|  |  |
| --- | --- |
|  |   Утверждаю Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Д. Пронькин |
|  |   «\_\_\_» октября 2017 г.  |

 **Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка обоснованности планирования средств на выполнение государственного задания ОГБСУ «Областное имущественное казначейство» на 2016 год и использования средств и областного имущества на его выполнение»**

Основание для проведения мероприятия: п. 16 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2016 № 41.

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Объект контрольного мероприятия: Областное государственное бюджетное специализированное учреждение «Областное имущественное казначейство».

Цели контрольного мероприятия: анализ соблюдения норм действующего законодательства при формировании государственного задания ОГБСУ «Областное имущественное казначейство» на 2016 год и планировании бюджетных средств на финансовое обеспечение его выполнения, проверка целевого использования средств субсидии из областного бюджета и имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, при выполнении государственного задания.

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

Областное государственное специализированное учреждение «Областное имущественное казначейство» создано 11.07.2000 в соответствии с постановлением Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 05.06.2000 № 210 в целях обеспечения эффективности использования, сохранности и оперативного контроля за использованием государственного имущества, входящего в Казну Томской области. В 2008 году Учреждение реорганизовано путем присоединения к нему ОГУ «Дом ветеранов» (г. Томск, ул. И. Черных, 129/1) на основании постановления Администрации Томской области от 20.10.2008 № 640-ра, в 2010 году в соответствии с распоряжениями Администрации Томской области от 24.09.2010 № 817-ра и от 10.12.2010 № 1078-ра за Учреждением закреплено на праве оперативного управления имущество Дома ветеранов, расположенного в г. Колпашево, мкр. Геолог, д. 21. В 2011 году на основании распоряжения Департамента по управлению государственной собственностью от 01.08.2011 № 473 «Об утверждении новой редакции устава областного государственного бюджетного специализированного учреждения «Областное имущественное казначейство» в соответствии с приказом директора Учреждения от 01.08.2011 «Об изменении наименования Казначейства» осуществлен переход в новый статус бюджетного учреждения.

Областное государственное бюджетное специализированное учреждение «Областное имущественное казначейство» (далее - ОГБСУ ОИК, Учреждение) является некоммерческой организацией, функции и полномочия учредителя которой от имени Томской области осуществляет Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее - Департамент). Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных действующим законодательством полномочий органов государственной власти Томской области в сфере эффективного использования и сохранности государственного имущества Томской области, а также в сфере определения перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, для целей налогообложения. В 2012 - 2013 годах Учреждению были предоставлены субсидии за счет средств областного бюджета в сумме 103,7 млн.руб. на оказание государственных услуг по организации и проведению ремонта объектов областной собственности по государственному заданию, из них: в 2012 году - в сумме 85,3 млн.руб. на организацию и проведение ремонта 12 объектов областной собственности; в 2013 году - 18,4 млн.руб. по 2 объектам областной собственности. На 01.01.2016 остаток неиспользованных средств субсидий на организацию и проведение ремонта объектов областной собственности составлял 6,2 млн.руб.

За ОГБСУ ОИК по состоянию на 01.01.2016 закреплено на праве оперативного управления областное имущество общей первоначальной стоимостью 301,4 млн.руб., остаточной стоимостью - 177,9 млн.руб., в том числе: 16 объектов недвижимости (14 нежилых объектов общей площадью 17,73 тыс. кв.м, 2 жилых общей площадью 9,73 тыс. кв.м) и движимое имущество, из него особо ценное - 3 единицы автотранспорта, оборудование котельной Базы ОМОН и 2 сооружения.

Учреждение размещено на 274,2 кв.м в здании по адресу: г. Томск, пр. Кирова, 41. В здании по указанному адресу, кроме того, в проверяемом периоде находилось 12 областных структур: 7 департаментов, Комитет по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования, Финансово-хозяйственное управление Администрации Томской области и 3 госучреждения, которым предоставлены в безвозмездное пользование помещения общей площадью 4,5 тыс. кв.м и с которыми заключены государственные контракты (за исключением ОГУ «Столовая Администрации Томской области») на оказание услуг по содержанию и ремонту нежилых помещений общей площадью 5,4 тыс. кв.м. Расходы за потребленные данными организациями коммунальные услуги в проверяемом периоде полностью оплачивало ОГБСУ ОИК.

Финансирование деятельности Учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета в виде субсидий на выполнение государственного задания, на иные цели, а также за счет средств от приносящей доход деятельности. Доходы от внебюджетной деятельности занимают значительную долю в общем объеме поступлений Учреждения: в 2016 году - 57,5%, от выполнения государственного задания (за счет средств субсидий из областного бюджета) - 42,5%.

Предельная штатная численность работников ОГБСУ ОИК, финансируемых из областного бюджета, утверждена: с 01.01.2016 - в количестве 24,5 шт.ед. распоряжением Администрации Томской области от 29.01.2016 № 50-ра «Об утверждении предельной штатной численности работников областных государственных бюджетных учреждений, финансируемых из областного бюджета, в отношении которых Департамент по управлению государственной собственностью Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя, на 2016 год», с 01.03.2016 - 36,5 шт.ед в соответствии с распоряжениями Администрации Томской области от 14.06.2016 № 375-ра, от 13.07.2016 № 475-ра. Фактическая среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2016 составила 39 человек, на 01.01.2017 - 37 человек.

Контроль за деятельностью ОГБСУ ОИК осуществляется исполнительными органами государственной власти Томской области в пределах их компетенции. Контроль за эффективностью использования и сохранностью областного имущества осуществляет уполномоченный областной орган по управлению областным госимуществом в пределах его компетенции (Департамент).

**Результаты контрольного мероприятия:**

Согласно частям 3, 3.1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ,государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями субъекта РФ формируется в соответствии с ведомственным перечнем государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ. Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых областными государственными учреждениями, утвержден постановлением Администрации Томской области от 04.03.2015 № 79а.

С 2016 года ведомственные перечни государственных (муниципальных) услуг и работ формируются и ведутся в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности. Правила их формирования и ведения утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2014 № 151, согласно которым базовые (отраслевые) перечни формируются исходя из положений нормативных правовых актов Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных правовых актов, регулирующих порядок предоставления государственных и муниципальных услуг и работ. При этом указанными нормативными правовыми актами не могут являться акты, устанавливающие (разграничивающие) сферы полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления), но не устанавливающие право физических или юридических лиц на получение государственных (муниципальных) услуг и работ.

Распоряжением Департамента от 09.10.2015 № 87-О утвержден ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых областными государственными учреждениями, подведомственными Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области, вступающий в силу с 01.01.2016 (далее - Ведомственный перечень Департамента), но при неполном соблюдении Порядка, установленного постановлением Администрации Томской области от 04.03.2015 № 79а. Согласно письму заместителя Губернатора Томской области - начальника Департамента финансов А.М. Феденева от 11.01.2016, следовало распоряжением учредителя утвердить новую редакцию ведомственного перечня, соответствующего сформированному в декабре 2015 года в информационной системе «Электронный бюджет», а ранее утвержденный ведомственный перечень, не соответствующий базовым (отраслевым) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, необходимо признать утратившим силу.

Фактически государственные работы, выполняемые ОГБСУ ОИК в проверяемом периоде, были включены в Ведомственный перечень Департамента (в новую редакцию, которая сформирована и ведется в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ), в 2016 году, а именно:

- «Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности» (содержание работы - обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений, а также содержание указанных объектов и помещений, оборудования и прилегающей территории в надлежащем состоянии, далее - госработа № 1) и «Административное обеспечение деятельности организации» (проведение экспертизы, далее - госработа № 2) - в соответствии с распоряжением Департамента от 03.02.2016 № 13-О, вступившим в силу с 01.01.2016;

- **«**Административное обеспечение деятельности организации» (управление проектами, далее - госработа № 3) - в соответствии с распоряжением Департамента от 24.06.2016 № 45-О, вступившим с силу с 01.03.2016.

Указанные изменения в Ведомственный перечень Департамента согласованы Департаментом финансов Томской области соответственно 22.01.2016 и 23.06.2016, произведены в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных (муниципальных) услуг и работ, формируемыми: по госработе № 1 - Минстроем России по виду деятельности № 28 «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»; по госработам №№ 2, 3 - Минфином России по виду деятельности № 14 «Государственные (муниципальные) услуги (работы), осуществление которых предусмотрено бюджетным законодательством РФ и не отнесенные к иным видам деятельности». При этом в нарушение п. 6 Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 04.03.2015 № 79а, в Ведомственном перечне Департамента не указаны реквизиты нормативных правовых актов РФ и (или) Томской области, являющихся основанием для включения в него указанных государственных работ.

Ведомственный перечень Департамента в части государственных работ,выполняемых ОГБСУ ОИК, находится на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях, но информация по госработам №№ 2, 3 перенесена в архив данного сайта в связи с внесением Минфином России в Базовый (отраслевой) перечень № 14 изменений, устанавливающих срок действия (по 31.12.2016) реестровых записей, содержащих информацию об услугах, работах, оказание (выполнение) которых не обусловлено нормативными правовыми актами, регулирующими порядок предоставления государственных и муниципальных услуг и работ.

 Порядок формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений и Порядок финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями утверждены постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а. Государственное задание составляется по установленной форме на основе ведомственного перечня государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых областными госучреждениями, утвержденного уполномоченным органом государственной власти Томской области, и формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами госучреждения. Затраты на выполнение государственной работы определяются при расчете объема финансового обеспечения выполнения госзадания в порядке, установленном уполномоченным органом и утверждаемом правовым актом уполномоченного органа после его согласования с Департаментом финансов Томской области.

Приказом Департамента от 27.01.2016 № 5 утвержден Порядок определения затрат на выполнение государственных работ областных государственных учреждений, в отношении которых Департамент по управлению государственной собственностью Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя (далее - Порядок определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденный приказом Департамента от 27.01.2016 № 5), содержащий методику расчета затрат на выполнение государственных работ в очередном финансовом году и плановом периоде, согласно которой при выполнении Учреждением нескольких государственных работ распределение затрат на общехозяйственные нужды по отдельным работам осуществляется одним из указанных в Порядке способов, в том числе пропорционально затратам, непосредственно связанным с выполнением государственной работы.

Порядок контроля за выполнением государственного задания областными государственными учреждениями, в отношении которых Департамент по управлению государственной собственностью Томской области выполняет функции и полномочия учредителя, утвержден приказом Департамента от 17.01.2014 № 4, согласно которому контроль за выполнением госзаданий осуществляется камерально на основании представляемых с установленной периодичностью отчетов о выполнении задания и путем выездной проверки для контроля достоверности представленной Учреждением информации на основании плана-графика или на основании обоснованных заявлений граждан (потребителей государственных услуг, работ), требований правоохранительных органов.

 Государственное задание ОГБСУ ОИК на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов утверждено распоряжением Департамента от 27.01.2016 № 38 по двум государственным работам - №№ 1, 2. В части включения в государственное задание госработы № 3 («Административное обеспечение деятельности организации» с содержанием работы «Управление проектами») изменения внесены распоряжением Департамента от 20.07.2016 № 591, распространенные на отношения, возникшие с 01.03.2016. Таким образом, государственное задание ОГБСУ ОИК на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов сформировано из трех разделов, каждый из которых содержит требования к выполнению одной государственной работы, включены положения, связанные с осуществлением контроля за его выполнением, и требования к отчетности.

Значение показателя, характеризующего объем госработы «Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности»,на 2016 год госзаданием установлено в размере9,84 тыс. кв.м со сноской, определяющей информацию, необходимую для исполнения и контроля за исполнением госзадания - «предоставление во владение и пользование отдельным категориям граждан жилых помещений в Домах ветеранов (расположенных по адресам: г. Томск, ул. И.Черных, д. 129/1; г. Колпашево, мкр. Геолог, д. 21),а также находящегося в них имущества»,что соответствовало площади помещений только двух Домов ветеранов и не включало площадь иных объектов недвижимости, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления. Согласно сведениям, предоставленным Департаментом, при формировании нормативов затрат, финансируемых в рамках госзадания по указанной госработе, изначально были использованы данные ОГБСУ ОИК с учетом включения затрат на содержание объектов недвижимости по адресам: г. Томск, пр. Кирова 41 и 41/2 (в показателе объема госработы общая площадь объектов составляла 16,8 тыс. кв.м), но этот вариант не был согласован Департаментом финансов Томской области. Таким образом, Департамент не формировал государственное задание на выполнение Учреждением в 2016 году госработ по содержанию (эксплуатации) имущества, находящегося в государственной собственности, по иным объектам областного имущества, за исключением двух Домов ветеранов.

Значение показателя, характеризующего объем госработы № 2 «Административное обеспечение деятельности организации» - проведение экспертизы (обследование объектов недвижимого имущества в целях определения вида их фактического использования для целей налогообложения, проверка сохранности имущества, находящегося в собственности Томской области), установлено в количестве 650 проведенных экспертиз. В отношении госработы № 3 «Административное обеспечение деятельности организации» - управление проектами (обеспечение деятельности в сфере управления госимуществом Томской области согласно перечню работ) установлен показатель, характеризующий объем госработы - количество реализованных проектов (шт.).

**Факты нарушений и недостатков в деятельности проверенного объекта и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия**:

 **1.** В нарушение п.п. 3, 3.1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.п. 3, 6 Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а:

- государственное задание на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов ОГБСУ ОИК на выполнение государственных работ («Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности» и «Административное обеспечение деятельности организации» с содержанием работы - проведение экспертизы), утвержденное распоряжением Департамента от 27.01.2016 № 38, сформировано по работам, включенным в Ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями, подведомственными Департаменту, не соответствующий базовым (отраслевым) перечням государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденным федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности (изменение в Ведомственный перечень относительно указанных госработ внесено только в феврале 2016 года - распоряжением Департамента от 03.02.2016 № 13-О, вступившим в силу со дня его подписания);

**-** действие распоряжения Департамента от 20.07.2016 № 591 «О внесении изменения в распоряжение Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 27.01.2016 № 38, внесшего изменение в государственное задание ОГБСУ ОИК (в части дополнения госработой «Административное обеспечение деятельности организации» с содержанием работы -управление проектами), распространено на отношения, возникшие с 01.03.2016, тогда как в Ведомственный перечень, соответствующий базовым (отраслевым) перечням государственных и муниципальных услуг и работ, эта государственная работа включена только 24.06.2016 (распоряжением Департамента от 24.06.2016 № 45-О). Причем изменения в Ведомственный перечень, внесенные распоряжением Департамента от 24.06.2016 № 45-О в части вышеуказанной государственной работы ОГБСУ ОИК, приняты при отсутствии указания на основания их возникновения (перечень оснований ограничен и приведен в п. 11 Порядка формирования ведомственных перечней государственных услуг и работ, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 04.03.2015 № 79а), что не соответствует положениям п. 12 указанного Порядка формирования ведомственных перечней государственных услуг и работ.

**2.** В нарушение п.п. 3, 7 Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а:

- в государственном задании ОГБСУ ОИК по госработе «Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности» не предусмотрен показатель, характеризующий качество выполняемой работы, предусмотренный Ведомственным перечнем, утвержденным распоряжениями Департамента от 03.02.2016 № 13-О, от 24.06.2016 № 45-О - «Бесперебойное тепло-водо-энергообеспечение, содержание объектов недвижимого имущества в надлежащем санитарном состоянии, бесперебойная работа инженерных систем и оборудования (процент)»;

- изменение в государственное задание ОГБСУ ОИК (в части дополнения его госработой «Административное обеспечение деятельности организации» - управление проектами), внесенное в середине финансового года распоряжением Департамента от 20.07.2016 № 591, оформлено указанным правовым актом с превышением установленного срока - не позднее 14 рабочих дней после возникновения оснований для внесения изменений в государственное задание (в Ведомственный перечень изменение, касающееся данной госработы, внесено распоряжением Департамента от 24.06.2016 № 45-О; изменение размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, влекущего за собой необходимость его изменения, произведено также в конце июня 2016 года).

**3.** Заключенным между Департаментом и ОГБСУ ОИК Соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 27.01.2016 № 66,67 с учетом дополнительного соглашения от 20.07.2016 (как и Примерной формой соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, утвержденной приказом Департамента финансов от 31.03.2014 № 12) не определены условия предоставления субсидии, что не отвечает требованиям п. 18 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а.

**4.** Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 27.01.2016 № 66,67, предусматривающее объем субсидии на 2016 год, заключено Департаментом с ОГБСУ ОИК значительно раньше утверждения значений затрат на выполнение госработ Учреждением - распоряжением Департамента от 31.03.2016 № 233, что не соответствует положениям п. 12 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, раздела 4 Порядка определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденного приказом Департамента от 27.01.2016 № 5.

При утверждении значений затрат на выполнение государственных работ ОГБСУ ОИК распоряжениями Департамента от 31.03.2016 № 233 и от 19.07.2016 № 586 (действие указанных распоряжений распространены на правоотношения, возникшие соответственно с 01.01.2016 и с 01.03.2016) в нарушениеп.п. 12, 13 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, а также п.п. 10-12, 14, 21 Порядка определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденного приказом Департамента от 27.01.2016 № 5, затраты, непосредственно связанные с выполнением госработ ОГБСУ ОИК, определены не в полном объеме, а общехозяйственные затраты значительно завышены, в том числе в связи с включением в их состав затрат по коммунальным услугам, потребляемым сторонними пользователями, а также по причине неправомерного распределения общехозяйственных затрат на государственные работы, что, кроме того, не соответствует положениям п.п. 134, 135 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов)…, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, и Положению об учетной политике ОГБСУ ОИК.

 В целом значения затрат на выполнение государственных работ ОГБСУ ОИК, в отношении которого Департамент осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденные распоряжениями Департамента от 31.03.2016 № 233 и от 19.07.2016 № 586, завышены на 2016 год на 5 908 тыс.руб. (расчетно), в том числе: по госработе № 1 - на 1 022,8 тыс.руб., госработе № 2 - на 4 875 тыс.руб., госработе № 3 - на 10,2 тыс.руб. Кроме того, при определении Департаментом объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания ОГБСУ ОИК в 2016 году завышены на 707,7 тыс. руб. затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество Учреждения, в связи с тем, что в расчет принята сумма земельного налога в полном объеме, без применения коэффициента платной деятельности, что не соответствует требованиям п. 15 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, раздела 4 Порядка определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденного приказом Департамента от 27.01.2016 № 5. Таким образом, исходя из проведенного постатейного анализа и экспертной оценки утвержденных значений затрат установлено, что объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ОГБСУ ОИК в 2016 году был завышен на 6 615,7 тыс.руб.

Проект расчета объема затрат на выполнение государственных работ и затрат на содержание имущества на 2016 год, подготовленный Учреждением и предоставленный в Департамент в качестве обоснования для утверждения значений затрат на выполнение государственных работ, составлен без учета положений Порядка определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденного Департаментом.

**5.** В 2016 году Департаментом перечислена субсидия ОГБСУ ОИК в общей сумме 16 385,9 тыс.руб., в том числе в сумме 1 089,325 тыс.руб. - с нарушением срока, установленного графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью Соглашения о предоставлении субсидии от 27.01.2016 № 66,67 (по сроку - январь 2016 года, фактически перечислено 02.02.2016).

 **6.** В нарушение п. 4 ст. 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» Департаментом не утвержден Порядок определения платы за оказание услуг юридическим лицам и гражданам, оказываемых бюджетным учреждением (относящихся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом) сверх установленного государственного задания.

**7.** В проверяемом периоде действовало два Штатных расписания ОГБСУ ОИК - по бюджету (госзаданию), установленное без учета обоснованной потребности в количестве штатных единиц работников, принимающих непосредственное участие в выполнении государственных работ, и по предпринимательской деятельности, которые неоднократно подвергались кардинальному изменению. В 2016 году имелось значительное количество вакантных должностей (по бюджету - до 11 шт.ед., по предпринимательской деятельности - до 17,5 шт.ед.). Должности 19 работников Учреждения в первой половине 2016 года переведены из Штатного расписания по предпринимательской деятельности в штат по бюджету. Доведенная до Учреждения предельная штатная численность по бюджету в количестве 36,5 шт.ед. к концу 2016 года практически полностью укомплектована за счет сокращения штатной численности по предпринимательской деятельности и перевода почти всех этих штатных сотрудников на бюджет. Приказами директора ОГБСУ ОИК утверждены новые Штатные расписания, вступившие в силу с 01.02.2017, согласно которым по предпринимательской деятельности осталась только 1 штатная единица - гардеробщик, а по бюджету - 36,5 штатных единиц. При этом значительная часть работников принимает непосредственное участие (либо в какой-то доле) в осуществлении деятельности, приносящей доход, в том числе предоставлении в аренду, объектов недвижимости, владельцем которых является Учреждение.

Учреждением не разработаны стандарты работы (регламенты выполнения работ), которыми определяется отношение (участие) к выполнению государственных работ административно-управленческого персонала, иных работников ОГБСУ ОИК, не принимающих непосредственное участие в выполнении государственных работ.

**8.** Положение о системе оплаты труда работников ОГБСУ «Областное имущественное казначейство», действующее в Учреждении и устанавливающее систему оплаты труда его работников, в нарушение требований ст. 144 Трудового кодекса РФ не соответствует нормативным правовым актам субъекта РФ - постановлениям Администрации Томской области от 16.08.2011 № 246а «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по управлению государственной собственностью Томской области, и Правил исчисления отраслевой надбавки, а также о внесении изменений в отдельные постановления Администрации Томской области», от 27.04.2009 № 80а «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям, руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих областных государственных учреждений», в том числе в части: размеров должностных окладов работников, максимального размера ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера, устанавливаемой руководителям, специалистам и служащим, отсутствия ежемесячной отраслевой надбавки.

Вышеуказанным Положением не установлены шкалы размеров стимулирующих выплат (за выполнение особых работ, за выслугу лет, персональная надбавка) и основания их выплаты, а также шкала размеров компенсационной выплаты - доплаты за совмещение профессий (должностей). Пунктами 19, 20, 23, 24 Положения о системе оплаты труда работников ОГБСУ ОИК предусмотрены лишь предельные их размеры, а в части доплаты за совмещение профессий (должностей) максимальный её размер предусмотрен только в Коллективном договоре.

В соответствии с п. 25 Положения о системе оплаты труда работников ОГБСУ ОИК разработана и принята приложением к Коллективному договору от 02.03.2015 (Положение о премировании работников ОГБСУ ОИК) система основных и дополнительных показателей, а также условия премирования работников Учреждения (текущего и за выполнение особо важных и срочных работ, за качество выполняемых работ). Однако ни по текущему премированию, ни по премированию за выполнение особо важных и срочных работ, за качество выполняемых работ не установлены размеры (сумма, процент от оклада) или шкала размеров премирования.

**9.** Трудовые договоры, заключенные со всеми работниками Учреждения, не содержат обязательных условий, определенных ст. 57 Трудового кодекса РФ, а именно: конкретных условий оплаты труда (нет прямо указанных сведений обо всех доплатах, надбавках и поощрительных выплатах, установленных работникам в соответствии с действующей в Учреждении системой оплаты труда, либо отсылки к соответствующему локальному акту, предусматривающему основания и условия их выплаты), а также условия об обязательном социальном страховании работников.

**10.** Установлены многочисленные нарушения установленных норм бухгалтерского учета, в том числе: Положением об учетной политике ОГБСУ ОИК не определен перечень прямых расходов по видам деятельности, связанных с выполнением государственного задания и осуществлением приносящей доход деятельности, перечень общехозяйственных расходов, подлежащих и не подлежащих распределению при формировании фактической стоимости выполняемых госработ и оказываемых коммерческих услуг, не предусмотрен порядок оформления списания материальных ценностей, израсходованных при проведении массовых мероприятий, и перечень документов, подтверждающих обоснованность таких расходов; фактический аналитический учет прямых затрат по счету 109.60 организован в разрезе КОСГУ в иной аналитике, чем установлено Положением об учетной политике; при отражении общехозяйственных расходов не приложены расчеты их распределения по видам государственных работ и приносящей доход деятельности.

В 2016 году Учреждение фактически не имело четкой системы (порядка) оценки произведенных расходов с точки зрения их раздельного учета при отнесении к прямым расходам по видам деятельности (видам финансового обеспечения) и параметров распределения общехозяйственных расходов. В бухгалтерском учете отсутствует достоверно сформированная информация о произведенных ОГБСУ ОИК затратах на выполнение конкретной государственной работы, установленной госзаданием, и о затратах, произведенных по приносящей доход деятельности. При формировании в 2016 году в целях бухгалтерского учета фактических прямых расходов и распределении фактических общехозяйственных расходов Учреждением не соблюдены принципы, установленные Порядком определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденным приказом Департамента от 27.01.2016 № 5, и Положением об учетной политике ОГБСУ ОИК (п.п. 12.4, 12.5).

Исходя из постатейного анализа затрат установлено, что начисленные расходы по приносящей доход деятельности в 2016 году занижены на 5 336,9 тыс.руб., а расходы, начисленные за счет средств бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, завышены на указанную сумму, в том числе: на 3 422,4 тыс.руб. - по коммунальным услугам, потребленным пользователями помещений объектов областного недвижимого имущества; на 1 914,5 тыс.руб. - по иным неправомерно сформированным в бухучете расходам (заработная плата с начислениями - исходя из анализа должных инструкций, трудовых договоров, первичных учетных документов; работы и услуги по содержанию имущества; прочие работы, услуги).

**11.** Бюджетные средства, предоставленные в 2016 году в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, фактически использованы Учреждением в сумме 3 792,3 тыс.руб. в целях, не соответствующих целям, определенным Соглашением о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 27.01.2016 № 66,67 с учетом дополнительного соглашения от 20.07.2016 - на оплату коммунальных услуг, потребленных пользователями помещений объектов областного недвижимого имущества, расположенных по адресам: г. Томск, пр. Кирова, 41 и 41/2, предоставленных им в безвозмездное пользование, а также на содержание здания по адресу: г. Томск, ул. Эуштинская, 3а (государственным заданием на 2016 год не предусмотрено обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания и содержания указанных объектов), что в соответствии с положениями ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

  **12.** Выявлены случаи начисления и выплаты персональных надбавок стимулирующего характера 30 работникам Учреждения и премиальных вознаграждений 8 работникам на общую сумму с учетом районного коэффициента 324,6 тыс.руб. с нарушением Положения о системе оплаты труда и Положения о премировании работников ОГБСУ ОИК, выплаченных в 2016 году за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 46,9 тыс.руб., за счет приносящей доход деятельности - 277,7 тыс.руб.

**13.** В нарушение п.п. 5, 8, 9 Порядка организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества, утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 17.08.2011 № 793-ра, при отсутствии решений Департамента архитектуры и строительства Томской области о выявлении объектов, требующих проведения капитального ремонта, Учреждением в 2016 году за счет средств субсидий из областного бюджета на выполнение госзаданий проводился капитальный ремонт объектов областного недвижимого имущества, находящихся в его оперативном управлении, расположенных по адресам: г. Томск, ул. И.Черных, 129/1; ул. Р.Люксембург, 17, стр.2; ул. Эуштинская, 3а, г. Копашево, мкр. Геолог, 21. Данные объекты не были включены и в «Перечни областных объектов недвижимого имущества, в отношении которых необходимо проведение капитального ремонта в очередном финансовом году», утверждаемые Бюджетной комиссией в соответствии с требованиями п. 26-2 вышеуказанного Порядка от 17.08.2011 № 793-ра.

**14.** План финансово-хозяйственной деятельности ОГБСУ ОИК на 2016 год недостаточно проработан и обоснован и в части планируемых доходов, и особенно в части планируемых расходов. Кассовое исполнение расходов Учреждения по приносящей доход деятельности за 2016 год меньше плановых назначений на 31,3%. Наибольший процент неисполнения плановых назначений по статьям: «Работы, услуги по содержанию имущества (капитальный ремонт)» - 98,4%, «Приобретение нефинансовых активов» - 57,7%. Отсутствие четкого годового финансового плана, недостаточно качественный прогноз, сказывается на эффективности управления деятельностью Учреждения в части наличия значительного объема ежегодных свободных остатков денежных средств от приносящей доход деятельности (на конец 2015 года - 9,9 млн.руб., на конец 2016 года - 10,1 млн.руб.), а также бюджетных средств (соответственно - 7,4 млн.руб. и 1,4 млн.руб.).

**15.** В «Калькуляции затрат стоимости эксплуатационных расходов по содержанию объекта, являющегося собственностью Томской области, на 2016 год» к договорам на эксплуатационное обслуживание объектов и возмещение расходов на предоставление коммунальных услуг (госконтрактам на оказание услуг по содержанию нежилых помещений, госконтрактам на оказание услуг по содержанию и ремонту нежилых помещений) предусмотрены прямые и общехозяйственные расходы, процент рентабельности в размере 4% (обоснование которого документально Учреждением не подтверждено). При этом согласно п. 2.2 Положения о порядке учета доходов и расходов средств от приносящей доход деятельности, утвержденного приказом директора ОГБСУ ОИК от 01.04.2015 № 55, цены на платные услуги рассчитываются на основе экономически обоснованной себестоимости услуг с учетом необходимости уплаты налогов и сборов, возможности развития и совершенствования материальной базы Учреждения, повышения квалификации и оплаты труда персонала Учреждения и рентабельности работы Учреждения при оказании платных услуг. В ходе контрольного мероприятия Учреждением не предоставлены подтверждающие документы, обоснования, расчеты затрат (в том числе прямых и общехозяйственных) по калькуляции к договорам на оказание услуг по эксплуатационному обслуживанию и содержанию объектов.

**16.** По итогам проведенной в ходе контрольного мероприятия выборочной проверки использования областного имущества, владельцем которого является Учреждение, установлено:

- Учреждением не приняты меры в соответствии с требованиями пп. 4 п. 2 ст. 15 Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости», ст. 16 Федерального закона «О государственном кадастре недвижимости» по уточнению основных характеристик объекта недвижимости (г. Томск, пр. Ленина 111, стр.2) в связи с наличием пристройки к указанному строению, не обозначенной на плане данного строения, не приняты меры по осуществлению государственного кадастрового учета в связи с изменением основных характеристик объекта недвижимости;

- двумя ссудополучателями (Департамент по управлению государственной собственностью и религиозная организация «Томская Епархия Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)») без правовых оснований используются площади помещений по адресу г. Томск, ул. Герцена, 1а, превышающие предоставленные по договорам безвозмездного пользования, в целом на 56,4 кв.м (Департамент - 15,8 кв.м, Томская Епархия РПЦ - 40,6 кв.м);

- в нарушение п. 2.3.8 договора безвозмездного пользования от 14.01.2015 религиозная организация «Томская Епархия Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)» без письменного согласия ссудодателя произвела перепланировку (переделку, возведение самовольных перегородок), искажающих первоначальный вид областного госимущества.

 Кроме того, в нарушение п.1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ до настоящего времени не произведена государственная регистрация права собственности Томской области (соответственно и права оперативного управления) на объект недвижимости - гаражный бокс по адресу: г. Томск, Академгородок, № 5, линейка № 15, владельцем которого является ОГБСУ ОИК. Это нарушение было выявлено еще проверкой, проведенной Контрольной палатой в 2009 году, но по прошествии 8 лет так и не устранено. В июне 2006 года данный объект был изъят в Казну Томской области в связи с отказом от него ОГУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы» (без предоставления технической документации и правоустанавливающих документов). Указанный гаражный бокс находится в линейке нежилых помещений, относящихся к гаражно-строительному кооперативу «Академический-2», права членов кооператива на них не зарегистрированы в установленном порядке.

 В настоящее время с участием владельца земельный участок для эксплуатации гаражных боксов сформирован, поставлен на государственный кадастровый учет, помещения членов ГСК «Академический-2» также поставлены на государственный кадастровый учет (кооператив внесен 20.08.2015 в Единый государственный реестр юридических лиц). С целью признания права оперативного управления и права собственности Томской области в судебном порядке владельцем подготовлена строительно-техническая экспертиза, готовятся иные требуемые заключения.

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

1. В целях совершенствования бюджетного процесса в Томской области:

- в нормативном правовом акте Томской области, регулирующем порядок финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями (постановление Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а), определить условия предоставления субсидии из областного бюджета областному госучреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а также предусмотреть его обязательство о возврате в областной бюджет средств субсидии, использованных не по целевому назначению;

- разработать комплекс мероприятий, направленных на повышение эффективности планирования бюджетных ассигнований на финансирование деятельности областных госучреждений, в том числе в части совершенствования методики расчета базовых нормативов затрат на выполнение государственных работ. В целях исключения практики необоснованного финансирования за счет средств областного бюджета расходов определить для каждой государственной работы перечень и объем услуг сотовой связи, командировочных расходов, основных средств, в том числе автотранспортных средств с установлением лимита пробега, необходимых Учреждению для её выполнения;

- обеспечить надлежащий контроль со стороны исполнительных органов государственной власти Томской области, осуществляющих функции и полномочия учредителей госучреждений, за формированием проектов расчетов затрат на выполнение государственных работ и фактическим исполнением государственного задания подведомственными государственными учреждениями.

1. Пересмотреть предельную штатную численность работников ОГБСУ «Областное имущественное казначейство», финансируемых из областного бюджета, в отношении которых Департамент по управлению государственной собственностью Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя.

3. ОГБСУ «Областное имущественное казначейство» рекомендовано:

- привести в соответствие с действующим законодательством Положение о системе оплаты труда работников Учреждения, штатное расписание, трудовые договоры, заключенные с работниками; разработать стандарты работы (регламенты выполнения работ), которыми определить отношение к выполнению государственных работ административно-управленческого персонала, иных работников Учреждения, не принимающих непосредственное участие в выполнении госработ;

- определить четкий перечень прямых расходов по видам деятельности, связанных с выполнением государственного задания и осуществлением приносящей доход деятельности, в том числе перечень должностей (работников), связанных с выполнением конкретной государственной работы, а также перечни общехозяйственных расходов, подлежащих и не подлежащих распределению при формировании фактической стоимости выполняемых государственных работ и оказываемых коммерческих (платных) услуг. Внести соответствующие дополнения, изменения в Положение об учетной политике ОГБСУ «Областное имущественное казначейство». При формировании в целях бухгалтерского учета фактических прямых расходов и распределении фактических общехозяйственных расходов соблюдать принципы, установленные Порядком определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденным приказом Департамента от 27.01.2016 № 5, и Положением об учетной политике ОГБСУ ОИК (с учетом внесенных дополнений);

- повысить качество подготовки Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на очередной финансовый год и плановый период, обоснованности производимых расчетов;

- активизировать работу с ссудополучателями в части контроля за соблюдением договорной дисциплины, исключить случаи нарушения условий договоров о предоставлении областного имущества в пользование; функции по централизованному обеспечению содержания (эксплуатации) ряда объектов областного недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении ОГБСУ ОИК, осуществлять в соответствии с требованиями действующего законодательства;

- в добровольном порядке осуществить возврат в областной бюджет средств в сумме 3 792,3 тыс.руб., предоставленных в 2016 году в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, использованных Учреждением в целях, не соответствующих целям, определенным Соглашением о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 27.01.2016 № 66,67 с учетом допсоглашения от 20.07.2016.

**Дополнительные сведения:**

Акт проверки подписан Учреждением с пояснениями и замечаниями, на которые направлено заключение Контрольно-счетной палаты, замечания в большей части признаны не обоснованными, ряд пояснений учтен при подготовке настоящего отчета. Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также попривлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в адрес директора ОГБСУ «Областное имущественное казначейство» на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление (срок исполнения - до 07.11.2017 г.), также направлено информационное письмо учредителю проверенного объекта - Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области по допущенным им нарушениям установленного субъектом РФ Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений. Департаментом представлена информация о принимаемых им мерах, а также о должностных лицах, виновных в допущенных нарушениях.

Кроме того, материалы контрольного мероприятия в отношении выявленных фактов нарушения бюджетного законодательства направлены Заместителю Губернатора Томской области - начальнику Департамента по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области А.В. Шестакову.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.К. Дайнеко