томской области на данный объект 25.09.2003, однако земельный участок, на котором он расположен, не передан Томской области в соответствии с положениями Земельного и Гражданского кодексов РФ, и находится в собственности ОАО «Российские железные дороги» (далее – ОАО «РЖД»). В 2016-2017 годах Комитетом по решению суда произведена уплата ОАО «РЖД» арендной платы за пользование земельным участком, государственной пошлины и необоснованного обогащения, возникшего вследствие пользования земельным участком без оформления договора аренды в 2014 году, в сумме 9,1 млн.руб.

Вместе с тем, по мнению Контрольно-счетной палаты, у Томской области имеется право защищать свои интересы посредством предъявления иска к ОАО «РЖД» о признании права собственности Томской области на земельный участок. Указанная позиция подтверждается судебной практикой. До настоящего времени Томская область не воспользовалась вышеуказанным правом. Следует отметить, что в случае регистрации права собственности Томской области на земельный участок в соответствии с требованиями законодательства РФ расходы областного бюджета могли состоять только из расходов по уплате земельного налога, в результате экономия средств областного бюджета могла составить 7,9 млн.руб. В последующем ежегодная экономия бюджетных средств может составить 2,6 млн.руб. (рассчитана исходя из размера арендной платы и земельного налога на момент составления данного отчета).

С целью оказания услуг по общественному питанию для мировых судей, их аппарата и работников Комитета отдельные помещения в здании (по адресу: г.Томск, ул. Смирнова, 9) при участии Департамента по управлению государственной собственностью Томской области были переданы в аренду сторонней организации по договорам от 10.08.2015 и от 15.07.2016. Однако срок действия договора от 15.07.2016 истек 09.06.2017, новый договор аренды заключен не был. В настоящее время Департаментом направлен в адрес Комитета проект договора аренды с тем же арендатором, срок действия которого устанавливается с 23.07.2018 по 22.07.2021. В связи с фактом размещения сторонней организации без правовых оснований в помещениях здания, используемого Комитетом на праве оперативного управления, Департаментом направлено требование арендатору об оплате неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами за период с 10.06.2017 по 28.06.2018 в общей сумме 1,1 млн.руб.

По состоянию на 01.01.2018 в пользовании Комитета для обеспечения мировых судей и их аппарата служебными помещениями находилось 20 объектов недвижимого имущества:

– 15 объектов на праве оперативного управления, из них 3 объекта недвижимости, как отдельно стоящие здания и 12 объектов – отдельные помещения в зданиях;

– 5 объектов (отдельные помещения в зданиях) в безвозмездном пользовании по договорам, заключенным с администрациями муниципальных образований (ГУП ТО «Областное ДРСУ»).

В период с 2012 по 2017 годы проведен капитальный ремонт 3 зданий (помещений), занимаемых мировыми судьями 12 судебных участков, ранее 2012 года, а именно с 2003 года проведен капитальный ремонт в 6 зданиях (помещениях), в которых расположены 30 судебных участков, текущий ремонт в 6 зданиях (помещениях), занимаемых мировыми судьями 26 судебных участков. Не проводился с 2003 по 2017 годы капитальный и текущий ремонт в 7 зданиях (помещениях), занимаемых мировыми судьями 11 судебных участков (20% от их числа), при этом отдельные здания, в которых расположены судебные участки, построены в 1930 году, в 1959 году, в 1967 году, и имеют большой процент износа. Из вышеуказанных 11 судебных участков занимают помещения по договорам безвозмездного пользования в зданиях, находящихся в собственности муниципальных образований, 2 судебных участка, остальные судебные участки – в зданиях (помещениях), находящихся в собственности Томской области. Обязанность по содержанию помещений (их ремонту), в том числе согласно условиям договоров безвозмездного пользования, возложена на пользователя помещением. Для оценки необходимости проведения капитального или текущего ремонта в помещениях, занимаемых мировыми судьями вышеуказанных судебных участков, требуется проведение соответствующих обследований технического состояния объектов либо принятие иных решений о целесообразности пользования данными зданиями (помещениями).

Здания (помещения), в которых находятся все 56 судебных участков, подключены к централизованным системам электро- и теплоснабжения либо оборудованы индивидуальной (автономной) системой отопления, к централизованным системам водоснабжения подключены здания (помещения), в которых находятся 54 судебных участка, отсутствует централизованное и автономное водоснабжение на 2 судебных участках.

Оценка фактических условий осуществления правосудия мировыми судьями, в том числе анализ общей площади занимаемых помещений и обеспеченности материально-техническими средствами, проведенная с учетом рекомендованных нормативов, разработанных Судебным департаментом при Верховном Суде РФ на основании Постановления Совета Судей РФ от 29.04.2005 №131 «О мерах по совершенствованию организации и деятельности мировых судей в Российской Федерации», доведенных до Губернатора Томской области письмом от 10.08.2006 №СД-АГ/1955, показала следующее:

– общая площадь помещений практически на всех судебных участках (51 судебный участок или 91% от их числа) ниже рекомендуемого норматива для размещения 1 мирового судьи и его аппарата от 211 до 278 кв.м, выше нижней границы рекомендуемого норматива площадь помещений 5 судебных участков. Площадь служебных помещений в пределах рекомендуемого норматива от 169 до 222 кв.м на 1 судебном участке (169,5 кв.м), ниже рекомендуемого норматива на остальных 55 судебных участках (98% от их числа);

– каждый мировой судья обеспечен отдельным кабинетом, площадь которого значительно меньше нижней границы рекомендуемого норматива (15 кв.м) на 8 из 56 судебных участках (14% от их числа) – от 6,4 кв.м до 12,1 кв.м;

– отдельным кабинетом обеспечены 16 из 56 помощников мировых судей (29% от их числа), в большинстве случаев отведенные для аппарата мировых судей помещения используются помощниками, секретарями судебных заседаний, делопроизводителями совместно, площадь помещений, приходящаяся на каждую из указанных должностей, значительно меньше рекомендуемого норматива 9 кв.м, а именно от 4 до 7,4 кв.м, отсутствуют отдельные помещения для секретарей судебных заседаний 3 судебных участков, их рабочие места находятся в залах судебных заседаний;

– залы судебного заседания имеются в каждом из 23 судебных районов, при этом 31 судебный участок (55% от их числа) имеет отдельный зал судебного заседания, в остальных 25 судебных участках судебный зал приходится на несколько участков: на 21 судебный участок – 11 залов, в 2 судебных районах на каждые 2 судебных участка – по 1 залу. Площадь залов судебных заседаний меньше нижней границы норматива (20 кв.м) на 4 из 56 судебных участках (7% от их числа) – от 13,5 кв.м до 17,9 кв.м;

– совещательные комнаты отсутствуют на 32 из 56 судебных участках (57% от их числа), комнаты для ознакомления с материалами дела – на 55 из 56 судебных участках;

– помещения для архива выделены в зданиях (помещениях) всех 23 судебных районов, при этом имеет место использование одного архивного помещения несколькими судебными участками: для 21 судебного участка под архив выделены два помещения общей площадью 160,2 кв.м, для 4 судебных участков – 1 помещение. Площадь архивного помещения ниже рекомендуемого норматива 10,5 кв.м на 11 из 56 судебных участках (20% от их числа);

– помещения для конвоя имеются в 4 зданиях, в которых размещены 35 судебных участков (62% от их числа), помещения для подсудимых – в 3 зданиях, в которых размещены 34 судебных участка, помещения для охраны – в зданиях (помещениях), в которых находятся 37 судебных участков.

Результаты проведенного анализа показали по состоянию на 01.01.2018 относительно высокий уровень обеспеченности мировых судей и их аппарата материально-техническими средствами (компьютерами, оргтехникой, иными средствами). На всех 56 судебных участках для каждого мирового судьи и работников его аппарата установлено специальное программное обеспечение «АМИРС» Государственной автоматизированной системы «Правосудие», автоматизированы все 223 рабочих места (мирового судьи и аппарата). Принтерами оснащены все судебные участки, в период с 2012 по 2017 годы на 51 из 56 судебных участков были обновлены и установлены 137 принтеров, на 5 судебных участках используются 20 принтеров, переданных в эксплуатацию ранее 2012 года. Копировально-множительными аппаратами оснащены все судебные районы, при этом на несколько судебных участков приходится 1 устройство, из 43 числящихся аппаратов в судебных участках переданы в эксплуатацию 13 устройств ранее 2012 года, половина аппаратов обновлена в 2017 году. Диктофонами оснащены 25 из 56 судебных участков (в основном в г.Томске), при этом не обеспечена потребность в них каждого судебного участка.

В тоже время, следует отметить, отсутствие систем аудио- и видео- протоколирования, комплектов видеоконференцсвязи во всех залах судебных заседаний мировых судей. Тем самым не обеспечена реализация положения Федерального закона от 22.12.2008 №262-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности судов в Российской Федерации», п.7 ст.6 которого предусмотрено обеспечение доступа к информации о деятельности судов различными способами, в том числе путем трансляции открытых судебных заседаний в сети «Интернет» (введен Федеральным законом от 29.07.2017 №223-ФЗ). Имеет место низкий уровень обеспечения транспортными средствами, при рекомендуемом нормативе 5 единиц автотранспорта при количестве судебных участков свыше 45, фактически на балансе Комитета числится 4 транспортных средства на 56 судебных участков, из них 2 автомобиля, износ которых 100%.

Судебные участки всех 23 судебных районов обеспечены охраной. В рабочее время обеспечивается пропускной режим, охрана зданий (помещений) Управлением ФССП России по Томской области в соответствии с Порядком организации деятельности судебных приставов по обеспечению установленного порядка деятельности судов, утвержденным совместным приказом Минюста РФ и Федеральной службой судебных приставов от 17.12.2015 №596. Охрана в нерабочее время осуществляется с помощью технических средств с автоматизированным выводом на пульт централизованного наблюдения (тревожная сигнализация) подразделениями ФГКУ «УВО ВНГ РФ по Томской области» (12 судебных участков) и частными охранными организациями (29 судебных участков), сторожами (15 судебных участков).

В рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса РФ обращаем внимание на неисполнение Комитетом постановления Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а в части проведения внутреннего финансового аудита, Порядок планирования и осуществления которого утвержден распоряжением председателя Комитета от 30.12.2014 №91.

В целом результаты контрольного мероприятия указывают на соблюдение Томской областью законодательства в части организационного и материально-технического обеспечения деятельности мировых судей Томской области и их аппарата, что позволяет в полной мере отправлять правосудие мировыми судами. Помимо отдельных нарушений и недостатков, допущенных Комитетом, в том числе неэффективных бюджетных расходов, доля которых незначительна, установлен факт неиспользования Томской областью права защиты своих интересов

в судебном порядке, в том числе в целях экономии бюджетных средств, о праве собственности на земельный участок, не переданный Томской области в соответствии с положениями Земельного и Гражданского кодексов РФ, находящийся в настоящее время в собственности ОАО «РЖД».

С учетом вышеизложенного предлагаем:

– раскрыть более полно в Законе Томской области от 10.03.2000 №7-03 «О мировых судьях в Томской области» содержание мероприятий финансового, материально-технического характера, направленных на создание условий для полного и независимого осуществления правосудия, в том числе с учетом положений ст.10 Федерального закона от 17.12.1998 №188-ФЗ «О мировых судьях в Российской Федерации»;

– рассмотреть вопрос о предъявлении иска к ОАО «РЖД» о признании права собственности Томской области на земельный участок в целях защиты интересов Томской области и исключения бюджетных расходов по арендной плате за вышеуказанный земельный участок.

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» председателю Комитета по обеспечению деятельности мировых судей Томской области направлено Представление о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений. Руководителю Департамента по управлению государственной собственностью Томской области направлено письмо о рассмотрении возможности предъявления иска к ОАО «РЖД».



А. БУКОВ,
аудитор

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, выделенных на реализацию мероприятий государственной программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 19 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области 26.12.2017 № 49.

Перечень проверенных объектов: Департамент жилищно-коммунального хозяйства и государственного жилищного надзора Томской области (далее – Департамент), муниципальные образования Томской области.

Проверяемый период: 2017 год.

В соответствии с п.п.2, 4, 5 ст.9 Закона Томской области от 13.08.2007 № 170-03 «О межбюджетных отношениях в Томской области» цели и условия предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из областного бюджета, критерии отбора муниципальных образований для предоставления указанных субсидий устанавливаются нормативными правовыми актами Администрации Томской области в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ. Администрация Томской области утверждает на срок не менее трех лет перечень расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из областного бюджета, целевые показатели результативности предоставления субсидий и их значения. Распределение субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области устанавливается законом Томской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Условия предоставления и методика расчета субсидий, предоставляемых местным бюджетам в рамках реализации государственных программ Томской области, устанавливаются соответствующей государственной программой Томской области.

Государственная программа «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области» утверждена постановлением Администрации Томской области от 26.11.2014 № 435а.

В состав государственной программы входит подпрограмма «Баланс экономических интересов потребителей и поставщиков на регулируемых рынках товаров и услуг». В состав подпрограммы входят ВЦП «Оказание содействия отдельным муниципальным образованиям Томской области по обеспечению соблюдения баланса экономических интересов потреби-

телей и поставщиков топливно-энергетических ресурсов» (далее – ВЦП). ВЦП направлена на решение задачи подпрограммы – «Оказание содействия отдельным муниципальным образованиям Томской области по обеспечению соблюдения баланса экономических интересов потребителей и поставщиков топливно-энергетических ресурсов». Показатель конечного результата ВЦП – обеспеченность на территории отдельных районов Томской области соблюдения баланса экономических интересов потребителей и энергоснабжающих организаций, осуществляющих электроснабжение от дизельных электростанций и теплоснабжение от нефтяных и мазутных котельных, 100%.

Следует отметить, что плановое значение указанного показателя количественно неизменно, также в ВЦП не раскрыта суть понятия «Баланс экономических интересов потребителей и энергоснабжающих организаций».

Главой 4 Подпрограммы «Условия и порядок софинансирования мероприятий подпрограммы» предусмотрены:

– Порядок предоставления субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы 2 «Баланс экономических интересов потребителей и поставщиков на регулируемых рынках товаров и услуг» (далее – Порядок предоставления субсидий на реализацию мероприятий подпрограммы);

– Методика расчета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут (далее – Методика расчета субсидий).

Законом Томской области от 29.12.2016 № 174-03 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально Департаменту были утверждены бюджетные ассигнования на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, в рамках реализации ВЦП в сумме 101 537,3 тыс.руб., в течение 2017 года объемы бюджетных ассигнований были увеличены до 115 090,6 тыс.руб., рост составил 13,3%.

Следует отметить, что в соответствии со ст.14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и ст.1 Закона Томской области от 17.11.2014 № 152-03 «О закреплении отдельных вопросов местного значения за сельскими поселениями Томской области» организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ, относится к вопросам местного значения городского, сельского поселения. Также в соответствии со ст.3 Закона Томской области от 13.08.2007 № 170-03 «О межбюджетных отношениях в Томской области» участниками межбюджетных отношений в Томской области являются Томская область и муниципальные образования Томской области: муниципальные районы (городские округа), городские и сельские поселения.

Следовательно, исходя из вышеизложенного, субсидии из областного бюджета на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, могут предоставляться бюджетам сельских поселений напрямую, исключая бюджеты муниципальных районов.

Согласно Порядку предоставления субсидий на реализацию мероприятий подпрограммы размер субсидий определяется в соответствии с Методикой расчета субсидий. Согласно Методике расчета субсидий субсидии предоставляются бюджетам муниципальных районов, на территории которых теплоснабжающие организации используют в качестве топлива нефть или мазут.

Размер субсидии муниципальному образованию определяется исходя из годового нормативного расхода топлива (нефти, мазута) теплоснабжающей организации на производство теплоэнергии по поселениям, утвердившим в установленном порядке программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры, и разницы между прогнозом цены топлива (нефти, мазута) на текущий финансовый год, включающей расходы на транспортировку, диспетчеризацию, налив и комиссионное вознаграждение, и ценой топлива (нефти, мазута), учтенной в тарифе на текущий финансовый год на теплоэнергию, вырабатываемую теплоснабжающей организацией.

Прогноз цены (включая транспортировку, диспетчеризацию, налив, комиссионное вознаграждение) топлива (нефти, мазута) определяется исходя из цены нефти для конечных потре-

бителей из магистрального нефтепровода, расположенного на территории Томской области, сложившейся за год, предыдущий текущему финансовому году, и коэффициента-дефлятора по добыче нефти, разработанного Минэкономразвития России на текущий финансовый год.

Следует отметить, что Методика расчета субсидий не определяет источник получения информации о цене нефти для конечных потребителей из магистрального нефтепровода, расположенного на территории Томской области, сложившейся за год, предыдущий текущему финансовому году, используемой при расчете размера субсидий.

При проверке обоснованности расчета размера субсидий муниципальным образованиям в общей объеме 101 537,3 тыс.руб. установлено следующее.

Согласно представленному Департаментом Расчету прогноза цены топлива (нефть, мазут) на 2017 год и пояснений к нему прогноз цены топлива на 2017 год определялся исходя:

- из средней цены нефти за 2016 год, сложившейся на основании данных о фактических ценах нефти за период с января по май 2016 года, представленных АО «Корпорация развития Томской области» в ежемесячных информационных письмах о стоимости сырой нефти (с учетом всех услуг), и прогнозной цены на период июнь-декабрь 2016г. на уровне фактической цены нефти за май 2016г. по данным АО «Корпорация развития Томской области»;

- индекса дефлятора по производству нефтепродуктов (Методикой расчета субсидий предусмотрен коэффициент-дефлятор по добыче нефти).

Согласно представленному Департаментом Расчету распределения субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, на 2017 год в объеме 101 537,3 тыс.руб. и пояснений к нему:

- годовой нормативный объем потребления топлива по теплоснабжающим организациям составил 11 422,53 т, что не соответствует нормативному расходу топлива (нефти, мазута), учтенному при формировании тарифов на теплоэнергию для теплоснабжающих организаций на 2017г., по данным Департамента тарифного регулирования Томской области (10 734,8 т);

- цена топлива (нефти, мазута), учтенная в тарифах на теплоэнергию на текущий финансовый год, определена расчетным путем исходя из среднегодовой стоимости топлива в тарифе на 2016г. и изменения цен (тарифов) на продукцию (услуги) компаний инфраструктурного сектора до 2018г., что также не соответствует цене топлива, учтенной в тарифах на теплоэнергию для теплоснабжающих организаций на 2017 г., по данным Департамента тарифного регулирования Томской области.

Таким образом, расчет размера субсидий муниципальным районам на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, в общем объеме 101 537,3 тыс.руб. произведен в нарушение Методики расчета субсидий.

Согласно изменениям, внесенным в закон об областном бюджете (ред. от 10.05.2017), общий объем субсидий муниципальным районам на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, был увеличен на сумму 13 553,3 тыс.руб. и составил 115 090,6 тыс.руб.

Согласно представленным пояснениям Департамента увеличение объема субсидий муниципальным образованиям было обусловлено повышением стоимости нефти по состоянию на март 2017 г. Следует отметить, что Порядок предоставления субсидий на реализацию мероприятий подпрограммы, а также Методика расчета субсидий не предусматривают оснований для увеличения объема субсидий.

Таким образом, размер субсидий муниципальным образованиям на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, на общую сумму 13 553,3 тыс.руб. был увеличен в нарушение п.4 Порядка предоставления субсидий на реализацию мероприятий подпрограммы.

Согласно изменениям, внесенным в закон об областном бюджете (ред. от 28.12.2017), субсидии на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, были перераспределены по 6 муниципальным районам, согласно пояснениям Департамента, в свя-

зи с уточнением прогноза потребления топлива теплоснабжающими организациями и цены топлива в 2017г.

Пунктом 8 Порядка предоставления субсидий на реализацию мероприятий подпрограммы перераспределение субсидий между муниципальными образованиями предусмотрено в следующих случаях:

- не предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований в связи с несоблюдением условий их предоставления, предусмотренных указанным Порядком и соглашением о предоставлении субсидии;
- отказом муниципального образования от получения субсидии;
- перечисления субсидии из бюджета муниципального образования в доход областного бюджета.

Таким образом, в нарушение п.8 Порядка предоставления субсидий на реализацию мероприятий подпрограммы перераспределение субсидий муниципальным образованиям на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, Департаментом произведено по основаниям, не предусмотренным указанным Порядком.

Контрольно-счетной палатой был произведен расчет размера субсидий муниципальным образованиям Томской области в соответствии с Методикой расчета субсидий исходя из прогнозной цены топлива на 2017 год, определенной исходя из средней цены нефти в 2016 году. (по данным АО «РДЦ ТО») с учетом индекса дефлятора по добыче нефти на 2017 год, годового нормативного расхода топлива в объеме 10 734,8 т и цене топлива, учтенных при формировании тарифов на тепловую энергию для теплоснабжающих организаций на 2017 год (по данным Департамента тарифного регулирования Томской области).

В результате общий объем субсидий, рассчитанный согласно Методике расчета субсидий, составил 98 448,9 тыс.руб., следовательно, общий объем субсидий, предусмотренных муниципальным районам в 2017 году, превысил рассчитанный в соответствии с Методикой расчета субсидий на 16 641,7 тыс.руб.

Департаментом 31.05.2017 были заключены с администрациями муниципальных районов: Бакcharский, Зырянский, Каргасокский, Парабельский, Первомайский, Томский и Чаинский соглашения о предоставлении в 2017 году из областного бюджета бюджетам муниципальных образований субсидий на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут.

Согласно п.1.3 соглашений субсидии предоставляются в пределах средств и в соответствии с Законом Томской области от 29.12.2016 № 174-03 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Следует отметить, что в соответствии с п.п. 4, 5 Порядка предоставления субсидий на реализацию мероприятий подпрограммы размер субсидий определяется в соответствии с Методикой расчета субсидий; в соглашении о предоставлении субсидий из областного бюджета предусматриваются сведения о размере субсидии.

Однако во всех заключенных соглашениях размер субсидии не указан.

На основании информации, представленной Департаментом и администрациями муниципальных образований, установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2017 неиспользованные остатки субсидий на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, составили 15 462,5 тыс.руб., в том числе числящиеся:

- в бюджетах муниципальных образований в сумме 9 389,3 тыс.руб.;
- в теплоснабжающих организациях в сумме 6 073,2 тыс.руб.

В соответствии с п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ неиспользованные по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

В 2017 году из общей суммы неиспользованных по состоянию на 01.01.2017 остатков субсидий на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, в размере 15 462,5 тыс.руб.:

- в сумме 9 434,2 тыс.руб. возвращены в доход областного бюджета;
- в сумме 5 096,7 тыс.руб. учтены при расчете причитающихся субсидий теплоснабжающим организациям в 2017г.;
- в сумме 931,6 тыс.руб. числится за теплоснабжающей организацией МУП «ЖКХ Средне-васюганское», в отношении которого завершено конкурсное производство.

Таким образом, неиспользованные остатки субсидий на 01.01.2017 в сумме 5 096,7 тыс. руб., числящиеся в теплоснабжающих организациях, муниципальными образованиями: Бакчарский, Зырянский, Каргасокский и Томский районы не были возвращены в доход областного бюджета. Кроме того, неиспользованный остаток субсидии на 01.01.2017 в сумме 44,8 тыс. руб. возвращен в доход областного бюджета муниципальным образованием «Чаинский район» с нарушением срока, установленного ст.242 Бюджетного кодекса РФ.

В 2017 году из областного бюджета муниципальным районам были перечислены межбюджетные трансферты в форме субсидий на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, в сумме 115 090,6 тыс.руб., из которых бюджетные средства в сумме 28 780,8 тыс.руб. (25%) не были использованы по состоянию на 01.01.2018 и возвращены в 2018 году в доход областного бюджета.

В 2018 году Департаментом средства в объеме 18 199,8 тыс.руб. (63% от возвращенных остатков в доход областного бюджета) были возвращены муниципальным образованиям согласно подтвержденной потребности за 2017 год.

Следовательно, субсидии из областного бюджета в сумме 10 581тыс.руб., направленные Департаментом в 2017 году в муниципальные образования сверх необходимой потребности, не достигли цели их выделения, при этом находились на счетах коммерческих организаций и не могли быть использованы на иные цели в течение длительного времени в условиях дефицита областного бюджета, т.е. были использованы неэффективно.

Кроме того, в нарушение ст.242 Бюджетного кодекса РФ Департаментом возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, при наличии потребности в них в общей сумме 10 696,6 тыс.руб. осуществлен позднее установленного срока до 10 рабочих дней.

Департаментом в 2017 году принималась отчетность муниципальных образований об использовании полученных субсидий, составленная с нарушением требований, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований (Парабельского, Первомайского, Каргасокского, Томского и Чаинского районов), а именно: составленная не на основании данных бюджетного учета; представленные формы отчетности и копии документов, не заверены в установленном порядке; не верно указан остаток субсидии на начало отчетного года, что свидетельствует об отсутствии контроля за соблюдением получателями субсидий порядка представления отчетности.

При проверке использования субсидий в администрациях сельских поселений установлены многочисленные факты нарушений бюджетного законодательства и нормативных актов муниципальных образований.

Так, в нарушение Порядка предоставления субсидий юридическим лицам ..., утвержденно постановлением Администрации Воронинского сельского поселения Томского района, при наличии оснований для отказа (непредставление информации в полном объеме) в выделении субсидий Администрацией Воронинского сельского поселения в 2017 году предоставлены субсидии ООО «Гарант» и ООО «РСО ТеплоГарант» на общую сумму 443,6 тыс.руб., также Администрацией Воронинского сельского поселения Томского района предоставлена субсидия на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, в сумме 142 тыс.руб. ООО «РСО ТеплоГарант» при отсутствии установленного Департаментом тарифного регулирования Томской области на 2017 год тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям.

В нарушение п.3 Порядка..., утвержденного постановлением Администрации Бакчарского сельского поселения, в 2017 году субсидии на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, Администрацией Бакчарского сельского поселения предоставлены теплоснабжающим органи-

зациям 000 «Бакчартеплосети» и 000 «Бакчартепло» в размере, превышающем установленный на 4 965,3 тыс.руб., так как расчет размера субсидии произведен при отсутствии установленного тарифа на тепловую энергию и превышении фактического расхода нефти над нормативным.

В нарушение п.7 Порядка...., утвержденного постановлением Администрации Комсомольского сельского поселения Первомайского района, размер предоставленной Администрацией Комсомольского сельского поселения субсидии на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающей организацией, использующей в качестве топлива нефть или мазут, 000 «Аква-Сервис» за 2017 год превысил размер, причитающейся исходя из фактического расхода топлива на производство тепловой энергии, не превышающего нормативный, на сумму 353,8 тыс.руб.

В нарушение п.2 ст.78 Бюджетного кодекса РФ решениями представительных органов Нарымского (Парабельский район), Зырянского и Бакчарского сельских поселений о местных бюджетах порядка предоставления субсидий вообще не определены.

В нарушение п.3 ст.78 Бюджетного кодекса РФ положениями (порядками), регулирующими предоставление субсидий юридическим лицам на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, из бюджетов Нововасюганского (Каргасокский район), Нарымского (Парабельский район), Подгорнского (Чаинский район), Первомайского, Комсомольского, Улу-Юльского (Первомайский район) и Бакчарского сельских поселений не определены:

- категории и (или) критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий;

- условия и порядок предоставления субсидий;

- порядок возврата субсидий в соответствующий бюджет в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении;

- порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году;

- положения об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

Кроме того, что из бюджетов муниципальных районов субсидии в бюджеты сельских поселений предоставлялись в виде иных межбюджетных трансфертов. При этом муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление иных межбюджетных трансфертов (субсидий) на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, и соглашения на их предоставление администраций: Каргасокского и Первомайского районов, Нарымского сельского поселения (Парабельский район) содержат ссылки на недействующие нормативные правовые акты.

Следует отметить, что в 2014 году Контрольно-счетная палата проводила контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности предоставления из областного бюджета субсидий на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения энергоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть и мазут», по результатам которого установлено, что в утверждаемых тарифах на тепловую энергию цена нефти экономически не обоснована, что ведет к увеличению расходов областного бюджета.

Ситуация в 2017 году практически не изменилась, цена нефти в тарифах утверждается в размерах значительно меньших, чем ее реальная стоимость; темп роста цены нефти в тарифе отстает от темпа роста самого тарифа; расходы областного бюджета на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, ежегодно увеличиваются, так, по сравнению с 2013 годом расходы на указанные цели увеличились более, чем в два раза.

Особо следует обратить внимание на то, что одним из условий предоставления субсидий из областного бюджета является наличие утвержденных программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры, однако проверка показала, что программы в сельских поселениях носят формальный характер, целевые показатели, установленные программами, не выполняются; контроль за реализацией программ, как со стороны администраций сельских поселений, так и со стороны Департамента не осуществляется.

Сложившийся механизм предоставления субсидии на компенсацию расходов по организации теплоснабжения, не позволяет решить основную проблему – реконструкцию котельных, использующих в качестве топлива нефть (в том числе и по установке приборов учета тепловой энергии), и переход на более дешевый (альтернативный) вид топлива. Целевым показателем результативности предоставления субсидий из областного бюджета определено «Количество муниципальных образований, на территории которых теплоснабжение осуществляется энергоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут», данный показатель не оказывает никакого влияния ни на повышение эффективности использования бюджетных средств, ни на решение проблемы в целом. Так, плановое значение указанного показателя на период 2017-2019 годы определено в количестве – 7 ед., однако, в 2013 году получателями субсидий на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, были только 4 муниципальных образования.

Таким образом, условия компенсации за счет бюджетных средств расходов по организации теплоснабжения организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, требуют совершенствования, в том числе в принятии действенных мер по реконструкции котельных в целях перевода на иные источники топлива.

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлены представления в Департамент и главам 7 муниципальных образований по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, по принятию мер по возврату в доход областного бюджета субсидий, предоставленных с нарушениями действующего законодательства на общую сумму 5,3 млн.руб., а также направлено обращение в Прокуратуру Томской области по фактам нарушений бюджетного законодательства и оказания услуг без установленного тарифа на тепловую энергию.

Отчет
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка правомерности и эффективности
(результативности и экономности)
использования бюджетных средств,
направленных на капитальный ремонт в зданиях
общеобразовательных организаций в целях
достижения показателей государственной
программы «Содействие созданию в Томской
области новых мест в общеобразовательных
организациях» (выборочно)



И. МАТВЕЕВА,
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: ст. 11 Закона Томской области «О Контрольной палате», п. 18 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 26.12.2017 № 49.

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее – Департамент строительства), Управление образования Администрации Колпашевского района (далее – Управление образования), Районный отдел образования Администрации Тегульдетского района (далее – Отдел), МКОУ «Тегульдетская СОШ» Тегульдетского района (далее – Тегульдетская СОШ).

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.05.2018.

Контрольным мероприятием установлено:

Ответственным исполнителем Государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 22.03.2016 № 79а (ред. от 30.06.2017) (далее – Госпрограмма) являлся Департамент образования Томской области.

Субсидии из областного бюджета на софинансирование капитального ремонта общеобразовательных организаций планировались областным бюджетом на 2017 год по ведомству 821 «Департамент архитектуры и строительства Томской области».

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» на 2017 год отражено в таблице 88 приложения 16 Закона Томской области от 29.12.2016 № 174-03 (ред. от 28.12.2017) «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в объеме 434,4 млн. руб.

Распоряжением Администрации Томской области от 17.02.2017 № 26-р-в, в отношении расходов на капитальный ремонт общеобразовательных организаций установлены ограничения кассовых выплат, в результате чего запланированные Госпрограммой и областным бюджетом на 2017 год расходы на капитальный ремонт в сумме 314,7 млн. руб. или 73% не исполнены.

Проверка показала, в Госпрограмме отсутствует адресное распределение средств областного бюджета на объекты капитального ремонта, что не позволяет определить объем средств, выделенных из областного бюджета на проведение капитального ремонта конкретных объектов муниципальной собственности и разработку проектно-сметной документации на капи-

тальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций, о чем Контрольно-счетной палатой указывалось неоднократно.

На момент включения в Закон Томской области от 29.12.2016 № 174-03 (ред. от 10.07.2017) расходов на капитальный ремонт и разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций обязательство Томской области по финансированию указанных расходов не установлено, так как указанной Госпрограммой не предусматривалось выделение межбюджетных трансфертов, а только определялась потребность в капитальном ремонте муниципальных образовательных учреждений.

В ходе контрольного мероприятия проведены проверки правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета в общей сумме 68,6 млн. руб. или 57% от общей суммы выделенных средств, направленных в 2017 году на проведение капитального ремонта объектов муниципальной собственности в сумме 65,8 млн. руб. и разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 2,8 млн.руб., из них:

- 59,1 млн.руб. – МАОУ «СОШ № 4» г. Колпашево, Колпашевского района,
- 9,5 млн.руб. – МКОУ «Тегульдетская СОШ», Тегульдетского района, в том числе 2,8 млн. руб. на разработку ПСД.

Субсидии из областного бюджета предоставлялись Департаментом строительства бюджетам муниципальных образований «Колпашевский район», «Тегульдетский район» на основании Соглашений «О предоставлении в 2017 году субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования».

В нарушение п. 8 Порядка предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области и их расходования, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 13.05.2010 № 94а (далее – Порядок № 94а) в Соглашениях предусмотрены не все обязательные положения, такие как:

- Департамент строительства (ГРБС) не установил форму Соглашения для предоставления Субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области в рамках реализации Госпрограммы;

- в Соглашении от 19.07.2017 № 64 «О предоставлении в 2017 году субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Колпашевский район» на капитальный ремонт здания с целью реализации Госпрограммы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» по объекту «Капитальный ремонт МАОУ «СОШ № 4» г. Колпашево, Колпашевского района, Томской области» (далее – Соглашение от 19.07.2017 № 64) порядок предоставления субсидии не предусматривал перечисление Департаментом строительства средств субсидии при наличии фактической потребности после поступления соответствующей заявки от муниципального образования.

В нарушение п.1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ Департаментом строительства не осуществлен контроль за своевременностью предоставления Отчетов об использовании Субсидии, а также Отчетов о достижении значений показателей результативности использования Субсидии, установленных Соглашениями. Выводы Контрольно-счетной палаты сделаны на основании отсутствия документального подтверждения, либо отметки о получении отчетности Департаментом.

Использование средств областного бюджета, направленных в 2017 году на капитальный ремонт МАОУ «СОШ № 4» г. Колпашево, Колпашевского района, Томской области

На основании Соглашения от 19.07.2017 № 64, заключенного между Департаментом строительства и Администрацией Колпашевского района, предоставлялась субсидия из областного бюджета бюджету муниципального образования «Колпашевский район» на капитальный ремонт объекта «Капитальный ремонт МАОУ «СОШ № 4» г.Колпашево, Колпашевского района, Томской области» (далее – капитальный ремонт СОШ № 4) с целью реализации Госпрограммы в размере 59,1 млн.руб., а муниципальное образование обеспечило софинансирование за счет средств местного бюджета в сумме 0,06 млн.руб.

Согласно постановлению Администрации Колпашевского района от 11.07.2017 № 668 «Об установлении на 2017 год расходного обязательства муниципального образования «Колпашевский район», Главным распорядителем субсидии, предоставляемой бюджету муниципально-

го образования «Колпашевский район» на реализацию Госпрограммы, определено Управление образования Администрации Колпашевского района (далее – Управление образования).

Департаментом строительства доведены до Управления образования лимиты бюджетных обязательств на 2017 год на финансирование капитального ремонта МАОУ «СОШ № 4» в сумме 59,1 млн. руб.

В соответствии с требованиями п. 3.1 Соглашения от 19.07.2017 № 64 для получения средств субсидии Управление образования направило в Департамент строительства письма (заявки) на общую сумму 59,1 млн.руб., в качестве информации подтверждающей наличие потребности в средствах субсидии, прилагало к письмам (заявкам) копии актов о приемки работ по муниципальным контрактам.

Однако, в нарушение п. 3.1 Соглашения от 19.07.2017 № 64, определившего, в соответствии с требованиями п.8 Порядка № 94а, условия предоставления субсидии, Управление образования Администрации Колпашевского района направило в Департамент строительства письмо (заявку) от 13.12.2017 № 229 на предоставление субсидии в размере 26,1 млн.руб., которое не содержало информации подтверждающей наличие потребности муниципального образования в средствах субсидии. Указанные средства были использованы МАОУ «СОШ № 4» только лишь в марте 2018 года для оплаты за фактически выполненные работы.

В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидии из областного бюджета муниципального образования «Колпашевский район» муниципальному автономному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 4», утвержденным постановлением Администрации Колпашевского района от 02.08.2017 № 749, Управлением образования заключено с МАОУ «СОШ № 4» Соглашение от 04.08.2017 № 210/17 о порядке предоставления субсидии МАОУ «СОШ № 4» в 2017 году на проведение капитального ремонта СОШ № 4 (далее – Соглашение № 210/17), согласно которому размер субсидии, предоставляемый из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» МАОУ «СОШ № 4», составлял 59,1 млн. руб.

На момент реализации проекта, в связи с его несоответствием действующим пожарным нормативам безопасности, санитарно-эпидемиологическим нормам, отсутствием мероприятий для маломобильных групп населения и др. он морально устарел. В связи с данным фактом, Учреждением, совместно с подрядной организацией и строительным контролем, в ходе проведения ремонта принято 11 изменяющих проект технических решений.

Анализом проектной документации «Капитальный ремонт здания МАОУ «СОШ № 4» г. Колпашево Томской области», разработанной в 2013 году ООО «Стройпроект» и заявленной в качестве обоснования потребности для получения субсидии из областного бюджета, установлено следующее:

- проект не отражал фактическую потребность в необходимых работах по обеспечению безопасной эксплуатации здания (замена и усиление плит перекрытия цокольного этажа);
- низкое качество проекта (ошибка в части перевода площади кровли из одной единицы измерения в другую, завышение объемов изоляции трубопроводов отопления);
- сметная стоимость объекта определена недостоверно;
- из-за исключения Учреждением из первого варианта проекта мероприятий по замене аварийных железобетонных плит перекрытия цокольного этажа, усеченный проект не проходил процедуру государственной экспертизы.

На основании сметной документации, прошедшей некачественную проверку достоверности стоимости, начальная максимальная цена контракта оказалась необоснованно завышенной на сумму 10,6 млн.руб., что составило 18 % от общей проверенной на достоверность сметной стоимости.

Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлены многочисленные нарушения и замечания, а именно:

- в нарушение п.2.2.1 Соглашения от 19.07.2017 № 64 Управление образования Колпашевского района не обеспечило осуществление МАОУ СОШ № 4 закупок в соответствии с действующим законодательством РФ, например:

1) Информация по изменению условий и увеличению цены договора от 17.08.2017 № 78 не размещена Учреждением в ЕИС, что носит признаки нарушения пп. «ж» п.2 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных поста-

новлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132; п. 42 Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908, а также ч.10 ст.53 Положения «О порядке проведения регламентированных закупок...», утвержденного Наблюдательным советом Учреждения (протокол заседания от 25.01.2017 № 02) и размещенного в единой информационной системе (www.zakupki.gov.ru).

2) Размещение Учреждением информации в единой информационной системе о внесении изменений в договор позднее 10 дней со дня подписания дополнительного соглашения от 29.12.2017 (а именно 18.01.2018) носит признаки нарушения ч. 5 ст. 4, ч. 2 ст.4.1 Закона № 223-ФЗ, ч.10 ст.53 Положения «О порядке проведения регламентированных закупок...».

Для реализации Госпрограммы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» МАОУ «СОШ № 4» в 2017 году заключено два договора на общую сумму 59,2 млн. руб.

Общий объем освоенных средств составил 57,7 млн. руб.

В связи с принятием 11-ти изменяющих проект технических решений договорная стоимость работ увеличена на 4,5 млн. руб. и составила 63,1 млн. руб., срок выполнения работ продлен до 10.01.2018. Увеличение договорной стоимости капитального ремонта здания выразилось в корректировке некоторых видов и объемов работ, учтенных проектно-сметной документацией, но не соответствующих действующим нормативным документам и современному техническому уровню.

Несмотря на предусмотренный п.3.1 договора № 77 срок окончания работ – 10.01.2018, устанавливаемый п.3.2 договора, последние акты формы № КС-2 представлены на подписание и оплату МАОУ «СОШ № 4» 13.03.2018.

В нарушение п.2.2.6 и п.2.2.12 Соглашения № 64 Управлением образования не обеспечен контроль за сроками выполнения работ.

Кроме того, установлены признаки нарушений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) и подзаконных актов, допущенные МАОУ «СОШ № 4», а также признаки нецелевого использования средств областного бюджета (субсидии) в общей сумме 2,5 млн. руб., из которых:

– 2,2 млн. руб. использованы на оплату фактически не выполненных объемов работ по изоляции трубопроводов цилиндрами «Rockwool» на синтетическом связующем толщ. 30 мм в объеме 230,55 м³;

– 0,3 млн. руб. использованы на оплату фактически не выполненных объемов работ по устройству покрытия пола из гомогенного линолеума в количестве 423 кв.м.

Таким образом, при использовании субсидии из областного бюджета, направленной Департаментом строительства по Соглашению от 19.07.2017 № 64 на капитальный ремонт здания МАОУ «СОШ № 4», допущены нарушения на общую сумму 13,1 млн. руб., в том числе:

– 10,6 млн.руб. – завышение сметной стоимости, тем самым увеличена начальная максимальная цена контракта;

– 2,5 млн. руб. – нецелевое использование средств областного бюджета (оплата фактически не выполненных работ).

Использование средств областного бюджета, направленных на разработку проектно-сметной документации и на капитальный ремонт объекта «Капитальный ремонт МКОУ «Тегульдетская СОШ» по адресу: Томской область, Тегульдетский район, с. Тегульдет, ул. Советская, д. 3, стр. 1»

Мероприятие «Проведение капитального ремонта в зданиях муниципальных образовательных организациях» предусмотрено муниципальной программой «Создание в Тегульдетском районе ученических мест в муниципальных общеобразовательных организациях, соответствующих современным требованиям на 2017-2025 годы», утвержденной постановлением Администрации Тегульдетского района от 10.11.2016 № 352 (редакция от 05.03.2018 № 122), с запланированным объемом финансирования на 2017 год в размере 9,5 млн. руб., а муниципальное образование обеспечило софинансирование за счет средств местного бюджета в сумме 0,01 млн.руб.

На основании заключенных между Департаментом строительства и Администрацией Тегульдетского района Соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета Му-

ниципальному образованию «Тегульдетский район» с целью реализации государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях», бюджету Муниципального образования «Тегульдетский район» предоставлялась субсидия из областного бюджета в общем размере 9,5 млн. руб., в том числе:

– 6,7 млн. руб. по Соглашению от 02.08.2017 № 66 на капитальный ремонт объекта «Капитальный ремонт МКОУ «Тегульдетская СОШ» по адресу: Томской область, Тегульдетский район, с.Тегульдет, ул. Советская, д. 3, стр. 1» (далее – капитальный ремонт Тегульдетской СОШ);

– 2,8 млн. руб. по Соглашению от 06.12.2017 № 83 на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций.

В составе бюджета Муниципального образования «Тегульдетский район» на 2017 год, утвержденного решением Думы Тегульдетского района от 22.12.2016 № 25 (ред. от 28.12.2017 № 29), расходы на мероприятие «Капитальный ремонт и разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций» учтены в сумме 9,5 млн. руб.

В соответствии с ч.2.1 ст. 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете, ч. 4 ст. 217 БК РФ установлено, что сводная бюджетная роспись содержит лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) только по ГРБС. Доведение ЛБО до учреждений согласно ст. 38.1 и ст. 158 БК РФ отнесено к полномочиям ГРБС (РБС), которым подведомственны эти учреждения.

Однако, в нарушение вышеуказанных требований Финансовым отделом Администрации Тегульдетского района, ЛБО на 2017 год на финансирование капитального ремонта и разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств субсидии из областного бюджета в общей сумме 9,5 млн. руб. доведены до МКОУ «Тегульдетская СОШ» минуя Районный отдел образования Администрации Тегульдетского района.

Кроме того, при доведении ЛБО Финансовым отделом Администрации Тегульдетского района не соблюдена методология применения бюджетной классификации в Российской Федерации.

Проверкой установлено, что разработка проектных работ только на один этаж (этап), а не на все здание в целом, не соответствует требованиям п. 8 ст. 1 «Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию» (ред. от 23.01.2016), так как возможность подготовки проектной документации в отношении отдельных этапов строительства должна быть обоснована расчетами, подтверждающими технологическую возможность реализации принятых проектных решений при осуществлении строительства (ремонта) по этапам. Кроме того, ремонт только одного этажа здания школы не может являться «этапом строительства (ремонта)», так как после завершения ремонта он не может эксплуатироваться автономно (без других этажей здания), так как отсутствует техническая возможность ввода школы в эксплуатацию без дальнейшего проведения капитального ремонта всего здания.

Следует отметить, что при разработке в 2017 году проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания в 2018 году, предусмотрена полная замена покрытия кровли, тогда как в 2017 году выполнены отделочные работы помещений 3 этажа. Соответственно при выполнении ремонтных работ могут подвергнуться порче ранее выполненные работы (в результате выпадения атмосферных осадков) при раскрытии крыши для ремонта.

Нарушение технологической последовательности выполнения ремонтных работ здания может привести к порче работ, выполненных в 2017 году, и к неэффективным расходам на переделку ранее выполненных работ.

Выделение части работ из сметной документации, разработанной в составе проекта, произведено без учета положений МДС 81-35.2004 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ», утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.

Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлены многочисленные нарушения и замечания, в том числе:

– в нарушение п. 2.2.1 Соглашений на предоставление субсидий от 02.08.2017 № 66 и от 06.12.2017 № 83 размещение закупки в рамках Соглашений на предоставление субсидий осуществлено МКОУ «Тегульдетская СОШ» вместо Районного отдела образования Администрации Тегульдетского района;

– в нарушение ч. 2, 6 ст. 22 Закона № 44-ФЗ расчет цен контрактов на разработку проектно-сметной документации выполнен «проектно-сметным методом» вместо «метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка)», кроме того, при определении цены контракта применены недостоверные данные площади объекта, а именно, при расчете цен Муниципальных контрактов применен основной показатель объекта (площадь здания) площадью 2655,4 кв.м., вместо 1779,14 кв.м.

Кроме того, установлено, что нарушения в сфере закупок содержат признаки состава административного правонарушения.

Также установлены нарушения ст. 16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

В нарушение ч. 1, ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ муниципальные контракты заключены МКОУ «Тегульдетская СОШ» при отсутствии в плане-графике закупок затрат, предусмотренных на разработку проектно-сметной документации, ввиду отсутствия на момент заключения контрактов (21.04.2017) Соглашения о предоставлении в 2017 году субсидии из областного бюджета на разработку проектно-сметной документации (06.12.2017) и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

При принятии Технических решений в дополнительных локально-сметных расчетах допущены вычислительные ошибки в общей сумме 0,4 млн. руб.

Дополнительные сведения:

Акты проверки, направленные в Департамент архитектуры и строительства Томской области, Управление образования Администрации Колпашевского района, Районный отдел образования Администрации Тегульдетского района, Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Тегульдетская средняя общеобразовательная школа», подписаны, в том числе с разногласиями, которые не приняты Контрольно-счетной палатой по причинам, указанным в заключениях, направленных в адрес учреждений.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Департамента архитектуры и строительства Томской области, начальнику Управления образования Администрации Колпашевского района, начальнику Районного отдела образования Администрации Тегульдетского района, МКОУ «Тегульдетская средняя общеобразовательная школа» направлены Представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, и к возврату неправомерно использованных бюджетных средств в сумме 0,3 млн. руб.

Возбуждено два дела об административных правонарушениях по ст. 15.15.3 КоАП РФ «Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов» на должностных лиц Управления образования Администрации Колпашевского района и Департамента архитектуры и строительства Томской области.

Информация о фактах нарушения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и подзаконных актов направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Томской области.

Информация о фактах нарушений Закона № 44-ФЗ, Градостроительного кодекса РФ от 29.12.2004 № 190-ФЗ, Федерального закона от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», а также о признаках нецелевого использования средств областного бюджета (субсидии) направлена в Прокуратуру Томской области.

Кроме того, направлено уведомление в Департамент финансов Томской области о применении мер бюджетного принуждения по Статье 306.8. БК РФ к Управлению образования Администрации Колпашевского района за нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов.

Заключение:

Основные причины, ведущие к нарушениям и замечаниям:

- низкое качество проектных работ,
- некачественная оценка достоверности определения сметной стоимости ремонтных и строительных работ,
- некачественное осуществление строительного контроля.

СОДЕРЖАНИЕ

СЛОВО – АУДИТОРУ

1. **Наталья ДАЙНЕКО**

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ предоставления областного государственного имущества в безвозмездное пользование федеральным государственным учреждениям и органам государственной власти Российской Федерации по состоянию на 01.01.2018»..... 3

Заключение на отчет о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2017 год..... 18

Заключение на отчет об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2017 год..... 28

Заключение на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2017 год..... 38

Заключение на отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2017 год..... 42

2. **Светлана ЗОРИНА**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности (выборочно) ОГАУЗ «Томский фтизиопульмонологический медицинский центр» за 2017 год..... 45

Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей (совместно со Счетной палатой Российской Федерации).... 52

3. **Алексей БУКОВ**

Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения тепло-снабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, выделенных на реализацию мероприятий государственной программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области»..... 60

4. **Ирина МАТВЕЕВА**

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт в зданиях общеобразовательных организаций в целях достижения показателей государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (выборочно)..... 67

Заказ № 09-11. Тираж 100 экз.

Подписано в печать 12.09.2018 г.

Дизайн, верстка, печать: ИП Завгородний Е.А.

ул. 79-й Гвардейской дивизии, 20, тел. 22-33-93