|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждаю Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области    А.Д. Пронькин |
|  |  |

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка подготовки приватизации имущественного комплекса ОГУ «Томские леса», включенного в программу приватизации на 2018 и 2020 годы»**

Основание для проведения мероприятия: п. 22 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 26.12.2017 № 49.

Проверяемый период: 2017 г. - истекший период 2018 г.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, Департамент лесного хозяйства Томской области.

**Краткая информация о деятельности объектов контрольного мероприятия и фактически сложившейся ситуации по тематике контрольного мероприятия**

Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее - Департамент по управлению госсобственностью) является уполномоченным областным органом исполнительной власти Томской области по управлению областным государственным имуществом на территории Томской области, действующим на основании Положения о Департаменте, утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 11.06.2013 № 68, согласно которому задачами его деятельности, в том числе, являются: формирование механизмов эффективного вовлечения в хозяйственный оборот областного имущества, включая земельные участки, не используемого субъектом РФ - Томской областью для осуществления своих полномочий; повышение эффективности системы учета и контроля областного имущества. В части приватизации областного госимущества Департамент по управлению госсобственностью ежегодно формирует и представляет в Администрацию Томской области, Департамент финансов Томской области прогнозный план (программу) приватизации областного государственного имущества на очередной финансовый год и плановый период, создает комиссии по приватизации конкретных объектов областного имущества, разрабатывает для Законодательной Думы и Администрации Томской области проекты решений о приватизации, выступает продавцом областного госимущества.

Областное государственное учреждение «Томские леса» создано 07.03.2008 г. в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 16.11.2007 № 465-ра в результате реорганизации ОГУ «Томское управление сельскими лесами» путем присоединения к нему 25 областных государственных учреждений - лесхозов, ранее являвшихся федеральными госучреждениями и принятых в областную собственность по распоряжению Территориального управления Росимущества по Томской области от 21.12.2006 № 769 «О безвозмездной передаче федеральных государственных учреждений (лесхозов) в государственную собственность Томской области».

Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, являвшимся до 31.12.2012 г. учредителем ОГУ «Томские леса», не было исполнено распоряжение Администрации Томской области от 14.12.2009 № 903-ра «О ликвидации областного государственного учреждения «Томские леса». Ликвидационная комиссия под председательством В.Н. Махотина, созданная по распоряжению данного Департамента 28.12.2009 г. с изменениями от 03.06.2010 г. по согласованию с Департаментом по управлению госсобственностью, не осуществила полный комплекс мероприятий по ликвидации ОГУ «Томские леса», в том числе не были подготовлены и утверждены промежуточный ликвидационный и ликвидационный балансы, ликвидация Учреждения не завершена в установленный срок - до 31.12.2010 г.

Распоряжением Администрации Томской области от 28.12.2012 № 1189-ра «О передаче функций и полномочий учредителя областных государственных учреждений» функции и полномочия учредителя ОГУ «Томские леса» с 31.12.2012 г. переданы Департаменту лесного хозяйства Томской области, созданному 16.11.2012 г. путем реорганизации в форме выделения из состава Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики и являющемуся его правопреемником в сфере лесного хозяйства в соответствии с Положением о Департаменте лесного хозяйства Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 18.10.2012 № 128. Изменения в части подведомственности ОГУ «Томские леса» Департаменту лесного хозяйства в июле 2013 года внесены в распоряжение Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ, иных организаций, созданных на основе или с использованием государственного имущества Томской области». Целями деятельности Департамента лесного хозяйства являются: эффективная лесная политика, обеспечивающая многоцелевое, рациональное, неистощительное использование лесов и лесных ресурсов, и эффективная лесопромышленная политика, обеспечивающая устойчивое развитие лесного комплекса Томской области.

Передаточным актом от 01.03.2013 г. Департаменту лесного хозяйства передан Разделительный баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств по состоянию на 01.01.2013 г. между активами и обязательствами Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики и активами и обязательствами в целом трех учреждений (ОГУ «Томские леса», ОГУ «Кедровский лесхоз» и ОГКУ «Томское управление лесами»), подведомственных Департаменту лесного хозяйства. Общая первоначальная стоимость переданных учредителю основных средств ОГУ «Томские леса» на 01.01.2013 составляла 173,2 млн.руб.: недвижимое имущество - 81,5 млн.руб., иное движимое имущество - 91,7 млн.руб. Кроме того, передана кредиторская задолженность данного Учреждения по платежам в бюджет и внебюджетные фонды в сумме 6,4 млн.руб. и по заработной плате и иным выплатам в сумме 1 млн.руб.

Ликвидационная комиссия, созданная по распоряжению Департамента лесного хозяйства от 13.05.2013 г. под председательством Р.З. Зайнулина, также не осуществила ликвидацию ОГУ «Томские леса» (в установленный срок - до 01.10.2013 не утверждены промежуточный ликвидационный и ликвидационный балансы данного Учреждения). Вышеуказанными ликвидационными комиссиями в Казну Томской области по актам приема-передачи была передана часть имущества ОГУ «Томские леса», востребованного созданными в 2007, 2009 годах областными госучреждениями в сфере лесного хозяйства (ОГКУ «Томское управление лесами» и ОГАУ «Лесной имущественный центр», в настоящее время ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение») и муниципальными образованиями Томской области, в общем количестве 376 объектов первоначальной стоимостью 159 млн.руб. (250 объектов недвижимости, из них 11 объектов жилищного фонда, и 126 единиц движимого имущества), а также 22 земельных участка общей кадастровой стоимостью 32,2 млн.руб.

В 2016 году Планом мероприятий (дорожной картой) по урегулированию вопросов ликвидации ОГУ «Томские леса», утвержденным 10.05.2016 управляющим делами Администрации Томской области А.А. Ивановым, предпринята еще одна попытка ликвидировать данное Учреждение и Департаменту лесного хозяйства поручено, в том числе подготовить в срок до 07.07.2016 проект нового распоряжения Администрации Томской области о ликвидации ОГУ «Томские леса», назначить ликвидационную комиссию, установить порядок и сроки ликвидации Учреждения и предоставить в Департамент по управлению госсобственностью сведения о его имуществе. Однако указанный План мероприятий исполнен только в части внесения сведений в ЕГРЮЛ об отмене ликвидации и изменении органа государственной власти, осуществляющего полномочия учредителя ОГУ «Томские леса». По пояснениям Департамента лесного хозяйства, основной причиной невыполнения указанных мероприятий по ликвидации ОГУ «Томские леса» являлось отсутствие финансирования (в связи с запретом на увеличение предельной штатной численности в органах государственной власти, установленным распоряжением Губернатора Томской области от 15.02.2016 № 43-р «О мерах по обеспечению сбалансированности областного бюджета в 2016 году», выделение Департаменту лесного хозяйства 2 штатных единиц для включения их в ликвидационную комиссию не представилось возможным).

В отчете Администрации Томской области «О результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2012 год» зафиксирован факт прекращения осуществления финансово-хозяйственной деятельности ОГУ «Томские леса». Управление и финансирование Учреждения не осуществлялось, его лицевые счета на момент передачи полномочий учредителя к Департаменту лесного хозяйства были закрыты, все сотрудники уволены, должностное лицо, уполномоченное на подписание от имени Учреждения документов, отсутствовало, а имущество осталось бесхозным, продолжив числится в Реестре государственного имущества Томской области, закрепленным за недействующим ОГУ «Томские леса».

**Результаты контрольного мероприятия:**

По состоянию на 01.07.2018 общая первоначальная стоимость 1 314 объектов областного имущества ОГУ «Томские леса», по данным Реестра государственного имущества Томской области, составляла 146,3 млн.руб., их балансовая (остаточная) стоимость - 14,3 млн.руб., из них: 143 объекта недвижимости общей площадью 12,1 тыс. кв.м (94 нежилых здания, помещения, строения общей площадью 9,8 тыс. кв.м первоначальной стоимостью 42,1 млн.руб., остаточной стоимостью 8,3 млн.руб. и 49 объектов жилищного фонда общей площадью 2,3 тыс. кв.м стоимостью соответственно 14,3 млн.руб. и 4,1 млн.руб. - квартиры, дома, кордоны одноквартирные); 1 171 единица движимого имущества общей стоимостью соответственно 89,9 млн.руб. и 1,9 млн.руб. Государственная регистрация права оперативного управления ОГУ «Томские леса» на указанные объекты недвижимости, что является требованием п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, не произведена.

Согласно выпискам из Единого государственного реестра недвижимости (далее - ЕГРН) о переходе прав на объекты недвижимости, из 143 объектов недвижимости ОГУ «Томские леса» право собственности Томской области зарегистрировано только на 88 объектов: 55 зданий, помещений, строений (сооружений) и 33 объекта жилищного фонда, на 7 объектов недвижимости зарегистрировано право собственности третьих лиц. По 24 объектам недвижимости в ЕГРН отсутствуют записи о зарегистрированных правах, еще по 24 объектам отсутствует техническая возможность произвести запрос о правообладателях, так как их адрес неточный или неполный (данные объекты числятся в Реестре незарегистрированными в областную собственность). Под 35 объектами недвижимости из указанных 143 объектов сформированы земельные участки в количестве 23 участков общей площадью 241,8 тыс. кв.м общей кадастровой стоимостью 35,1 млн.руб., на которые зарегистрировано право собственности Томской области.

Таким образом, объектами учета в Реестре государственного имущества Томской области являются 7 объектов недвижимости бывшего ОГУ «Томские леса», на которые одновременно, согласно выпискам из ЕГРН о переходе прав на объекты недвижимости, зарегистрировано право частной собственности (ООО «Крестьянское Фермерское Хозяйство «Нива», МО «Дальненское сельское поселение Колпашевского района», физических лиц), что не соответствует п. 4 Положения об организации учета и ведения Реестра государственного имущества Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 06.03.2013 № 84а, согласно которому объектами учета в Реестре являются только объекты недвижимости, находящиеся в государственной собственности Томской области.

Департаментом по управлению госсобственностью предпринимались попытки участия в решении вопросов, связанных с ликвидацией ОГУ «Томские леса», в том числе неоднократно проводились: информирование учредителя о необходимости инвентаризации учитываемых на балансе Учреждения объектов недвижимости, организации оформления прав на них и постановки на кадастровый учет земельных участков, занимаемых ими; организация межведомственных совещаний 17.06.2013 и 29.08.2014 с участием ИФНС и трех Департаментов - по управлению госсобственностью, развития предпринимательства и реального сектора экономики, лесного хозяйства, а также рабочих совещаний в 2017 году; направление писем в 2013, 2014 г.г. в адрес заместителя Губернатора Томской области по промышленной политике с информацией о проблемах по вопросу ликвидации ОГУ «Томские леса». Несмотря на предпринятые меры, Департаментом лесного хозяйства только в ноябре 2017 года были начаты мероприятия по инвентаризации (осмотру) объектов ОГУ «Томские леса», которые проведены не в полном объеме - в 8 из 18 лесничеств, на территории которых располагалось имущество данного Учреждения. Инвентаризационными комиссиями, созданными Департаментом лесного хозяйства в ноябре 2017 года, по результатам проведенной в период с 28.11.2017 по 27.03.2018 инвентаризации 440 объектов ОГУ «Томские леса» установлена недостача 395 объектов общей первоначальной стоимостью 37 млн.руб. (21 объект недвижимости и 374 единицы движимого имущества), фактическое наличие установлено лишь 45 объектов первоначальной стоимостью 7,5 млн.руб.В апреле текущего года осмотр государственного имущества в остальных 10 лесничествах Департаментом лесного хозяйства был прекращен.

В связи с исключением ОГУ «Томские леса» из ЕГРЮЛ 25.06.2018 как недействующего юридического лица и необходимостью принятия числившегося за ним областного имущества в Казну Томской области распоряжением Департамента по управлению госсобственностью от 27.07.2018 утвержден план-график проведения инвентаризации имущества, расположенного в 17 муниципальных образованиях Томской области (в целях выявления его фактического наличия и состояния), определены сроки проведения инвентаризации - со 2 августа по 28 сентября 2018 года и ответственные лица за её проведение по месту нахождению имущества.

На момент окончания контрольного мероприятия инвентаризационными комиссиями, созданными в составе представителей Департаментов по управлению госсобственностью и лесного хозяйства, а также ОГКУ «Томское управление лесами», ОГБУ «Томский областной центр инвентаризации и кадастра», ОГБСУ «Областное имущественное казначейство», главных лесничих и их помощников, проведена инвентаризация имущества ОГУ «Томские леса» в 16 муниципальных образованиях Томской области; распоряжение о проведении инвентаризации имущества в Александровском районе (состоящего из 90 единиц движимого имущества общей первоначальной стоимостью 9,3 млн.руб.) Департаментом не было издано. Из 1 314 объектов имущества ОГУ «Томские леса» общей первоначальной стоимостью 146,3 млн.руб. было проинвентаризировано 1 222 объекта, из них: 141 объект недвижимости общей первоначальной стоимостью 56,4 млн.руб. и 1 081 единица движимого имущества стоимостью 80,5 млн.руб. По результатам этой инвентаризации установлена недостача 1 099 объектов общей первоначальной стоимостью 98,4 млн.руб., в том числе: 52 объекта недвижимости - 22,3 млн.руб. и 1 047 единиц движимого имущества - 76,1 млн.руб., из них 101 объект стоимостью более 200 тыс.руб. за единицу.

Фактическое наличие установлено в количестве лишь 123 объектов общей первоначальной стоимостью 38,5 млн.руб. (89 объектов недвижимости общей стоимостью 34,1 млн.руб. и 34 единицы движимого имущества стоимостью 4,4 млн.руб.), из них: в удовлетворительном состоянии находилось 56 объектов общей первоначальной стоимостью 11,1 млн.руб. (48 объектов недвижимости, 7 единиц движимого имущества и 1 объект недвижимости, обладающий признаками движимого имущества); в неудовлетворительном состоянии - 65 объектов общей первоначальной стоимостью 27,2 млн.руб. (38 объектов недвижимости - остались боковые стены, фундамент, другие конструктивные элементы строений; 25 объектов движимого имущества, их них 4 объекта стоимостью более 200 тыс.руб. за единицу; 2 объекта недвижимости, обладающие признаками движимого имущества); для определения пригодности к дальнейшему использованию 2 объектов движимого имущества общей первоначальной стоимостью 0,2 млн.руб. (вездеход и сварочный аппарат) требовалось проведение технической экспертизы.

Кроме того, при инвентаризации установлено, что из указанных 123 объектов ОГУ «Томские леса» 45 объектов имущества общей первоначальной стоимостью 9,9 млн.руб. используются физическими и иными юридическими лицами, из них: без правовых оснований - 12 объектов (6 нежилых объектов недвижимости используют ОГКУ «Томское управление лесами», ОГСБУ «Томская база авиационной охраны лесов» и иные неустановленные лица; 6 единиц движимого имущества - ОГКУ «Томское управление лесами» и ОГСБУ «Томская база авиационной охраны лесов»); в 33 объектах жилищного фонда проживают граждане, правовые основания их проживания не установлены (за исключением жилого дома в с. Итатка, право собственности на который зарегистрировано 14.09.2011 на физическое лицо).

По результатам данной инвентаризации передано на хранение 56 объектов имущества общей первоначальной стоимостью 15,8 млн.руб. в соответствии с заключенным 31 договором хранения (45 объектов недвижимости, из них 28 объектов жилищного фонда, и 11 единиц движимого имущества), в том числе: на хранение ОГКУ «Томское управление лесами» - 23 объекта недвижимости, из них 8 объектов жилищного фонда, и 10 единиц движимого имущества; на хранение физическим лицам, в том числе проживающим в жилых помещениях - 22 объекта недвижимости, из них 20 объектов жилищного фонда, и 1 единица движимого имущества (автоприцеп).

В связи с выявленной по результатам инвентаризации недостачей областного государственного имущества в количестве 1 099 единиц общей первоначальной стоимостью 98,4 млн.руб. Департаментом по управлению госсобственностью направлены письма в ОМВД России по соответствующим районам Томской области с просьбой провести проверки и при наличии оснований возбудить уголовные дела по фактам хищения государственного имущества Томской области, находившегося в 16 муниципальных образованиях.

Из 143 объектов недвижимости, числившихся за ОГУ «Томские леса» по Реестру государственного имущества Томской области, в Прогнозные планы (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2016-2020 г.г. было включено от 36 до 44 объектов, в том числе: 7 имущественных комплексов (включающих 17 объектов недвижимости), 6 из них с земельными участками общей площадью 151 тыс. кв.м; 26 самостоятельных объектов недвижимости, 10 из них с земельными участками общей площадью 29,8 тыс. кв.м, а также нежилые помещения площадью 27,1 кв.м. Сроки приватизации данных объектов неоднократно переносились: объекты с 2016 года были перенесены на 2017 год, после чего - на 2018 год, затем исключены из Программы приватизации Законом Томской области от 04.05.2018 № 42-ОЗ «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.

Из 44 объектов недвижимости ОГУ «Томские леса», включенных в Программы приватизации, Департаментом по управлению госсобственностью в августе 2018 года проинвентаризировано 43 объекта (не осмотрен один объект в урочище Симанский бор ввиду транспортной недоступности), из которых установлено фактическое наличие лишь 25 объектов (из них 5 объектов - в удовлетворительном состоянии, остальные 20 объектов не пригодны к дальнейшему использованию), 18 объектов не обнаружены. Указанные объекты осматривались также и Департаментом лесного хозяйства в ноябре 2017 - 1 квартале 2018 г.г. в общем количестве 17 объектов, включая объект, неосмотренный Департаментом по управлению госсобственностью, из которых установлено фактическое наличие 11 объектов (но использовать их невозможно ввиду разрушения, воздействия пожара), 6 объектов не обнаружены.

В ходе настоящего контрольного мероприятия и после его завершения Департаментом по управлению госсобственностью были внесены изменения в Реестр государственного имущества Томской области: осуществлен перенос всех объектов имущества общей первоначальной стоимостью 146,3 млн.руб., числившихся закрепленными на праве оперативного управления за ОГУ «Томские леса», в раздел «Имущество Казны Томской области» на основании сведений ИФНС России по Томской области об исключении 25.06.2018 г. данного Учреждения из ЕГРЮЛ как недействующего юридического лица, указанным объектам присвоены временные реестровые номера в соответствии с п. 21 Положения об организации учета и ведения Реестра государственного имущества Томской области (в ред. от 27.08.2018 г.).

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

**1.** Департаментом по управлению госсобственностью, выступающим от имени собственника имущества - Томской области и реализующим полномочия собственника, предусмотренные гражданским законодательством:

- не обеспечен должный контроль за сохранностью областного государственного имущества, числившегося закрепленным на праве оперативного управления за ОГУ «Томские леса», осуществление которого является одной из функций Департамента в соответствии с Положением о Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 11.06.2013 № 68, и предусмотрено ст.ст. 4, 6 Закона Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области», Порядком осуществления контроля за эффективностью использования и сохранностью государственного имущества Томской области, утвержденным приказом Департамента от 23.01.2017 № 4 (ранее - Регламентами исполнения государственной функции по осуществлению контроля), а также п. 4.5 устава ОГУ «Томские леса»;

- не приняты все зависящие от Департамента меры (в условиях неисполнения полномочий, возложенных на учредителя ОГУ «Томские леса»), направленные на обеспечение соблюдения требований п. 12 ст. 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» в части необходимости установления перечня особо ценного движимого имущества ОГУ «Томские леса». Данные Реестра государственного имущества Томской области свидетельствовали о наличии 269 единиц дорогостоящего движимого имущества общей первоначальной стоимостью 68,2 млн.руб., стоимость за единицу каждого из которых превышала 100 тыс.руб. (97 тракторов, 97 автомобилей, 10 бульдозеров, 6 прицепов, 5 мотоциклов, 4 вездехода, 3 лесопогрузчика, 3 пожарных и 3 корчевательных машины, 3 дома обогревательных передвижных, 3 катера, 3 экскаватора, 4 пилорамы, 2 косилки, 2 кран-балки, пожарная машина, паром, теплоход, комбайн, болотоход, лесопосадочная машина, снегоход, погрузчик, станок токарный, камера сушильная и др.);

- не приняты меры к реализации установленного п. 3 ст. 299 Гражданского кодекса РФ права изъятия неиспользуемого недвижимого имущества ОГУ «Томские леса», на которое в соответствии с федеральным законодательством не может быть обращено взыскание по обязательствам ликвидируемого госучреждения, не проведена соответствующая работа по передаче в ведение органов местного самоуправления поселений объектов жилищного фонда, числившихся за ОГУ «Томские леса», в соответствии с положениями ст. 18 Закона Российской Федерации «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации» (на 01.07.2018 за ОГУ «Томские леса» числилось 49 объектов жилищного фонда общей первоначальной стоимостью 14,3 млн.руб.).

**2.** Департаментом по управлению госсобственностью не осуществлялось должным образом выполнение функций в области земельных отношений в части земельных участков под объектами недвижимости ОГУ «Томские леса»:

- только под 35 объектами недвижимости из 143 объектов недвижимого имущества, числившихся на 01.01.2017 закрепленными на праве оперативного управления за ОГУ «Томские леса», сформированы 23 земельных участка общей площадью 241,8 тыс. кв.м, на которые зарегистрировано право собственности Томской области, из них в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения по Реестру государственного имущества Томской области на вышеуказанную дату числилось 10 земельных участков общей площадью 162,1 тыс. кв.м - под 19 объектами недвижимости ОГУ «Томские леса». Кроме того, в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения числилось еще 5 земельных участков общей площадью 22,6 тыс. кв.м, находящихся в областной собственности - под объектами недвижимости, закрепленными на праве оперативного управления за ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение» и ОГКУ «Томское управление лесами», но право постоянного (бессрочного) пользования указанными 15 земельными участками не было зарегистрировано в ЕГРН за ОГУ «Томские леса»;

- из вышеуказанных 15 земельных участков, по данным Росреестра, право постоянного (бессрочного) пользования на 6 земельных участков общей площадью 20,4 тыс. кв.м оставалось зарегистрированным до августа-октября текущего года на федеральные учреждения (лесхозы), реорганизованные еще в 2006 году в соответствии с распоряжением Территориального управления Росимущества по Томской области от 21.12.2006 № 769 «О безвозмездной передаче федеральных государственных учреждений (лесхозов) в государственную собственность Томской области» в связи с разграничением полномочий между органами государственной власти. Таким образом, в ЕГРН не были внесены сведения об изменении правообладателя данными земельными участками. В отношении остальных 9 земельных участков общей площадью 164,3 тыс. кв.м под объектами недвижимости ОГУ «Томские леса» и других областных госучреждений в ЕГРН отсутствовали записи о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования, в августе-сентябре 2018 года эти 9 земельных участков были учтены в Казне Томской области;

- при ликвидации ОГУ «Томские леса» Департаментом не обеспечена своевременная подача документов в Росреестр о снятии с шести вышеуказанных земельных участков общей площадью 20,4 кв.м, находящихся в собственности Томской, обременения в виде права постоянного (бессрочного) пользования ими несуществующих федеральных лесхозов в целях зачисления этих участков в Казну Томской области (заявления в Росреестр Департаментом были поданы только в ходе проведения контрольного мероприятия и после его завершения);

- в настоящее время из указанных 6 земельных участков на трех участках общей площадью 16,3 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 394,4 тыс.руб. фактически расположены объекты недвижимости, закрепленные на праве оперативного управления за ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение», созданным по распоряжению Администрации Томской области от 07.12.2009 № 882-ра, что является нарушением принципа единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов, предусмотренного Земельным кодексом РФ. Эти земельные участки на протяжении 9 лет используются без правовых оснований и без оплаты земельного налога ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение». Департаментом не приняты должные и своевременные меры по оформлению в отношении данных земельных участков права постоянного (бессрочного) пользования указанного автономного госучреждения (письмо в адрес ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение» о необходимости оформления указанного права пользования 3 земельными участками направлено Департаментом только 02.10.2018 г.).

**3.** Учредителем ОГУ «Томские леса» (Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики, с 31.12.2012 г. - Департаментом лесного хозяйства) не был определен перечень особо ценного движимого имущества ОГУ «Томские леса» согласно требованиям Федерального закона «О некоммерческих организациях», не обеспечен должный контроль за деятельностью данного Учреждения, предусмотренный п. 4.4 устава ОГУ «Томские леса», а в последующем - за деятельностью ликвидационной комиссии, за своевременным проведением и завершением процедуры ликвидации Учреждения в соответствии с принятыми органами исполнительной власти распоряжениями о ликвидации ОГУ «Томские леса»; в должной мере не исполнены требования п. 2 распоряжения Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра в части принятия мер по устранению факторов, препятствующих эффективной работе, достижению целей и задач, поставленных перед подведомственным Учреждением, либо о невозможности устранения указанных факторов, а при принятии решения о ликвидации ОГУ «Томские леса» не исполнены в полном объеме мероприятия, предусмотренные Планом мероприятий (дорожной картой) по урегулированию вопросов ликвидации ОГУ «Томские леса», утвержденным 10.05.2016 г.

Департаментом лесного хозяйства не обеспечено исполнение требования п. 2 распоряжения Администрации Томской области от 28.12.2012 № 1189-ра в части своевременного внесения изменений в устав ОГУ «Томские леса» в отношении органа государственной власти, осуществляющего полномочия учредителя, и их государственной регистрации, которые фактически зарегистрированы в ЕГРЮЛ только 13.12.2016 г. после утверждения их распоряжением Департамента лесного хозяйства от 07.07.2016 г. - по прошествии четырех лет после передачи функций и полномочий учредителя ОГУ «Томские леса» Департаменту лесного хозяйства. Изменения, внесенные в учредительные документы юридических лиц, приобретают силу для третьих лиц с момента государственной регистрации учредительных документов, однако юридические лица и их учредители не вправе ссылаться на отсутствие регистрации таких изменений в отношениях с третьими лицами, действовавшими с учетом таких изменений (п. 6 ст. 52 Гражданского кодекса РФ).

Будучи надлежащим образом уведомленным письмом ИФНС России от 06.03.2018 г. о предстоящем исключении ОГУ «Томские леса» из ЕГРЮЛ, Департамент лесного хозяйства бездействовал и своевременно не воспользовался правом, предусмотренным п.п. 3, 4 ст. 21.1 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», о направлении заявления в срок не позднее, чем 3 месяца со дня опубликования решения о предстоящем исключении, лицом, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ, что привело к исключению в июне текущего года из ЕГРЮЛ ОГУ «Томские леса» при наличии не снятого с учета имущества, принадлежащего данному Учреждению.

Таким образом, исполнительными органами государственной власти Томской области, на которые возложены полномочия собственника областного государственного имущества и учредителя ОГУ «Томские леса», за которым закреплено областное государственное имущество, своевременно не были приняты соответствующие меры по обеспечению правовых, финансовых и материальных условий, необходимых для обеспечения сохранности государственного имущества и его надлежащего использования (в том числе для передачи его в Казну Томской области, своевременного списания объектов, непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию).

**4.** Объекты недвижимости ОГУ «Томские леса» были включены в Прогнозные планы (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2016, 2017, 2018 годы и плановый период, сформированные Департаментом по управлению госсобственностью как уполномоченным областным органом по управлению областным государственным имуществом, фактическое наличие и состояние которых не установлено по результатам их инвентаризации - в нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Указанные Прогнозные планы (программы) приватизации предусматривали приватизацию 19 объектов недвижимости без одновременного отчуждения занимаемых ими земельных участков (которые не были сформированы и поставлены на кадастровый учет, соответственно не зарегистрированы в областную собственность), что не отвечало требованиям ст.ст. 1, 35 Земельного кодекса РФ, ст. 28 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества». Из этих 19 объектов недвижимости по 12 объектам указано, что они с земельными участками, но без отражения соответствующих характеристик (их площади, кадастровых и реестровых номеров), что не отвечало требованиям ст. 9 Закона Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области», действовавшего до 27.07.2018 г.

Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества на 2020 год, утвержденный Законом Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», до настоящего времени включает 25 объектов недвижимости общей первоначальной стоимостью 21,3 млн.руб., из которых результатами проведенной инвентаризации не подтверждено наличие 5 объектов общей первоначальной стоимостью 6,9 млн.руб.

Таким образом, итоги проведенного Контрольно-счетной палатой анализа документов по имуществу ОГУ «Томские леса» свидетельствуют об отсутствии достаточных оснований для его включения в Прогнозные планы (программы) приватизации государственного имущества Томской области, формируемые исполнительным органом по управлению областным государственным имуществом, а также переноса его приватизации на последующие годы, так как эти объекты недвижимости не только не были переданы в Казну Томской области, но и не инвентаризировались, их фактическое наличие и состояние не были установлены, многочисленные объекты движимого имущества, которые находились в составе имущественных комплексов ОГУ «Томские леса», вообще не попали в поле зрения при формировании программ приватизации, земельные участки под 19 включенными в программы приватизации объектами недвижимости не были сформированы и поставлены на кадастровый учет. На данные обстоятельства неоднократно указывала Контрольно-счетная палата при подготовке заключений на проекты законов Томской области об областном бюджете, не подтверждая обоснованность включения в прогнозные планы и отмечая риски неполучения планируемых доходов от их приватизации.

**5.** В нарушение п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, на протяжении 5 лет перед составлением годовой бюджетной отчетности Департамента лесного хозяйства (на 1 января 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 г.г.) не проводилась инвентаризация основных средств, других активов и обязательств подведомственного ему учреждения - ОГУ «Томские леса», не осуществлявшего финансово-хозяйственную деятельность с 2012 года.

**6**. При проведении инвентаризации имущества ОГУ «Томские леса» инвентаризационными комиссиями, созданными по распоряжениям Департамента лесного хозяйства (от 22.11.2017 № 1484), а также Департамента по управлению госсобственностью:

- не проверено наличие документов на земельные участки, на которых расположены объекты недвижимости ОГУ «Томские леса»; не составлены отдельные описи на основные средства, которые не пригодны к эксплуатации и не подлежат восстановлению, не прочеркнуты незаполненные строки в инвентаризационных описях на последних страницах в части «Заключение комиссии», что не соответствует Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

- не составлены Ведомости расхождений по результатам инвентаризации при фактически выявленных по результатам инвентаризации расхождениях, что не соответствует Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами)…, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Кроме того, результаты инвентаризации имущества ОГУ «Томские леса», проведенной Департаментом лесного хозяйства в целях обеспечения достоверности данных бухучета и отчетности ГРБС, не были оформлены надлежащим образом - не составлены и не подписаны Акты о результатах инвентаризации в 8 лесничествах Томской области. Как следствие, в учете и годовой бюджетной отчетности ГРБС - Департамента лесного хозяйства на 01.01.2018 не отражены результаты инвентаризации имущества подведомственного ему ОГУ «Томские леса», проведенной в ноябре - декабре 2017 года в 4 лесничествах (Тимирязевском, Шегарском, Асиновском и Первомайском), выявившие недостачу имущества данного Учреждения в количестве 257 объектов общей первоначальной стоимостью 22,7 млн.руб., что является нарушением п. 4 ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 20 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов)…, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (в ред. от 27.09.2017), п. 5.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В связи с этим не представилось возможным подтвердить полноту и достоверность отражения в сводной (консолидированной) отчетности ГРБС - в балансе Департамента лесного хозяйства на 01.01.2017, на 01.01.2018 показателей подведомственного ему ОГУ «Томские леса», в том числе в части стоимости основных средств и начисленной по ним амортизации.

**7**. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете»:

**-** произведенные Департаментом лесного хозяйства - учредителем ОГУ «Томские леса» операции по уменьшению стоимости основных средств данного Учреждения в целом на 28,7 млн.руб. и суммы начисленной по ним амортизации - на 18,8 млн.руб. (отраженные в бюджетной отчетности ГРБС на 1 января 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 г.г.) не подтверждены первичными учетными документами;

- выявленные Департаментом по управлению госсобственностью при инвентаризации имущества ОГУ «Томские леса» расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета (недостача 1 099 единиц недвижимого и движимого госимущества общей первоначальной стоимостью 98,4 млн.руб.) не были отражены на момент завершения контрольного мероприятия в бюджетном учете, не произведено списание начисленной амортизации по утраченному имуществу; не определен размер ущерба, причиненного государственному имуществу вышеуказанной недостачей, сумма ущерба не отражена в бюджетном учете.

**8.** Положением об учетной политике в Департаменте по управлению госсобственностью на 2018 год не установлен порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества Казны Томской области - в нарушение п. 145 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов)…, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

В бюджетном учете Департамента по управлению госсобственностью на 01.10.2018 не осуществлена операция по принятию в Казну Томской области 4 находящихся в собственности Томской области земельных участков общей площадью 18 тыс.кв.м общей кадастровой стоимостью 7,7 млн.руб. под объектами недвижимости, принятыми в Казну Томской области в связи с исключением ОГУ «Томские леса» из ЕГРЮЛ как недействующего юридического лица (по завершении контрольного мероприятия указанная операция не была проведена в отношении 10 земельных участков общей площадью 130,5 тыс.кв.м общей кадастровой стоимостью 17 млн.руб.).

**9.** Контрольные мероприятия по уровню подведомственности в отношении ОГУ «Томские леса» ни по каким вопросам в течение 5 лет (с момента передачи Департаменту лесного хозяйства функций и полномочий учредителя данного госучреждения) не проводились. Ежегодные планы проведения проверок эффективности использования и сохранности государственного имущества Томской области, утвержденные Департаментом по управлению госсобственностью на 2011-2018 годы, и отчеты об их исполнении свидетельствуют о том, что проведение проверок в отношении имущества ОГУ «Томские леса» не осуществлялось ни Департаментом по управлению госсобственностью, ни уполномоченной организацией на проведение таких проверок (ОГБСУ «Областное имущественное казначейство»). Иными контролирующими органами контрольные мероприятия в отношении имущества ОГУ «Томские леса» также не проводились.

**10.** В нарушение п.п. 32, 39 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 № 449а, в Департаментах по управлению госсобственностью и лесного хозяйства не созданы структурные подразделения по осуществлению внутреннего финансового аудита и (или) не наделены полномочиями по его проведению уполномоченные должностные лица на основе функциональной независимости.

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

В целях совершенствования процесса управления и распоряжения областным государственным имуществом и устранения выявленных по итогам контрольного мероприятия недостатков предлагаем рассмотреть вопрос о возможности наделения органа государственной власти Томской области полномочием по принятию решения об изъятии неиспользуемого недвижимого государственного имущества и особо ценного движимого имущества у ликвидируемого областного государственного учреждения, на которое в соответствии с федеральным законодательством не может быть обращено взыскание по его обязательствам.

Департаменту по управлению государственной собственностью рекомендовано осуществить регистрацию права государственной собственности Томской области на имущество бывшего ОГУ «Томские леса», признанное пригодным к эксплуатации, рассмотреть возможные варианты распоряжения данным имуществом; по объектам, на которые зарегистрированы права третьих лиц, провести правовую экспертизу документов и определить механизмы защиты имущественных интересов Томской области.

**Дополнительные сведения:**

Акты проверок подписаны проверенными Департаментами с пояснениями и возражениями, рассмотренными Контрольно-счетной палатой. Пояснения и возражения Департамента лесного хозяйства не приняты в связи с отсутствием в них конструктивного характера (являясь учредителем ОГУ «Томские леса», Департамент полностью снимает с себя ответственность за бездействие в отношении подведомственного ему государственного учреждения, приведшее в том числе к утрате государственного имущества). Пояснения и дополнительные материалы Департамента по управлению государственной собственностью об уже принятых мерах учтены при подготовке настоящего отчета.

Для принятия мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также попривлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление в адрес начальника Департамента по управлению государственной собственностью (срок исполнения - до 12.12.2018 г.). Материалы по результатам контрольного мероприятия направлены в органы прокуратуры и УМВД России по Томской области.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Н.К. Дайнеко