



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 3 (74)

сентябрь - 2020

Редакционный совет:



**Алексей ПРОНЬКИН,
председатель**



**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель председателя**



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

Аудиторы:



Наталья ДАЙНЕКО



Светлана ЗОРИНА



Алексей БУКОВ



Ирина МАТВЕЕВА

Отчет**по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» (выборочно)»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 23 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2018 № 49.

Перечень проверенных объектов: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее – Департамент).

Проверяемый период: 2018год.

Государственная программа «Развитие транспортной системы в Томской области» утверждена постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а (далее также – ГП). В состав ГП входит подпрограмма «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» (далее – подпрограмма). Цель подпрограммы – рост транзитного потенциала территории. Показатели цели подпрограммы на 2018 год:

1. Количество авиарейсов - 4150;
2. Перевезено пассажиров транспортом общего пользования – 120,8 млн. чел.

Задача подпрограммы – развитие межрегиональных и межмуниципальных перевозок, оптимизация маршрутной сети. На 2018 год установлены следующие показатели задачи подпрограммы:

- количество направлений вылета – 21 ед.;
- перевезено пассажиров внутренним водным транспортом в границах муниципальных районов – 102 104 чел.

1. Перевозка пассажиров внутренним водным транспортом.

Внутренние водные пути являются собственностью Российской Федерации и перевозочная деятельность на внутреннем водном транспорте регулируется федеральным законодательством. Тариф на перевозки внутренним водным транспортом не регулируется. Согласно Кодексу внутреннего водного транспорта Российской Федерации и Правилам оказания услуг по перевозке пассажиров, багажа, грузов для личных (бытовых) нужд на внутреннем водном транспорте, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2003 № 72, участие органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации и местного самоуправления в организации перевозок пассажиров и багажа не предусмотрено.

Законом Томской области от 28.12.2017 № 156-03 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в первоначальной редакции) Департаменту на 2018 год по основному мероприятию «Развитие межрегиональных и межмуниципальных перевозок, оптимизация маршрутной сети» под-

программы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» утверждены расходы в общей сумме 96 447 тыс.руб., с учетом изменений, внесенных в закон 29.12.2018 размер средств на реализацию подпрограммы увеличился на 63 898 тыс.руб. (или на 66%) и составил 160 345,5 тыс.руб., в том числе организация транспортного обслуживания населения Верхнекетского и Колпашевского районов внутренним водным транспортом в границах муниципального района – 19 700 тыс.руб., в первоначальной редакции указанные бюджетные ассигнования не были предусмотрены.

Основными задачами подпрограммы в сфере водного транспорта являются сохранение транспортной доступности для жителей удаленных населенных пунктов районных центров в целях обеспечения их жизнедеятельности, включая возможность получения населением медицинских, социально-бытовых услуг и помощи экстренных служб, а также решение проблемы критического состояния паромных переправ и судов, не отвечающих требованиям безопасности и используемых муниципальными образованиями для перевозки пассажиров. Согласно подпрограмме основными плановыми мероприятиями на перспективу до 2022 года в данной сфере являются:

- взаимодействие исполнительных органов государственной власти Томской области с муниципальными образованиями Томской области и ОГКУ «Томскавтодор» по вопросу развития паромных перевозок внутренним водным транспортом;

- предоставление **субсидии местным бюджетам на ремонт внутреннего водного транспорта**, осуществляющего регулярные пассажирские перевозки внутренним водным транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам на территории Томской области.

Однако, согласно перечню основных мероприятий подпрограммы, предусмотрено выполнение следующих мероприятий: «Организация транспортного обслуживания населения Верхнекетского и Колпашевского районов внутренним водным транспортом в границах муниципальных районов с показателями конечного результата – сохранение доступности услуг внутреннего водного транспорта в границах муниципального района (количества действующих маршрутов внутреннего водного транспорта) в количестве 3 и 2 шт. с объемами финансирования 7 700 тыс.руб. и 12 000 тыс.руб. соответственно. Количество пассажиров, перевозимых на переправах не устанавливалось. В результате, определить, каким образом выполнение указанных мероприятий повлияет на достижение показателя цели подпрограммы «Перевезено пассажиров внутренним водным транспортом в границах муниципальных районов» не раскрыто.

Подпрограммой установлены порядки предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований «Верхнекетский район» и «Колпашевский район» на организацию транспортного обслуживания населения Верхнекетского и Колпашевского районов внутренним водным транспортом в границах муниципальных районов. Следует отметить, что при установлении расходных обязательств Томской области по предоставлению субсидий на организацию транспортного обслуживания населения внутренним водным транспортом в границах муниципального района в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» на 2018 год в нарушение ч.3 ст.139 БК РФ ни законами Томской области, ни нормативными правовыми актами Администрации Томской области не были определены критерии отбора муниципальных образований для предоставле-

ния указанных субсидий.

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.

Согласно распоряжению Администрации Томской области от 30.12.2013 № 991-ра «Об утверждении перечня расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из областного бюджета, целевых показателей результативности предоставления субсидий и их значений» субсидия на организацию транспортного обслуживания населения внутренним водным транспортом в границах муниципальных районов в Перечне расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из областного бюджета **отсутствует**, соответственно отсутствуют целевые показатели результативности предоставления таких субсидий и их значений.

Статьей 31.1 Бюджетного кодекса РФ установлен принцип равенства бюджетных прав, муниципальных образований, который означает определение объема, форм и порядка предоставления межбюджетных трансфертов в соответствии с едиными принципами и требованиями, установленными настоящим Кодексом.

Как уже было указано, в нарушение ч.3 ст.139 БК РФ ни законами Томской области, ни нормативными правовыми актами Администрации Томской области критерии отбора муниципальных образований для предоставления указанных субсидий не определены. Порядки предоставления субсидий носят «индивидуальный» характер, поскольку напрямую устанавливают обязательства Томской области по предоставлению указанных субсидий только Верхнекетскому и Колпашевскому районам.

Контрольным мероприятием установлены многочисленные нарушения Порядков предоставления субсидии бюджетам муниципальных образований «Колпашевский район» и «Верхнекетский район» в части отсутствия в соглашениях о предоставлении субсидий сведений о наличии муниципальных правовых актов муниципальных образований, устанавливающих расходные обязательства муниципальных образований по организации транспортного обслуживания населения

внутренним водным транспортом в границах муниципальных районов, на исполнение которых предоставляется субсидия, а также указаний на необходимость возврата неиспользованных средств субсидии, потребность в которых отсутствует, в течение 30 дней после дня установления факта отсутствия потребности. Для заключения соглашения муниципальное образование «Колпашевский район» не предоставило в Департамент следующие документы: копии расчетов и смет на организацию транспортного обслуживания внутренним водным транспортом в границах муниципального района и выписку из бюджета муниципального образования, подтверждающую размер финансового обеспечения за счет средств бюджета муниципального образования расходного обязательства, на исполнение которого предоставляется субсидия. Показатели результативности использования субсидии, установленные в соглашениях, не соответствуют значениям целевых показателей и индикаторов государственной программы Томской области.

Администрацией Колпашевского района к отчету об использовании субсидии не приложены документы, подтверждающие расходы на возмещение перевозчикам недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещения) затрат, связанных с оказанием услуг по доставке автотранспортных средств, багажа и пассажиров на другой берег паромной переправы в границах муниципального образования «Колпашевский район».

В нарушение Порядков предоставления субсидии бюджетам муниципальных образований «Колпашевский район» и «Верхнекеткий район» форма Соглашения Департаментом не устанавливалась.

Муниципальными правовыми актами Думы Колпашевского района не определены случаи предоставления иных межбюджетных трансфертов на организацию транспортного обслуживания населения внутренним водным транспортом, что содержит признаки нарушения ст. 142.4 Бюджетного кодекса РФ. Также признаки нарушения пп. «в» п. 2, пп. «в.1», «д», «з», «е» п. 4 и п. 5 постановления Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» установлены в Положении о порядке предоставления субсидии на возмещение перевозчикам части затрат, связанных с оказанием услуг по доставке автотранспортных средств, багажа и пассажиров на другой берег паромной переправы в границах муниципального образования «Колпашевское городское поселение», утвержденное постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 07.12.2018 № 985 отсутствуют требования к отчетности, к результатам предоставления субсидии, а также требования, отражающие условия и порядок предоставления субсидий. Подтвердить степень достижения показателя результативности использования иного межбюджетного трансферта из бюджета Колпашевского района бюджету Колпашевского сельского поселения, а именно «Доступность услуг внутреннего водного транспорта в границах муниципального района (количество действующих паромных переправ)» не представляется возможным, т.к. при предоставлении субсидии Администрацией Колпашевского сельского поселения перевозчику **не установлена результативность предоставления субсидии** и отчетность ее использования. В результате отсутствия в Положении № 985 требования пп. «д» п. 4 Общих требований об условиях и порядке заключения соглашений, субсидия перевозчику

предоставлялась Администрацией Колпашевского городского поселения **без заключения соглашений**, что противоречит требованиям абзаца первого ч. 3 ст.78 Бюджетного кодекса РФ и пп.«д» п. 4 Общих требований.

Следует отметить, что в качестве расходного обязательства по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения внутренним водным транспортом в границах муниципального района «Верхнекетский район» представлено постановление Администрации Верхнекетского района от 23.05.2018 № 544 «Об установлении и исполнении расходного обязательства муниципального образования «Верхнекетский район» на организацию транспортного обслуживания населения Верхнекетского района внутренним водным транспортом в границах Верхнекетского района, принятое в целях реализации государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области», при этом цель выделения субсидии из областного бюджета - софинансирование **расходных обязательств органов местного самоуправления**.

Фактически в 2018 году за счет бюджетных средств в Колпашевском и Верхнекетском районах возмещены практически 100% расходов перевозчиков по направлениям, установленным органами местного самоуправления указанных районов.

В 2019 году Администрацией Верхнекетского района был заключен муниципальный контракт на оказание транспортных услуг населению на внутреннем транспорте в границах муниципального образования «Верхнекетский район» в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и Кодексом внутреннего водного транспорта РФ, при этом его стоимость составила на 15 % меньше суммы предоставленной субсидии из областного бюджета в 2018 году. В основу экономического обоснования цены контракта положены стоимость одного выполненного рейса и количество фактически выполненных рейсов, а не затраты в целом перевозчика в год, как это сделано в 2018 году при предоставлении соответствующих субсидий. Кроме того, размер провозной платы для населения остался неизменным.

2.Перевозка авиапассажиров.

Согласно характеристике сферы реализации Подпрограммы, в Томской области в последние годы наблюдается тенденция к увеличению пассажиропотока на воздушном транспорте, однако потребность в доступности авиатранспортом сохраняется.

В качестве основных проблем в сфере воздушного транспорта указаны:

- износ воздушного флота и отсутствие аэропортовой инфраструктуры;
- низкая рентабельность внутриобластных авиаперевозок;
- дефицит высококвалифицированных кадров.

Кроме того, предусмотрено, что в целях возрождения внутриобластных перевозок воздушным транспортом необходимо восстановление аэропортовых комплексов в с. Каргасок, г. Колпашево, г. Стрежевой, так как Томская область практически полностью лишилась сети местных аэродромов в связи с сокращением внутриобластных воздушных перевозок и снижением платежеспособности граждан.

Продолжение указанной тенденции и ослабление региональной наземной авиатранспортной инфраструктуры может привести к ухудшению социальной ситу-

ации в районах, не обеспеченных альтернативными наземными видами транспорта, в первую очередь в зоне северных и удаленных территорий области.

Для решения данных проблем необходимо принять меры по реконструкции и ремонту взлетно-посадочных полос, строительству, реконструкции и ремонту зданий и сооружений аэропортов, приобретению специальной автотехники, внедрению современных технологий обслуживания, поддержанию эксплуатационной годности аэродромов и аэропортов, посадочных площадок для обеспечения их соответствия сертификационным требованиям, стандартам безопасности и потребностям рынка.

Постановлением Администрации Томской области от 07.07.2014 № 261а утвержден Порядок предоставления субсидии на возмещение части затрат перевозчикам, осуществляющим авиапассажирские перевозки на внутриобластных и региональных маршрутах (далее – Порядок 261а).

Согласно п.6 Порядка 261а Департамент утверждает перечень субсидируемых маршрутов исходя из объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Департаментом первоначально утвержден перечень субсидируемых маршрутов на 2018 год: Томск – Абакан – Томск; Томск – Каргасок – Томск (с возможностью продления до с. Новый Васюган «Томск – Каргасок – Новый Васюган – Каргасок – Томск»); Томск-Екатеринбург-Томск. В августе 2018 года Департаментом были внесены изменения в перечень, добавлен новый субсидируемый авиамаршрут «Томск – Барнаул – Томск».

При проверке многочисленны нарушения порядков предоставления субсидий установлены, а именно:

- авиаперевозчик не обеспечил достижение установленного показателя результативности предоставления субсидии (значение фактического пассажирооборота не менее 30 процентов от величины предельного пассажирооборота) в ноябре 2018 года по авиамаршруту «Томск – Каргасок – Томск»;

- в нарушение Порядка 261а в договоре о предоставлении субсидии не указана протяженность авиамаршрутов «Томск – Каргасок – Томск» и «Томск – Каргасок – Новый-Васюган – Каргасок – Томск»;

- в нарушение порядка предоставления субсидии на возмещение части затрат перевозчикам, осуществляющим авиапассажирские перевозки на внутриобластном маршруте «Томск – Стрежевой – Томск» от 16.08.2018 № 325а Департаментом не было принято решение об отказе в предоставлении субсидии ООО АК «Турухан» в связи с несоответствием авиаперевозчика требованиям, указанным в Порядке.

Кроме того, установлены следующие недостатки:

- на внутриобластных маршрутах не предусмотрен механизм определения размера субсидии на один рейс, а также размер специального тарифа (необходимые показатели использовались Департаментом, исходя из информации от авиаперевозчиков, проверка обоснованности которой не предполагалась);

- при изменении показателя результативности, соответствующие изменения в форму отчета о достижении показателя результативности Департаментом не внеслись;

- Департаментом при отсутствии соответствующих полномочий, при проверке отчетов о достижении показателя результативности принято решение о снижении количества мест на воздушном судне с 17 до 12, однако, субсидирование

маршрутов, предусмотренных договором, осуществлялось в полном объеме;

- оценить достижение показателя результативности в 2018 году по авиамаршруту «Томск – Каргасок – Новый-Васюган – Каргасок – Томск» не представляется возможным, так как в договоре о предоставлении субсидии не предусмотрена протяженность данного авиамаршрута, которая необходима для расчета показателя результативности.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

Предоставление субсидии из областного бюджета на организацию транспортного обслуживания населения Верхнекетского и Колпашевского районов внутренним водным транспортом в границах муниципальных районов произведено с нарушениями бюджетного законодательства, при этом ее результативность оценить не представляется возможным по причине установления Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области параметров результативности не в соответствии с целями и задачами государственной программы.

Организация транспортного обслуживания населения внутренним водным транспортом является расходным обязательством органов местного самоуправления и должна осуществляться за счет средств местного бюджета через контрактную систему, как этого требует законодательство. Соблюдение указанных принципов может привести к отсутствию необходимости выделения средств из областного бюджета в виде субсидий на их софинансирование.

Порядок предоставления субсидии на возмещение части затрат перевозчикам, осуществляющим авиапассажирские перевозки на внутриобластных и региональных маршрутах требует доработки в части установления единого механизма определения размера субсидии, а исполнение договоров о предоставлении субсидии требует более строго контроля со стороны Департамента.

Дополнительные сведения:

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

Отчет

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка» в рамках государственной программы «Повышение энергоэффективности в Томской области»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 25 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2018 № 49.

Перечень проверенных объектов: Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области (далее – Департамент), АНО «Томский центр ресурсосбережения и энергоэффективности» (далее – АНО «ТЦРЭ»).

Проверяемый период: 2018год.

Государственная программа «Повышение энергоэффективности в Томской области» утверждена постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 493а (далее также – государственная программа).

Целью государственной программы является повышение энергоэффективности в Томской области, в качестве показателей достижения которой со следующими плановыми значениями на 2018-2020 годы соответственно определены:

- снижение энергоемкости валового регионального продукта (по отношению к уровню 2013 года), % - 6,2; 7,0; 7,7;
- доля возобновляемых и местных источников энергии из общей мощности источников электрической и тепловой энергии, % - 1,1; 1,1; 1,1;
- уровень газификации природным газом жилищного фонда Томской области, подлежащего газификации, % - 46,1; 48,1; 50,0.

Для достижения цели государственной программы определено 5 задач, для реализации которых предусмотрено соответственно 5 подпрограмм:

- увеличение использования местных возобновляемых ресурсов в экономике Томской области;
- повышение энергетической эффективности энергоснабжающих и сетевых организаций Томской области;
- развитие газоснабжения и повышение уровня газификации Томской области;
- повышение энергетической эффективности в транспортном комплексе;
- координация реформы энергосбережения Томской области.

Ведомственная целевая программа «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка» входит в состав подпрограммы «Координация реформы энергосбережения Томской области».

Целью подпрограммы является координация реформы энергосбережения Томской области, в качестве показателя достижения которой определен объем привлеченных внебюджетных средств на реализацию мероприятий региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности со следующими плановыми значениями на 2018-2020 годы соответственно:

522 279,5 тыс.руб.; 475 000 тыс.руб.; 475 000 тыс.руб.

Для достижения цели подпрограммы определено 3 задачи:

- развитие региональных информационных систем в области топливно-энергетического потребления и энергоэффективности;
- реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка;
- выполнение мероприятий межотраслевого характера для достижения целей политики по энергосбережению в отраслях.

Решение задач характеризуется следующими показателями соответственно и их плановыми значениями на 2018-2020 годы:

- количество функционирующих систем хранения и передачи данных, ед.: 1; 1; 1;
- количество готовых к внедрению решений по повышению эффективности использования топливно-энергетических ресурсов, позволяющих снизить эксплуатационные затраты не менее чем на 2% от существующих затрат, ед.: 32; 37; 0;
- **количество проведенных исследований и разработанных технических решений, ед.: 0; 0; 0.**

Объем финансирования подпрограммы на 2015-2020 годы – 52 100 тыс.руб. (из него: средства областного бюджета – 47 100 тыс.руб.; внебюджетные источники – 5 000 тыс.руб.), в том числе на 2018-2020 годы ежегодный объем финансирования по 7 620 тыс.руб. за счет средств областного бюджета.

В проверяемом периоде в подпрограмму были внесены изменения постановлением Администрации Томской области от 05.04.2018 № 155а, согласно которым в том числе:

- изменены (включая 2017 год) и определены следующие значения показателя цели подпрограммы - объем привлеченных внебюджетных средств на реализацию мероприятий региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2018-2020 годы соответственно: 3 979 027,8 тыс.руб.; 635 000 тыс.руб.; 635 000 тыс.руб.;

- определено значение показателя задачи «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка» подпрограммы - «количество готовых к внедрению решений по повышению эффективности использования топливно-энергетических ресурсов, позволяющих снизить эксплуатационные затраты не менее чем на 2% от существующих затрат» на 2020 год - **40 ед.**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии с п.п.18, 21 Методических рекомендаций по разработке государственных программ (приложение № 1 к Порядку принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденному постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а) подпрограмма формируется с учетом согласованности цели и задач подпрограммы с целью и задачами государственной программы; цель подпрограммы является задачей государственной программы (одна задача государственной программы реализуется за счет одной подпрограммы).

Показателем цели подпрограммы и задачи государственной программы – координация реформы энергосбережения Томской области является «объем привлеченных внебюджетных средств на реализацию мероприятий региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффектив-

ности, тыс.руб.».

Значение показателя на 2018 год в паспорте подпрограммы (показатель цели подпрограммы) **не соответствуют значению этого же показателя в паспорте государственной программы** (показатель задачи государственной программы), что не отвечает положениям п.п.18, 21 Методических рекомендаций по разработке государственных программ (приложение № 1 к Порядку принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденному постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а):

- в редакции, действующей на 01.01.2018, в паспорте государственной программы – 548 000 тыс.руб.; в паспорте подпрограммы – 522 279,5 тыс.руб., при этом внебюджетные источники финансирования государственной программы на 2018 год в паспорте государственной программы предусмотрены в размере 522 279,5 тыс.руб.;

- в редакции, действующей с 20.12.2018, в паспорте государственной программы – 1 778 037,8 тыс.руб., в паспорте подпрограммы – 3 979 027,8 тыс.руб., при этом внебюджетные источники финансирования государственной программы на 2018 год в паспорте государственной программы предусмотрены в размере 1 778 037,8 тыс.руб.

Следует отметить, что в подпрограмме имеется и внутреннее противоречие положений. Так, значение показателя на 2020 год (в редакции, действующей на 01.01.2018) в паспорте подпрограммы (показатель задачи 2 подпрограммы) не соответствуют значению этого же показателя в главе 3 подпрограммы (показатель конечного результата ВЦП): в паспорте подпрограммы – 0 ед., в главе 3 подпрограммы – 37 ед.

Порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Томской области утвержден постановлением Администрации Томской области от 29.06.2016 № 219а (далее - Порядок разработки, утверждения и реализации ВЦП). В соответствии с п.2 постановления Администрации Томской области от 29.06.2016 № 219а положения указанного Порядка применяются к правоотношениям, возникающим при разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ Томской области, начиная с ведомственных целевых программ Томской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Ведомственная целевая программа Томской области «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка» утверждена постановлением Администрации Томской области от 08.02.2018 № 70а.

Субъектом бюджетного планирования (далее - СБП) является Департамент промышленности и энергетики Администрации Томской области.

Положение о Департаменте промышленности и энергетики Администрации Томской области утверждено постановлением Губернатора Томской области от 25.01.2018 № 8, в соответствии с которым целями его деятельности являются (п.2):

- реализация государственной политики в сфере развития энергетического комплекса, в том числе газового комплекса (в части газификации и газоснабжения), Томской области;

- эффективная промышленная политика, обеспечивающая конкурентоспособность секторов экономики;

- эффективное развитие атомной промышленности и ядерных технологий

на территории Томской области.

В проверяемом периоде согласно распоряжению 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» (с учетом изменений, внесенных распоряжением Администрации Томской области от 29.03.2018 № 166-ра) Департамент промышленности и энергетики курировал деятельность Некоммерческой организации «Томский общественный фонд развития агломерации» и Автономной некоммерческой организации «Томский центр ресурсосбережения и энергоэффективности».

Ведомственная целевая программа Томской области «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка» является ВЦП второго типа. В соответствии с п.4 Порядка разработки, утверждения и реализации ВЦП ведомственные целевые программы второго типа могут быть разработаны в целях выполнения мероприятий, носящих срочный характер, срок реализации которых не превышает трех лет.

В то же время ВЦП «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка» утверждены постановлениями Администрации Томской области:

- на 2017-2019 гг. от 10.02.2017 № 38а;
- на 2018-2020 гг. от 08.02.2018 № 70а;
- на 2019-2021 гг. от 14.01.2019 № 5а.

Изложенное свидетельствует о том, что реализация мероприятий ВЦП носит **постоянный** характер.

ВЦП «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка» направлена (цель ВЦП) на решение задачи подпрограммы – «реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка» и задачи СПб – «создание условий для обеспечения энергобезопасности Томской области, содействие в эффективном и рациональном использовании энергетических ресурсов, стимулирование энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Томской области».

Показателями конечного результата ВЦП со следующими значениями на 2018-2020 годы соответственно определены:

- количество готовых к внедрению решений по повышению эффективности использования топливно-энергетических ресурсов, позволяющих снизить эксплуатационные затраты **в среднем на 2%** от существующих затрат, ед.: 32; 37; 40;
- количество компаний, представивших энергоэффективные технологии/решения в рамках мероприятий, ед.: 10; 12; 14.

Согласно пп.5 п.7 Порядка разработки, утверждения и реализации ВЦП показатели конечного результата (результата достижения цели ВЦП) должны соответствовать показателям задачи подпрограммы государственной программы Томской области, в состав которой включается ВЦП, и не могут являться процентным выражением показателей непосредственного результата; одна ВЦП может содержать не более двух показателей конечного результата.

Показателем задачи подпрограммы - «реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная

поддержка» является «количество готовых к внедрению решений по повышению эффективности использования топливно-энергетических ресурсов, позволяющих снизить эксплуатационные затраты **не менее чем на 2%** от существующих затрат».

Таким образом, в нарушение пп.5 п.7 Порядка разработки, утверждения и реализации ВЦП показатель конечного результата (результата достижения цели ВЦП) не соответствует показателю задачи подпрограммы, в состав которой включена ВЦП.

Законом Томской области от 28.12.2017 № 156-03 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены бюджетные ассигнования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов с ежегодным объемом в сумме 7 620 тыс.руб на финансирование ведомственной целевой программы «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка», ГРБС определена Администрация Томской области.

Администрацией Томской области в лице Департамента финансово-ресурсного обеспечения с Автономной некоммерческой организацией «Томский центр ресурсосбережения и энергоэффективности» было заключено Соглашение о предоставлении из областного бюджета на период 2018-2020 годов субсидии некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением от 22.03.2018 № 46 (далее – Соглашение).

Предметом Соглашения является предоставление из областного бюджета в 2018-2020 годах АНО «ТЦРЭ» субсидии с целью финансового обеспечения затрат получателя, возникающих в результате реализации мероприятий ведомственной целевой программы Томской области «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка», в том числе:

- формирование баз данных и обеспечение функционирования автоматизированных систем хранения и передачи данных;
- приведение договорных отношений государственных и муниципальных учреждений Томской области с энергоснабжающими организациями в соответствие с требованиями действующего законодательства РФ;
- подготовка инвестиционных проектов в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности;
- проведение мероприятий, направленных на продвижение энергоэффективных и ресурсосберегающих технологий.

Размер субсидии составил в 2018 году - 7 620 тыс.руб.

В нарушение пп.9 п.4, пп.9 п.5 Порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.02.2018 № 88а (далее - Порядок определения объема и предоставления субсидий), п.п.2.2.1, 2.2.3 Регламента взаимодействия Департамента финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области с Департаментом промышленности и энергетики Администрации Томской области при предоставлении субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), утвержденного распоряжением Департамента финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области от 28.02.2018 № 9-р (далее – регламент взаимодействия), Департаментом финансово-ресурсного обеспечения в 2018 году предоставлена субсидия получа-

телю субсидии АНО «ТЦРЭ» при отсутствии подтверждения соответствия получателя субсидии условию предоставления субсидии, установленному пп.3 п.4 Порядка определения объема и предоставления субсидий, выразившееся в представлении АНО «ТЦРЭ» для получения субсидии справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей, которая не является документом, подтверждающим исполнение организацией обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

В нарушение п.2.4.2 регламента взаимодействия, согласно которому предоставление субсидии осуществляется на основании соглашения, заключенного на основании типовой формы, установленной Департаментом финансов Томской области, Департаментом финансово-ресурсного обеспечения не обеспечено внесение изменений в Соглашение о предоставлении из областного бюджета на период 2018-2020 годов субсидии некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением от 22.03.2018 № 46 (далее – Соглашение) в части включения обязательного условия об обязанности главного распорядителя средств областного бюджета по осуществлению контроля за соблюдением поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по Соглашению условий, целей и порядка предоставления субсидии, предусмотренного п.5.1.4 типовой формы соглашения, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 31.07.2017 № 45.

Кроме того контрольным мероприятием, установлены следующие недостатки:

- при рассмотрении вопроса о предоставлении субсидии в соответствии с п.7 Порядка определения объема и предоставления субсидий, п.2.2 регламента взаимодействия:

- в заявлении на получение субсидии получателем субсидии АНО «ТЦРЭ» указаны коды Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД), несоответствующие указанным в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц;

- в составе документов для получения субсидии получателем субсидии АНО «ТЦРЭ» представлен устав организации в недействующей редакции на момент подачи заявления на получение субсидии;

- при осуществлении контроля в соответствии с п.5.2.3 Соглашения за выполнением получателем субсидии обязательств, предусмотренных Соглашением:

- в платежных поручениях на перечисление средств получателем субсидии АНО «ТЦРЭ» ссылки на пункты сметы затрат на использование субсидии не указывались;

- в отчетах о целевом использовании субсидии отсутствуют предусмотренные даты представления отчета получателем субсидии, согласования и утверждения отчета; в отчете о достижении значений показателей результативности (целевых показателей) предоставления субсидии отсутствуют предусмотренные даты согласования и утверждения отчета, дата представления отчета получателем субсидии не указана;

- Департаментом финансово-ресурсного обеспечения не выявлено нарушение

ние получателем субсидии АНО «ТЦРЭ» условия предоставления субсидии, установленного п.3 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, пп.5 п.4 Порядка определения объема и предоставления субсидий и п.3.1.4 Соглашения, выразившееся в необеспечении получателем субсидии включения в договоры, заключенные с ОАО АКБ «Росбанк», по которым за счет субсидии, предоставленной в 2018 году, произведена оплата услуг банка в сумме 14,272 тыс.руб., согласия банка на осуществление Администрацией Томской области в лице Департамента финансово-ресурсного обеспечения и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения им условий, цели и порядка предоставления субсидии.

Согласно отчетам о целевом использовании субсидии фактически использована субсидия в сумме 7 426,865 тыс.руб. (98,1% от суммы предоставленной субсидии в размере 7 567,441 тыс.руб.), в том числе:

- по мероприятиям:
 - формирование баз данных и обеспечение функционирования автоматизированных систем хранения и передачи данных - 235,364 тыс.руб.;
 - приведение договорных отношений государственных и муниципальных учреждений Томской области с энергоснабжающими организациями в соответствие с требованиями действующего законодательства РФ - 1 976,255 тыс.руб.;
 - подготовка инвестиционных проектов в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности - 4 131,966 тыс.руб.;
 - проведение мероприятий, направленных на продвижение энергоэффективных и ресурсосберегающих технологий - 1 083,280 тыс.руб.;
- по статьям затрат:
 - фонд оплаты труда сотрудников АНО «ТЦРЭ», включая налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ – 6 716,020 тыс.руб. (90,4%);
 - накладные расходы – 435,560 тыс.руб. (5,9%);
 - командировочные расходы – 152,590 тыс.руб. (2,05%);
 - затраты на приобретение оборудования и материалов – 88,995 тыс.руб. (1,2%);
 - затраты на изготовление демонстрационных стендов – 3,700 тыс.руб. (0,05%);
 - расходы на публикацию СМИ – 30 тыс.руб. (0,4%).

В 2019 году остаток неиспользованной субсидии в сумме 140,576 тыс.руб. возвращен получателем субсидии АНО «ТЦРЭ» в доход областного бюджета.

Средняя заработная плата сотрудников АНО «ТЦРЭ» составила 57,7 тыс.руб., однако в разрезе должностей заработная плата превышает, установленную для аналогичных должностей в бюджетных организациях Томской области.

АНО «ТЦРЭ» в 2018 году были приняты решения о премировании работников в сумме 423,563 тыс.руб. (без районного коэффициента) без ссылки на установленные Положением об оплате труда и премировании работников АНО «ТЦРЭ», а также об оказании работникам материальной помощи. Расходы, указанные в отчетах о целевом использовании субсидии, на 227,683 тыс.руб. меньше затрат, отраженных в бухгалтерском учете за счет предоставленной субсидии. В нарушение Соглашения обособленный аналитический учет операций со средствами субсидии АНО «ТЦРЭ» в 2018 году не велся.

АНО «ТЦРЭ» подтверждены расходы в части направления и использования субсидии в сумме 7 423,861 тыс.руб., что на 3,004 тыс.руб. меньше расходов, отраженных АНО «ТЦРЭ» в отчетах о целевом использовании субсидии.

Ведомственная целевая программа Томской области «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационной поддержка» профинансирована в объеме 7 567,5 тыс.руб. (99,3% от плана), плановые значения 2-х показателей цели ВЦП (выполнение составило 100% и 113%) и 5-ти показателей реализации мероприятий (выполнение составило 100-110%, по одному показателю фактическое значение превысило плановое более, чем в 3 раза) достигнуты.

Фактическое значение показателя «количество учреждений с договорами на энергоснабжение, соответствующими требованиям действующего законодательства» завышено на 2 ед., так как по двум учреждениям учтены показатели дважды.

Подтвердить фактические значения показателей не представляется возможным, а именно: количество посетителей мероприятий, ознакомленных с энергоэффективными технологиями/решениями; количество компаний, представивших энергоэффективные технологии/решения в рамках мероприятий; снижение затрат на потребление тепловой и/или электрической энергии в среднем на 2% по учреждениям, перезаключившим договоры на энергоснабжение; обеспечение снижения объема используемых топливно-энергетических ресурсов в среднем на 10% в результате подготовки технико-экономических обоснований модернизации систем теплоснабжения с.Зырянское и с.Первомайское и снижения эксплуатационных затрат не менее чем на 2% от существующих по результатам разработки технических решений по повышению эффективности использования топливно-энергетических ресурсов.

Анализ действующего законодательства и контрольное мероприятие в целом показали следующее.

1. Полномочия органов государственной власти определены ст.26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», подп.65 п.2 которой к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ, осуществляемым ими самостоятельно за счет средств бюджета субъекта РФ, относится решение вопросов утверждения и реализации региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, организации и проведения иных мероприятий, предусмотренных законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности.

Так, согласно ст.7 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 261-ФЗ) к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности относится в т.ч. информационное обеспечение на территории соответствующего субъекта РФ мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, реализация которого на основании решения уполномоченного органа исполнительной власти субъекта РФ может осуществляться подведомственным ему государственным (бюджетным или автономным) учреждением, к деятельности которого относится информационное обеспечение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

Контрольное мероприятие показало, что согласно Уставу основной целью деятельности АНО «ТЦРЭ» является оказание услуг и выполнение работ в сфере ресурсосбережения, повышения энергетической эффективности и охраны окружающей среды. Единственным учредителем АНО «ТЦРЭ» является субъект РФ «Томская область». Иную приносящую доход деятельность, необходимую для достижения уставных целей и соответствующей им, АНО «ТЦРЭ» не осуществляет.

Вся деятельность организации направлена на реализацию мероприятий ВЦП «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка», которая финансируется за счет средств областного бюджета.

Выполняя мероприятия «Формирование баз данных и обеспечение функционирования автоматизированных систем хранения и передачи данных» и «Проведение мероприятий, направленных на продвижение энергоэффективных и ресурсосберегающих технологий», АНО «ТЦРЭ» фактически осуществляет полномочие органа государственной власти по информационному обеспечению в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

Таким образом, реализация указанных мероприятий возможна либо непосредственно органом государственной власти, либо подведомственным ему государственным учреждением в рамках выполнения государственного задания.

Также следует отметить, что в целях методологического обеспечения деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ по реализации государственной политики в сфере энергосбережения и повышения энергоэффективности, а также унификации подходов к организации работы по энергосбережению и повышению энергетической эффективности Минэкономразвития России разработаны Методические рекомендации по организации органами исполнительной власти субъектов РФ работы по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

Так, цели и направления деятельности АНО «ТЦРЭ» соотносимы с рекомендуемыми целями и функциями, которые в соответствии с п.п.б-б.1 указанных Методических рекомендаций следует предусмотреть для регионального центра энергосбережения, ответственного за работу по энергосбережению и повышению энергетической эффективности. Кроме того, в п.б.2 названных рекомендаций предусматривается, что создание таких центров целесообразно в форме государственных бюджетных или автономных учреждений, а также в форме образования юридического лица, в уставном капитале которого доля (вклад) субъекта РФ составляет более чем пятьдесят процентов.

На основании изложенного, создание автономной некоммерческой организации для осуществления указанных целей и функций ни Федеральным законом № 261-ФЗ, ни Методическими рекомендациями не предусмотрено.

2. Кроме того, обеспечение потребностей субъекта РФ в товарах, работах, услугах, удовлетворение его государственных нужд возможно путем размещения государственного заказа в порядке, установленном Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В рамках реализации ВЦП АНО выполняет мероприятия «Приведение договорных отношений государственных и муниципальных учреждений Томской области с энергоснабжающими организациями в соответствие с требованиями действующего законодательства» и «Подготовка инвестиционных проектов в сфере

энергоснабжения и повышения энергетической эффективности».

Согласно информации, размещенной на портале <http://zakupki.gov.ru>, оказание услуг по анализу договоров с ресурсоснабжающими организациями и приведению договоров в соответствие с действующим законодательством РФ возможно по государственным контрактам, заключенным по результатам конкурсных процедур, как и выполнение работ по созданию и переработке различных региональных геоинформационных систем. Аналогичным образом возможно оказание услуг населению по проведению однократных разовых обучающих мероприятий в области ресурсосбережения и повышения энергетической эффективности.

С учетом изложенного, по мнению Контрольно-счетной палаты, при наличии на рынке тех же работ (услуг) иных субъектов, способных конкурировать за получение бюджетных средств в рамках проведения конкурсных процедур, субсидирование автономной некоммерческой организации в соответствии со ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ создает благоприятные условия деятельности только для этой организации, не обеспечивает реальную конкурентную среду за счет участия различных физических и юридических лиц, необходимую для поиска оптимальных предложений и, как следствие, наиболее эффективного расходования бюджетных средств (в т.ч. снижение расходов на управленческий персонал).

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» в Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области, АНО «Томский центр ресурсосбережения и энергоэффективности» направлены представления по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках. В Департамент промышленности и энергетики направлено информационное письмо по результатам контрольного мероприятия.

Отчет

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 29 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2018 № 49.

Перечень проверенных объектов: Департамент тарифного регулирования Томской области (далее – Департамент).

Проверяемый период: 2018 год, 10 месяцев 2019 года.

В соответствии с Федеральным законом РФ от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта РФ, относится **реализация полномочий в сфере теплоснабжения**, предусмотренных Федеральным законом «О теплоснабжении». Согласно закону о теплоснабжении наряду со льготами, установленными федеральными законами в отношении физических лиц, могут устанавливаться **льготные тарифы** на тепловую энергию при наличии соответствующего закона субъекта РФ. Законом субъекта РФ устанавливаются лица, имеющие право на льготы, основания для предоставления льгот и порядок компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, а также организаций, осуществляющих горячее водоснабжение.

В соответствии со ст.1 Закона Томской области от 08.12.2017 № 140-03 «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность) и (или) горячую воду» (далее – Закон о льготных тарифах) право на льготу по оплате тепловой энергии (мощность) и (или) горячей воды (далее – коммунальный ресурс) имеют потребители коммунального ресурса - **физические лица**, владеющие и (или) пользующиеся жилым помещением в жилых и многоквартирных домах на праве собственности или на ином законном основании, и (или) владеющие на определенном законом основании отдельно стоящими гаражами, банями, машино-местами в жилых домах и (или) домовладениях и многоквартирных домах; **юридические лица** независимо от организационно-правовой формы или индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по управлению многоквартирными домами, приобретающие коммунальный ресурс для предоставления населению коммунальных услуг по отоплению и (или) горячему водоснабжению; **некоммерческие организации** в части приобретаемого объема коммунального ресурса: для жилых помещений, предназначенных для проживания граждан; для потребления потребителями кооперативами, общественными и благотворительными фондами на коммунально-бытовые нужды граждан.

В соответствии с п.1 ст.2 Закона о льготных тарифах льготные тарифы устанавливаются на товары (услуги) ресурсоснабжающих организаций на территории населенных пунктов с численностью населения более 500 тысяч человек, в случае если рост тарифа на экономически обоснованном уровне составит величину, пре-

вышающую величину предельного (максимального) индекса изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в муниципальных образованиях Томской области, утвержденного постановлением Губернатора Томской области, с учетом отклонения по муниципальным образованиям Томской области.

Возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс, осуществляется путем предоставления ресурсоснабжающим организациям субсидий за счет средств областного бюджета в порядке, определяемом Администрацией Томской области.

При установлении льготных тарифов на коммунальный ресурс учитываются предельные (максимальные) индексы изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в муниципальных образованиях Томской области, утвержденные постановлением Губернатора Томской области.

Первоначально действие указанного Закона о льготных тарифах предусматривалось до **31.12.2018**, Законом Томской области от 10.10.2018 № 111-03 «О внесении изменений в Закон Томской области «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность) и (или) горячую воду» срок его действия продлен до **31.12.2021**.

В соответствии с полномочиями, предоставленными п.4 ст.2 Закона о льготных тарифах, Департаментом ежегодно утверждались льготные тарифы для категорий, определенных указанным Законом.

Так как в проверяемом периоде предельные индексы изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги постановлениями Губернатора Томской области не устанавливались, правомерность установления приказами Департамента льготных тарифов для АО «ТомскРТС» ставится под сомнение. Однако, Контрольно-счетная палата Томской области полномочиями проверять соблюдение требований законодательства при установлении тарифов (в том числе льготных), как и их экономическую обоснованность, не обладает.

В соответствии со ст.78 Бюджетного кодекса РФ постановлением Администрации Томской области от 28.04.2018 № 193а утвержден Порядок предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс (далее – Порядок 193а).

Кроме того, Департаментом в 2018 - 2019 годах утверждались ВЦП «Возмещение отдельным организациям недополученных доходов, возникающих вследствие установления подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством Российской Федерации». **Цель ВЦП** - возмещение отдельным организациям недополученных доходов, возникающих вследствие установления подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Показателем результата достижения цели ВЦП определено – **«Доля потребителей, получающих коммунальный ресурс по льготному тарифу от общего числа льготных потребителей»** - 100%.

Согласно методике расчета показателей непосредственного результата (мероприятий ВЦП) для показателя «Количество регулируемых организаций, получивших субсидию на компенсацию недополученных доходов» установлена положительная динамика – рост количества организаций получивших субсидию. Однако фактически получатель субсидии в 2018-2019 годах был один - АО «ТомскРТС».

В соответствии с Порядком 193а (в первоначальной редакции) **предусмотрены требования, которым должны соответствовать ресурсоснабжающие организации на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения о предоставлении субсидий.** В ходе проведения контрольного мероприятия Департаментом представлено соглашение от 15.06.2018 № 1а, заключенное с АО «ТомскРТС» при отсутствии достоверных данных о соответствии АО «ТомскРТС» отдельным требованиям, установленным Порядком 193а, а именно на 01 мая 2018 года: об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, о состоянии расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и т.д. (АО «ТомскРТС» указанные сведения были предоставлены по состоянию на 01.06.2018).

В соответствии с Порядком 193а (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде), Соглашением от 15.06.2018 № 1а в качестве условия предоставления субсидии определено, что **рост тарифа на экономически обоснованном уровне составляет величину, превышающую величину предельного (максимального) индекса изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в муниципальных образованиях Томской области, утвержденного постановлением Губернатора Томской области, с учетом отклонения по муниципальным образованиям Томской области.**

Контрольным мероприятием установлено, что рост тарифов на экономическом обоснованном уровне в 2018 году составил 9,8%-12,1%, при этом предельный индекс изменения вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в городском округе «Город Томск», утвержденный распоряжением Губернатора Томской области от 29.11.2017 № 249-р (в ред. от 26.06.2018 № 183-р) составил 41%, таким образом, условие предоставления субсидий не соблюдалось, что имело признаки административной ответственности предусмотренных статьей 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» Кодекса РФ об административных правонарушениях. Аналогичная ситуация сложилась и в 2019 году.

Контрольно-счетной палатой отмечено, что указанное условие предоставления субсидий, определенное Порядком 193а, не соответствует в полной мере положениям Закона о льготных тарифах.

Указанные факты были отражены в акте проверки. Постановлением Администрации Томской области **от 17.02.2020 № 71а** были внесены изменения в Порядок 193а, исключая указанные условие предоставления субсидий, распространив действие изменения с 13.05.2018.

Размер субсидий ресурсоснабжающей организации рассчитывается по следующей формуле:

$$C = ((T_{i0} - T_{i\text{льгот}}) \times V_i) \times (1 + N / 100\%), \text{ где:}$$

C - размер предоставляемой субсидии;

T_{i0} - величина экономически обоснованного тарифа на i -й коммунальный ресурс, рублей за гигакалорию и (или) рублей за кубический метр (без НДС);

$T_{i\text{льгот}}$ - величина льготного тарифа на i -й коммунальный ресурс, рублей за гигакалорию и (или) рублей за кубический метр (без НДС);

V_i - фактический объем i -го коммунального ресурса, предъявленный льготным потребителям и определяемый за период отчетного месяца текущего финансового года в соответствии с данными **бухгалтерского учета** ресурсоснабжающей организации (реестр потребителей коммунального ресурса) (с учетом одновре-

менного действия льготного и экономически обоснованного тарифа), гигакалорий (кубических метров);

N - ставка НДС (в случае применения общей системы налогообложения).

Департаментом в 2018-2019 годах были заключены соглашения о предоставлении субсидий с АО «ТомскРТС» на общую сумму 217 млн.руб. Следует отметить, что показателем результативности использования субсидии определен – **«Доля потребителей, получающих коммунальный ресурс по льготному тарифу от общего числа льготных потребителей».**

АО «ТомскРТС» ежемесячно направлял в Департамент расчеты размера субсидии по форме, утвержденной распоряжением Департамента. В расчетах субсидии в объем размера субсидии также включались суммы корректировки, которые связаны с округлениями начислений в денежном выражении до копеек по каждому лицевого счету по категории «население на прямых расчетах». Необходимо отметить, что Порядком 193а, распоряжением Департамента от 24.05.2018 № 25-р «Об утверждении форм документов, представляемых ресурсоснабжающими организациями в целях получения субсидий на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс» проведение корректировок при расчете размера субсидии не предусмотрено.

В ходе проведения контрольного мероприятия Департаментом представлены отчеты по реализации коммунального ресурса с указанием объемов фактически отпущенного коммунального ресурса, однако в полной мере не подтверждали предъявление данного коммунального ресурса в разрезе потребителей.

Кроме того, в представленных в Департамент регистрах бухгалтерского учета ресурсоснабжающей организацией АО «ТомскРТС» о реализации коммунального ресурса:

- отражена информация по группам потребителей, при этом требования Порядка 193а предусматривают представление копий счетов бухгалтерского учета, отражающих реализацию (фактический отпуск) коммунального ресурса, с детализацией и разбивкой по категориям потребителей с выделением льготных потребителей;

- отражена информация по реализации коммунального ресурса в денежном выражении, при этом в расчетах субсидии ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс, и отчетах по реализации коммунального ресурса с указанием объемов фактически отпущенного коммунального ресурса, предъявленного по льготным тарифам в разрезе потребителей, формы которых утверждены Распоряжением Департамента от 24.05.2018 № 25-р «Об утверждении форм документов, представляемых ресурсоснабжающими организациями в целях получения субсидий на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс», указано на подтверждение данными бухгалтерского учета фактического отпуска коммунального ресурса в натуральном выражении (Гкалл, куб.м);

- нет однозначного соответствия групп потребителей и категорий потребителей, отраженных в отчетах по реализации коммунального ресурса с указанием объемов фактически отпущенного коммунального ресурса, предъявленного по льготным тарифам в разрезе потребителей, в результате определить их соответствие лицам, имеющим право на льготу по оплате тепловой энергии (мощности)

и (или) горячей воды, установленным ст.1 Закона Томской области от 08.12.2017 № 140-03 «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность) и (или) горячую воду», в полной мере не представляется возможным.

Распоряжениями Правительства РФ (от 26.10.2017 № 2353-р, от 15.11.2018 № 2490-р) утверждены индексы изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в среднем по субъектам РФ на 2018-2019 годы, значение данных индексов по Томской области на 2-ое полугодие 2018 года утверждено в размере 5,2%, на 1-ое полугодие 2019 года - 1,7%; на 2-ое полугодие 2019 года - 2,5%, предельно допустимые отклонения по отдельным муниципальным образованиям составляли до 2,5%.

Однако распоряжениями Губернатора Томской области для отдельных муниципальных образований предельные индексы изменения вносимой гражданами платы за коммунальные услуги был установлен на уровне от 10% до 45% (городские округа Кедровый, Стрежевой, Северск, Александровский район). При этом возможность государственной поддержки граждан путем установления льготного тарифа, согласно Закону о льготных тарифах, предусмотрена только для г. Томска.

Тарифы на тепловую энергию для АО «ТомскРТС» установлены:

- на 2018 год:
 - с 1 января по 30 июня 1 590,46 руб./Гкал (льготный тариф – 1 590,46 руб./Гкал);
 - с 1 июля по 31 декабря 1 749,50 руб./Гкал (льготный тариф – 1 697,02 руб./Гкал);
- на 2019 год:
 - с 1 января по 30 июня 1 779,16 руб./Гкал (льготный тариф – 1 725,78 руб./Гкал);
 - с 1 июля по 31 декабря 1 957,07 руб./Гкал (льготный тариф – 1 812,07 руб./Гкал).

Таким образом, рост **льготного** тарифа на тепловую энергию с 01.07.2018 составил 6,6% с 01.01.2019 – 1,7%, с 01.07.2019 – 5%, что соответствует **предельному росту тарифа** исходя из среднего индекса изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги и предельно допустимого отклонения по отдельным муниципальным образованиям, утвержденных распоряжениями Правительства РФ для Томской области.

Особо следует отметить, что возмещение за счет средств областного бюджета ресурсоснабжающей организации недополученных доходов, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс, по теплоснабжению составило: в 2018 году 2% (разница между экономически обоснованным и льготным тарифом), в 2019 году - 7,4%. При этом нормативно в Томской области предельный размер такого возмещения не закреплен, а напрямую зависит лишь от предельных индексов, установленных Губернатором и решения Департамента при установлении размера экономически обоснованного тарифа.

Следует отметить, что при проведении контрольного мероприятия Департаментом несвоевременно и не в полном объеме предоставлялись документы, затрагивающие вопросы контрольного мероприятия, так, Контрольно-счетной палатой на основании представленных Департаментом документов в акте проверки был сделан вывод о принятии Департаментом бюджетных обязательств за счет средств областного бюджета в объеме, превышающем доведенные до него лимиты бюджетных обязательств, при заключении Соглашения о предоставлении субсидий от 12.02.2019 № 1 в нарушение требований, установленных пп.2 п.1 ст.162, п.3 ст.219

Бюджетного кодекса РФ, что содержало признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.10. «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Однако, после завершения контрольных действий Контрольно-счетной палаты и оформления акта проверки, Департаментом вместе с пояснениями к акту проверки представлено дополнительное соглашение от 14.02.2019 к соглашению о предоставлении субсидий, которым размер субсидии был приведен в соответствие с размером принятых бюджетных обязательств, не предоставленное Департаментом в ходе проведения контрольного мероприятия. Указанные действия Департамента содержат признаки нарушения статьи 19.7 «Непредставление сведений (информации)» КоАП РФ, устанавливает административную ответственность за представление в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), в неполном объеме сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для ведения этим органом (должностным лицом) его законной деятельности» Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

Существующий механизм установления льготных тарифов ставит под сомнение равенство прав всех жителей Томской области на получение социальной поддержки от государства. Решения Губернатора Томской области об установлении индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, кратно превышающих уровень роста вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, установленных распоряжениями Правительства РФ, а также соответствующие решения Департамента об установлении экономически обоснованных тарифов, приводят к кратному увеличению финансовых обязательств Томской области по предоставлению субсидий ресурсоснабжающим организациям. Механизмы установления льготных тарифов и субсидий ресурсоснабжающим не позволяют определить эффективность использования бюджетных средств по причине невозможности оценить их влияние на экономическое положение ресурсоснабжающих организаций. Кроме того, отсутствует адресность государственной поддержки населения, так как под субсидирование попадает возмещение недополученных доходов за коммунальный ресурс, потребленный всеми категориями собственников вне зависимости от их доходов и вида имущества (в том числе гаражи, коммерческая недвижимость и пр.).

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» в Департамент тарифного регулирования Томской области направлено представление по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках. В Прокуратуру Томской области направлено информационное письмо для принятия мер прокурорского реагирования. Контрольно-счетной палатой решается вопрос о привлечении должностных лиц Департамента к административной ответственности.

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, предоставленных Некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» в рамках государственной программы «Развитие предпринимательства в Томской области»

Основание для проведения мероприятия: пункт 26 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2018 № 49.

Проверяемый период: 2018 г. - 1 полугодие 2019 г.

Объект контрольного мероприятия: Некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса» (далее - НО «ФРБ», Фонд). Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области.

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:

Некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса» (до 08.06.2018 - Некоммерческая организация «Фонд развития малого и среднего предпринимательства Томской области») создана 15.12.2011 в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 28.11.2011 № 1207-ра «О мероприятиях, направленных на создание Фонда развития малого и среднего предпринимательства Томской области». Учредителем данной организации выступило ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области» (в последующем - ОГБСУ «ФГИ»), передавшее в качестве имущественного взноса 5 тыс.руб. В связи с тем, что ОГБСУ «ФГИ» с марта 2017 года находится в стадии ликвидации, на основании решения от 14.04.2017 № 13 единственного учредителя некоммерческой организации в состав её учредителей принят субъект РФ - Томская область в лице Департамента по управлению государственной собственностью Томской области.

Устав Некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» в новой редакции зарегистрирован в Управлении Минюста РФ 08.06.2018 г., в соответствии с которым целью деятельности НО «ФРБ» является содействие реализации государственной промышленной политики в Российской Федерации и политики в области развития малого и среднего предпринимательства, в том числе: участие в реализации федеральных, региональных (межрегиональных) программ, проектов и мероприятий, направленных на промышленное развитие, а также на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства Томской области (включая субъектов молодежного и социального предпринимательства, а также экспортно ориентированных субъектов предпринимательства) и организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства (далее - МСП); координация деятельности организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП Томской области, муниципальных центров поддержки предпринимательства.

НО «ФРБ» включена в Реестр организаций, образующих инфраструктуру

поддержки субъектов МСП Томской области (протокол заседания Комиссии по ведению Реестра от 03.02.2012 № 8), и имеет статус Областного центра поддержки предпринимательства. На базе НО «ФРБ» созданы: в 2015 году - Центр координации поддержки экспортно ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области, выполняющий координирующие функции по поддержке субъектов МСП - экспортеров и потенциальных экспортеров региона; в 2018 году - Центр инноваций социальной сферы (оказывающий информационно-аналитическую, консультационную и организационную поддержку субъектам социального предпринимательства, социально-ориентированным некоммерческим организациям), Положение о Центре инноваций социальной сферы утверждено директором НО «ФРБ» 29.12.2018 г.

Решением Высшего коллегиального органа НО «ФРБ» от 17.05.2018 Фонд наделен функциями и полномочиями государственного фонда развития промышленности в соответствии с Федеральным законом «О промышленной политике в Российской Федерации». Распоряжением Администрации Томской области от 20.07.2018 № 494-ра НО «ФРБ» определена единым органом управления организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов МСП Томской области, с наделением ее функциями, предусмотренными Требованиями к реализации мероприятий субъектами РФ, бюджетам которых предоставляются субсидии на господдержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства, и требованиями к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденными приказом Минэкономразвития России от 14.02.2018 № 67 (далее - Требования, утвержденные приказом Минэкономразвития России № 67).

В январе 2019 года НО «ФРБ» получен сертификат о соответствии её системы менеджмента в области сопровождения механизмов государственной поддержки МСП требованиям стандарта ISO 9001:2015 сроком действия до 06.01.2022 г. (ранее действовал полученный Фондом сертификат о соответствии требованиям стандарта ISO 9001:2008, сроком действия до 19.09.2019 г.).

Среднесписочная численность работников НО «ФРБ» за 2018 год составила 11 человек, в 1 полугодии 2019 года - 10 человек. Финансирование НО «ФРБ» осуществляется за счет средств областного бюджета (в том числе на условиях софинансирования из федерального бюджета) в виде субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий, направленных на развитие МСП в Томской области, включая развитие и обеспечение деятельности самого Фонда как областного центра поддержки предпринимательства, в соответствии с государственной программой «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 492а (далее - госпрограмма № 492а). Средства от приносящей доход деятельности НО «ФРБ» (проценты банка по неснижаемому остатку на расчетном счете, доходы за оказанные услуги) составили: в 2018 г. - 1,3% от бюджета организации (811 тыс.руб.), в I полугодии 2019 г. - 0,2% (108,5 тыс.руб.).

На развитие и обеспечение деятельности НО «ФРБ» в проверяемом периоде израсходовано 19,7 млн.руб. (из них фонд оплаты труда со страховыми взносами - 15,8 млн.руб.), в том числе: 19,1 тыс.руб. - за счет средств субсидий из областного бюджета, 0,6 тыс.руб. - средства от приносящей доход деятельности (в 2018 году - 13,2 млн.руб., из них соответственно 12,7 млн.руб. и 0,5 млн.руб.; в 1 полугодии

2019 года - 6,5 млн.руб, из них 6,4 млн.руб. и 0,1 млн.руб.).

Контроль за деятельностью НО «ФРБ» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ» осуществляет Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области (до 29.03.2018 - Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области).

Результаты контрольного мероприятия:

Законами Томской области об областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий госпрограммы № 492а в части вопросов контрольного мероприятия на 2018 год в сумме 97 889,8 тыс.руб., из них по мероприятиям, реализуемым НО «ФРБ» - 66 117,7 тыс.руб. (в том числе 24 380,6 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета), на 2019 год - 228 738,4 тыс.руб., из них по мероприятиям, реализуемым НО «ФРБ» - 189 647,1 тыс.руб. (в том числе 99 483,8 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета). Средства федерального бюджета в вышеуказанных объемах предоставлены Томской области в проверяемом периоде в соответствии с Соглашениями, заключенными Минэкономразвития России с Администрацией Томской области от 07.02.2018 № 139-09-2018-065, от 13.02.2019 № 139-09-2019-226, от 13.02.2019 № 139-09-2019-072 с учетом допсоглашения от 29.07.2019 № 139-09-2019-072/1 в целях софинансирования исполнения расходных обязательств при реализации мероприятий подпрограммы 2 «Развитие малого и среднего предпринимательства» госпрограммы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика».

Проверкой выявлены имевшие место в течение года факты несоответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных госпрограммой № 492а на 2018, 2019 годы, объемам, установленным Законом Томской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год, что являлось нарушением п. 33 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а, действовавшего в проверяемом периоде. Так, Законом Томской области об областном бюджете на 2019 год по основному мероприятию «Региональный проект «Популяризация предпринимательства» (в редакции, действовавшей до 11.09.2019) были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 545,2 тыс.руб., при этом госпрограммой № 492а (в редакции, действовавшей до 14.10.2019) - 4 545,3 тыс.руб. В одинаковых объемах бюджетные ассигнования на реализацию указанного основного мероприятия (в сумме 9 090,4 тыс.руб.) предусмотрены Законом Томской области об областном бюджете на 2019 год лишь в редакции, действующей с 11.09.2019, и госпрограммой № 492а в редакции, действующей с 14.10.2019.

Кроме того, отмечено, что предусмотренный Законом Томской области об областном бюджете на 2018 год (приложение 15) объем ассигнований в сумме 4 350 тыс.руб. по мероприятию «Субсидии НО «ФРБ» на создание, развитие и обеспечение деятельности регионального фонда развития промышленности, направленной на реализацию механизма софинансирования проектов, предусматривающих разработку новой высокотехнологичной продукции, техническое перевооружение и создание конкурентно-способных производств на базе наилучших доступных тех-

нологий», входящему в состав основного мероприятия «Создание и обеспечение механизма финансовой поддержки промышленности» подпрограммы «Развитие ведущих отраслей обрабатывающей промышленности в Томской области» госпрограммы № 492а, фактически был использован лишь на 21% - в сумме 899,9 тыс. руб. по Соглашению от 13.11.2018, заключенному Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности с НО «ФРБ» на финансовое обеспечение текущей деятельности получателя субсидии, направленной на предоставление заемного софинансирования.

В 2018 году еще не был запущен вышеуказанный механизм софинансирования проектов, проведена лишь подготовительная работа: внесены изменения в Закон Томской области «О промышленной политике в Томской области», в госпрограмму № 492а, в устав НО «ФРБ», разработаны стандарты НО «ФРБ» для функционирования по принципу «одного окна» и сопровождения проектов субъектов промышленности, подписано Соглашение о взаимодействии между Фондом развития промышленности РФ и НО «ФРБ», актуализирован перечень потенциальных проектов для участия в программах софинансирования Фонда развития промышленности РФ и регионального Фонда развития промышленности Томской области. При этом соисполнителем госпрограммы № 492а в части реализации подпрограммы «Развитие ведущих отраслей обрабатывающей промышленности в Томской области», целью которой является создание благоприятных условий для формирования конкурентоспособного, экономически устойчивого промышленного комплекса Томской области - Департаментом промышленности и энергетики Администрации Томской области - не обеспечено внесение в нее соответствующих изменений (уточнений в части объема финансирования в 2018 году на реализацию указанного мероприятия), исходя из положений раздела 4 «Управление и контроль за реализацией госпрограммы, в том числе анализ рисков реализации государственной программы» госпрограммы № 492а.

В проверяемом периоде в целях реализации мероприятий госпрограммы № 492а Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области (далее - Департамент) заключено с НО «ФРБ» 17 Соглашений о предоставлении субсидий на общую сумму 139 327,4 тыс.руб., из них:

- в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 20.12.2011 № 414а (далее - Порядок № 414а), заключено 14 Соглашений на сумму 85 129,9 тыс.руб., в том числе: в 2018 году - на сумму 51 843,4 тыс.руб. (16 143,4 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета, 35 700 тыс.руб. - за счет средств областного бюджета), в 1 полугодии 2019 г. - на сумму 33 286,5 тыс.руб. за счет средств областного бюджета;

- в соответствии с Порядком определения объема и предоставления из областного бюджета субсидий НО «Фонд развития бизнеса» на создание, развитие и обеспечение деятельности регионального фонда развития промышленности, направленной на реализацию механизма софинансирования проектов, предусматривающих разработку новой высокотехнологичной продукции, техническое перевооружение и создание конкурентоспособных производств на базе наилучших доступных технологий, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 07.11.2018 № 432а (далее - Порядок № 432а), заключено Соглашение от 13.11.2018 на сумму 899,9 тыс.руб. за счет средств областного бюджета;

- в соответствии с Порядком определения объема и предоставления суб-

сидий неком-мерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в целях развития и обеспечения деятельности Центра поддержки экспорта, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 16.01.2018 № 15а (далее - Порядок № 15а), заключено Соглашение 15.02.2018 на сумму 9 924,4 тыс.руб. (8 237,2 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета, 1 687,2 тыс.руб. - за счет средств областного бюджета);

- в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на развитие деятельности Центров поддержки экспорта, направленной на обеспечение доступа субъектов МСП к экспортной поддержке, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 06.06.2019 № 211а (далее - Порядок № 211а), заключено Соглашение от 19.06.2019 на сумму 43 373,2 тыс.руб. (42 072 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета, 1 301,2 тыс.руб. - за счет средств областного бюджета).

Центр поддержки экспорта в Томской области был создан в 2011 году как структурное подразделение Томской торгово-промышленной палаты (далее - Томская ТПП), учитывая специализацию и практический опыт ее деятельности. В 2015 году, кроме того, был создан Центр координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области в структуре НО «ФРБ», выполняющий функции координирующей организации по поддержке субъектов МСП - экспортеров и потенциальных экспортеров региона, на должность координатора принят по совместительству на 0,5 ставки сотрудник Томской ТПП. В организационной структуре НО «ФРБ» данный Центр в 2018 году был представлен 2 штатными единицами (координатор и консультант), с 2019 года вакантная должность консультанта сокращена. Таким образом, в рамках одного мероприятия госпрограммы № 492а осуществлялось финансирование двух организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП, выполняющих мероприятия одной сферы деятельности.

Фактически в проверяемом периоде в соответствии с вышеуказанными Соглашениями НО «ФРБ» предоставлены субсидии в общей сумме 131 917,4 тыс.руб. (из них 66 452,6 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета, 65 464,8 тыс.руб. - за счет средств областного бюджета), в том числе: в 2018 году - 62 667,7 тыс.руб., в 1 полугодии 2019 года - 69 249,7 тыс.руб. Остаток неиспользованных в 2018 году средств субсидий в общей сумме 519,6 тыс.руб. (по трем Соглашениям) был возвращен в областной бюджет.

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

1. Порядками №№ 414а (в редакции, действующей с 18.06.2019) и 211а, в отличие от Порядков №№ 15а и 432а, не предусмотрено положение о перечислении получателю субсидии в соответствии с установленным графиком ее перечисления, включаемым в Соглашение, в сроки, установленные Соглашением. При этом фактически всеми вышеуказанными 17 Соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными с НО «ФРБ» в проверяемом периоде, предусмотрены графики перечисления субсидий: Соглашениями, заключенными в соответствии с Порядком № 414а - с разбивкой по срокам и объемам в течение всего периода использования субсидии; Соглашениями, заключенными в соответствии с Порядками №№ 15а, 211а и 432а - единовременно в полном объеме после заключения Соглашения о предоставлении субсидии, т.е. без учета сроков реализации мероприятий, установленных Планами работ на период использования субсидии с разбивкой до

конца соответствующего финансового года.

Сформированные НО «ФРБ» (и принятые в качестве приложения к заключенным Соглашениям) графики перечисления субсидий недостаточно проработаны и не увязаны со сроками выполнения мероприятий, предусмотренных Планами работ на период использования субсидий, что привело к оседанию на расчетных счетах НО «ФРБ» излишних бюджетных средств (к неэффективному их использованию), с помощью которых некоммерческой организацией извлекается дополнительный доход. В распоряжении НО «ФРБ» в проверяемом периоде постоянно находились свободные денежные средства, полученные в виде субсидий из областного бюджета: среднедневной остаток неиспользованных средств субсидий на расчетных счетах НО «ФРБ» в 2018 году составлял 14,2 млн.руб., в I полугодии 2019 года - 8,3 млн.руб., в связи с этим НО «ФРБ» получены доходы от приносящей доход деятельности в виде процентов, начисленных кредитными организациями на неснижаемый среднедневной остаток денежных средств на расчетных счетах, в сумме 707,6 тыс.руб., в том числе: в 2018 году - 599,1 тыс.руб., за I полугодие 2019 года - 108,5 тыс.руб. Бюджетные средства, находящиеся в коммерческих банках, вовлечены НО «ФРБ» в предпринимательскую деятельность и генерируют процентные доходы для некоммерческой организации.

2. При заключении Соглашений между Департаментом и НО «ФРБ» установлены факты несоблюдения требований Порядков предоставления субсидии:

- пп. 3 п. 5, п.п. 10, 11 Порядка № 414а:

- установленный Соглашением от 05.04.2018 показатель результативности предоставления субсидии «Количество респондентов, принявших участие в проведении исследований» (не менее 260 ед.) по мероприятию «Обеспечение проведения исследований состояния тенденций развития молодежного предпринимательства Томской области» (реализуемому только НО «ФРБ»), входящему в состав основного мероприятия «Развитие молодежного предпринимательства», не взаимоувязан с показателем непосредственного результата данного мероприятия госпрограммы № 492а (1 128 ед.). Кроме того, Планом работ по указанному Соглашению в целях реализации мероприятия «Развитие молодежного предпринимательства» установлены плановые значения только 10 показателей результативности, в числе которых отсутствует предусмотренный госпрограммой № 492а показатель «Количество вновь созданных субъектов молодежного и среднего предпринимательства из числа участников мероприятий, направленных на развитие молодежного предпринимательства» (плановое значение на 2018 год - 70 ед.); - семь заключенных в проверяемом периоде с НО «ФРБ» Соглашений о предоставлении субсидий от 29.01.2018, от 06.02.2018, от 15.03.2018, от 05.04.2018 (с соответствующими допсоглашениями) не содержат одного из условий предоставления субсидии - о согласии лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам, заключенным в целях исполнения обязательств по Соглашениям на осуществление Департаментом и органами государственного финансового контроля обязательных проверок соблюдения условий, цели и порядка предоставления субсидии, а также не содержат обязанности получателя субсидии включать в договоры, заключаемые в целях исполнения Соглашений, согласие поставщиков на осуществление Департаментом и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидии, что, кроме того, не соответствует п. 3.7 (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде), п. 5.3.7 Типовой формы соглашения, утвержденной приказом

Департамента финансов Томской области от 03.11.2016 № 53 (приложение № 1).

Следует отметить, что несмотря на то, что 7 вышеназванных Соглашений о предоставлении субсидий не содержат указанного обязательного условия, фактически все договоры, заключенные НО «ФРБ» с контрагентами в проверяемом периоде, содержат данное положение;

- пп. 3 п. 5, п.п. 10, 11 Порядка № 15а - Соглашение от 15.02.2018 не содержит:

- установленного значения показателя результативности предоставления субсидии по мероприятию, реализуемому НО «ФРБ» - «Количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Центра поддержки экспорта». При этом госпрограммой № 492а предусмотрен показатель непосредственного результата мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности Центра поддержки экспорта», входящего в состав основного мероприятия «Создание и развитие эффективной поддержки инфраструктуры поддержки субъектов МСП» - Количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Центра поддержки экспорта (268 ед.), что свидетельствует об отсутствии взаимосвязки показателей результативности предоставления субсидии, установленных указанным Соглашением, с показателями непосредственного результата мероприятия, входящего в состав основного мероприятия госпрограммы № 492а (исходя из доли - 56,6%, приходящейся на объем финансирования мероприятия НО «ФРБ», от общего объема бюджетных средств, предусмотренных госпрограммой на реализацию данного мероприятия, в Соглашении следовало установить плановое значение указанного показателя для НО «ФРБ» в количестве 152 ед.);

- одного из условий предоставления субсидии - о согласии лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам, заключенным в целях исполнения обязательств по Соглашениям на осуществление Департаментом и органами госфинконтроля обязательных проверок соблюдения условий, цели и порядка предоставления субсидии, также не содержит обязанности получателя субсидии включать в договоры, заключаемые в целях исполнения Соглашений, согласие поставщиков на осуществление Департаментом и органами госфинконтроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидии, что, кроме того, не соответствует п.п. 3.7 (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде), 5.3.7 Типовой формы соглашения, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 03.11.2016 № 53.

3. В 2018 году при предоставлении НО «ФРБ» субсидии в сумме 9 924,3 тыс. руб. в соответствии с Порядком № 15а по Соглашению от 15.02.2018 в целях развития и обеспечения деятельности Центра поддержки экспорта формально были соблюдены Требования, утвержденные приказом Минэкономразвития России № 67, в части предоставления субсидии на реализацию мероприятия по созданию и (или) развитию центров координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП, созданных как структурные подразделения юридических лиц, которые относятся к инфраструктуре поддержки субъектов МСП и одним из учредителей которых является субъект РФ. Фактически же реализация мероприятий по развитию деятельности указанного Центра, направленная на обеспечение доступа субъектов МСП Томской области к экспортной поддержке, предусмотренных Соглашениями о предоставлении субсидий НО «ФРБ», осуществлялась с привлечением сторонней организации (непосредственного исполнителя) - Томской ТПП, фактическое развитие имел Центр поддержки экспорта, созданный Томской ТПП, а не

структурное подразделение НО «ФРБ», учредителем которой является субъект РФ - Томская область.

В I полугодии 2019 года НО «ФРБ» для выполнения 7 мероприятий из 12, предусмотренных Соглашением о предоставлении субсидии от 19.06.2019 на сумму 43 373,2 тыс.руб. на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по развитию деятельности центров поддержки экспорта, направленной на обеспечение доступа субъектов МСП к экспортной поддержке, предусмотренных региональным проектом «Акселерация субъектов МСП» (вместо увеличения штатной численности своего структурного подразделения и выполнения мероприятий своими силами), вновь был заключен договор от 27.06.2019 с Томской ТПП на сумму 37 809 тыс.руб. (выбранной путем запроса предложений из 3 претендентов, подавших уведомления о готовности оказать данные услуги).

Следует отметить, что договором от 13.02.2018 в редакции от 29.03.2018 № 1, заключенным НО «ФРБ» с непосредственным исполнителем - с Томской ТПП в рамках деятельности по реализации мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности Центра поддержки экспорта (предоставление субсидии)» госпрограммы № 492а по вышеуказанному Соглашению от 15.02.2018, не были учтены Требования, утвержденные приказом Минэкономразвития России № 67:

- не предусмотрено требование к услуге о софинансировании расходов при проведении индивидуальных маркетинговых исследований иностранных рынков по запросам субъектов МСП; фактически из 5 субъектов МСП, которым была оказана данная услуга, по 3 субъектам МСП не соблюдено условие софинансирования расходов со стороны субъектов МСП;

- при предоставлении услуг Центром поддержки экспорта (по поиску и подбору иностранного партнера, по проведению индивидуальных маркетинговых исследований иностранных рынков по запросу субъектов предпринимательства, др.) не предусмотрено требование о заключении соглашения с заявителем - субъектом МСП, включающего, в том числе обязательство субъекта МСП представлять в Центр поддержки экспорта информацию о заключении экспортного контракта по итогам полученной услуги или комплекса полученных услуг. Фактически указанные услуги оказаны 76 субъектам МСП, соглашения с ними не заключены.

В 2019 году договором от 27.06.2019, заключенным НО «ФРБ» с Томской ТПП в целях реализации мероприятия госпрограммы № 492а «Развитие деятельности центров поддержки экспорта, направленной на обеспечение доступа субъектов МСП к экспортной поддержке» по Соглашению от 19.06.2019, также не были учтены вышеуказанные требования.

Таким образом, Центр координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области, созданный в структуре НО «ФРБ», не соответствовал п.п. 4.1.1, 4.1.3 Требованиям, утвержденным приказом Минэкономразвития России № 67 (в ред., действующей в проверяемом периоде), в части отсутствия: требуемого количества рабочих мест для административно-управленческого персонала, сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или специального раздела сайта, плана работ на год с указанием наименований мероприятий, содержания и участников этих мероприятий и их ролей, сроков и ответственных за проведение мероприятий, необходимых для реализации мероприятий ресурсов и источников их поступления, качественно и количественно измеримых результатов указанных мероприятий.

Департаментом не обеспечено выполнение требований Соглашения от

22.03.2019, заключенного с АО «Российский центр экспорта», в части доведения до 5 единиц штатной численности Центра поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области, созданного как структурное подразделение юридического лица, относящегося к инфраструктуре поддержки субъектов МСП и одним из учредителей которого является субъект РФ. Затягивание сроков организационно-штатных мероприятий по созданию в структуре НО «ФРБ» Центра поддержки экспорта, отвечающего указанным требованиям, по данным Департамента, обусловлено кадровыми вопросами: только один специалист в Томской области соответствует требованиям АО «Российский центр экспорта» для замещения должности руководителя данного Центра; в настоящее время достигнута договоренность о создании указанного подразделения в НО «ФРБ» в полном штатном составе с 23.12.2019 г.

4. Распоряжением Губернатора Томской области от 06.12.2018 № 318-р «Об утверждении Перечня исполнительных органов государственной власти Томской области, структурных подразделений Администрации Томской области, ответственных за реализацию в Томской области задач, достижение целей и целевых показателей федеральных проектов и должностных лиц, ответственных за разработку региональных проектов» ответственным органом за реализацию национального проекта по направлению «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» в части 4 региональных проектов («Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности», «Расширение доступа субъектов МСП к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию», «Акселерация субъектов МСП», «Популяризация предпринимательства») утвержден Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности. Из указанных региональных проектов в проверяемом периоде предусмотрено участие НО «ФРБ» в 3 проектах: «Популяризация предпринимательства», «Акселерация субъектов МСП» и «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности», которые являются основными мероприятиями подпрограммы «Развитие МСП в Томской области» госпрограммы № 492а.

В I полугодии 2019 года НО «ФРБ» не осуществляла реализацию мероприятий региональных проектов «Популяризация предпринимательства» и «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности», так как Соглашение о предоставлении субсидии в целях реализации регионального проекта «Популяризация предпринимательства» было заключено с НО «ФРБ» во II полугодии текущего года в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидии некоммерческим организациям..., утвержденным постановлением Администрации от 22.07.2019 № 262а; по региональному проекту «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности» финансирование в текущем году не предусмотрено, а сроки реализации мероприятий запланированы, начиная с декабря 2019 года.

Из 4 мероприятий, предусмотренных Планом мероприятий для НО «ФРБ» по реализации в 2019 году регионального проекта «Акселерация субъектов МСП», по состоянию на 01.07.2019 реализуется только одно мероприятие - осуществляется деятельность, связанная с функционированием Центра поддержки экспорта субъектов МСП Томской области, причем созданного на базе Томской ТПП, по итогам деятельности которого в I полугодии текущего года на экспорт выведено 10 экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области (34,5% от значения, установленного в целом на 2019 год). В целях реализации данного регионального

проекта с НО «ФРБ» заключено Соглашение о предоставлении субсидии 19.06.2019 в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям..., утвержденным постановлением Администрации от 06.06.2019 № 211а.

Смещение сроков реализации мероприятий региональных проектов обусловлено общей неготовностью нормативной базы: приказ Минэкономразвития России № 125 «Об утверждении Требований к реализации мероприятий, осуществляемых субъектами РФ, бюджетам которых предоставляются субсидии на господдержку МСП в субъектах РФ в целях достижения целей, показателей и результатов региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», и требований к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП» утвержден лишь 14.03.2019 (зарегистрирован в Минюсте России 07.06.2019), на основании которого и была начата разработка региональной нормативной базы.

5. Прогнозные экономические обоснования затрат на реализацию в 2018, 2019 г.г. мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства», предоставленные НО «ФРБ» в Департамент в соответствии с п. 5 Порядка № 414а в качестве экономического обоснования объемов предоставленных на эту цель субсидий в соответствующем финансовом году, содержат по направлению расходования субсидии «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда» необоснованные размеры:

- стимулирующей надбавки - 100% от оклада по каждой штатной единице (2018 г. - в общей сумме 2 562,3 тыс.руб., 2019 г. - 3 494,4 тыс.руб., в суммовом выражении стимулирующая надбавка указана в Штатном расписании и в трудовых договорах с работниками НО «ФРБ»), а также полугодовых премий - 8,3% в 2018 году и 10,8% - в 2019 году от окладного фонда с учетом стимулирующей надбавки и районного коэффициента (2018 г. - 552,2 тыс.руб., 2019 г. - 1 324,2 тыс.руб.), размер которых не установлен локальным нормативным актом НО «ФРБ» (в соответствии с требованиями ст. 135 Трудового кодекса РФ);

- общего увеличения планируемых расходов на оплату труда сотрудников НО «ФРБ» (2018 г. - на 6,7%, 2019 г. - на 36,6% по сравнению с соответствующим предыдущим годом), которое на момент предоставления обоснований не было утверждено Высшим органом управления НО «ФРБ» - Наблюдательным советом, не согласовано Попечительским советом НО «ФРБ». Финансовые планы НО «ФРБ» утверждены: на 2018 год - 07.02.2018, на 2019 год - 21.03.2019, т.е. уже после заключения Департаментом с НО «ФРБ» Соглашений о предоставлении субсидий.

В утвержденном директором НО «ФРБ» Положении об оплате труда работников НО «ФРБ» от 30.08.2016 (сроком действия до 19.05.2019) и от 20.05.2019 (действующем на момент проверки) прописана (п. 3.2.1) стимулирующая надбавка, которая предусматривается Штатным расписанием, выплачивается ежемесячно и является одной из составляющих заработной платы, имеет свойства персональной (личной) надбавки и закреплена за каждым конкретным работником (с 20.05.2019 - за исключением директора) на постоянной основе, начисляется пропорционально отработанному времени, её размер не может превышать суммы в каждом расчетном месяце, прописанной в трудовом договоре. Фактически Штатным расписанием и трудовыми договорами с работниками НО «ФРБ» (с 20.05.2019

- за исключением директора) предусмотрена стимулирующая надбавка в размере оклада по всем должностям НО «ФРБ» (на постоянной основе), в связи с чем она фактически теряет свои свойства персональной надбавки, связанной с высокой квалификацией конкретного работника (особой важностью и сложностью выполняемых им задач), и образует дополнительный окладный фонд (по сути увеличенный в два раза). Уровень заработной платы работников НО «ФРБ» значительно выше установленного для работников областных госучреждений, также финансируемых за счет средств областного бюджета.

По направлению расходования субсидии на услуги связи объем планируемых на 2018 год затрат определен исходя из факта за 2017 год по абонентской плате за телефонную связь с учетом повышающего коэффициента 1,054, фактические затраты за 2018 год составили лишь 79% от принятого плана. На 2019 год затраты по этому направлению расходования в обосновании определены вновь на уровне плана на 2018 год (без какого-либо обоснования). По прочим расходам на 2018 и 2019 годы также отсутствуют конкретные обоснования, содержащие принятые планы командировок и обучения персонала, расчеты в потребности основных средств и товарно-материальных ценностей, другие документы, более того, плановая сумма прочих расходов на оба года в полном объеме принята как финансируемая за счет средств субсидий, без учета доходов НО «ФРБ» от деятельности, приносящей доход.

Отсутствие конкретных обоснований (а также установленных локальными правовыми актами в соответствии с положениями ст. 135 Трудового кодекса РФ размеров премий и стимулирующих надбавок, планов командировок и обучения персонала, расчетов потребности в ТМЦ, т.д.) по указанным направлениям расходования субсидий, не учет НО «ФРБ» возможности финансирования части указанных затрат за счет доходов от деятельности, приносящей доход, способствовало завышению объемов субсидий из областного бюджета, предоставленных НО «ФРБ» в проверяемом периоде по Соглашениям о предоставлении субсидий от 29.01.2018, от 15.03.2018, от 28.01.2019 на реализацию мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства».

6. В проверяемом периоде НО «ФРБ» допущено использование субсидий, предоставленных на развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства, в сумме 404,1 тыс.руб. не в соответствии с Направлениями расходования субсидии, установленными Соглашениями от 29.01.2018, от 15.03.2018 и от 28.01.2019 (с соответствующими допсоглашениями), что явилось нарушением условий предоставления субсидий и обязательств, установленных п.п. 3.1.4, 5.3.2 данных Соглашений, в том числе: в 2018 году - 309,6 тыс.руб. использованы на оплату услуг физических лиц по договорам гражданско-правового характера, не связанных с оплатой труда сотрудников НО «ФРБ», состоящих с ней в трудовых отношениях на постоянной основе; в 2019 году - 94,5 тыс.руб. по направлению расходования субсидии «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда» по Соглашению от 28.01.2019.

Кроме того, установлено нарушение п.10.2.2 Положения о конкурсном отборе субъектов МСП и организаций инфраструктуры поддержки предпринимательства для прохождения стажировок в ведущих организациях в РФ и за рубежом, п.10.3.2 Положения о конкурсном отборе субъектов молодежного МСП для прохождения стажировок в ведущих организациях в РФ и за рубежом, утвержденных директором НО «ФРБ», в связи с чем средства субсидий из областного бюджета в общей сумме 80,4 тыс.руб., предоставленные по Соглашениям от 06.02.2018 и от

05.04.2018 в соответствии с Порядком № 414а в целях реализации мероприятий госпрограммы № 492а, использованы НО «ФРБ» неправомерно - без соответствующего оформления своих действий по сопровождению стажировщиков в Программе стажировки к договорам от 30.08.2018, от 26.07.2018, заключенным с целью повышения предпринимательских компетенций через ознакомление с успешными практиками организации и ведения бизнеса - на оплату расходов по сопровождению групп субъектов МСП в г. Казань должностными лицами НО «ФРБ» (заместителем директора и начальником центра развития молодежного предпринимательства).

7. Выборочный анализ смет затрат (планов-смет), являющихся приложениями к заключенным НО «ФРБ» с исполнителями в 2018 году договорам на оказание услуг в рамках проведения мероприятий госпрограммы № 492а, по 14 Соглашениям о предоставлении субсидий на общую сумму 85,1 млн.руб., заключенным Департаментом с НО «ФРБ» в соответствии с Порядком № 414а, показал что цена за единицу однородного (одноименного) вида услуг по указанным договорам значительно отличалась между собой (от 3 до 12 раз) и не имела под собой экономического обоснования, что свидетельствует об отсутствии в 2018 году в НО «ФРБ» единых требований к ценообразованию стоимости услуг, оказываемых сторонними организациями (исполнителями) в рамках реализации госпрограммы № 492а. Анализ среднерыночной стоимости данных услуг фактически НО «ФРБ» не осуществлялся и экономически не обосновывался, отбор исполнителей должным образом не проводился.

В нарушение требований Положения о выборе контрагентов для поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, утвержденного директором НО «ФРБ» 15.01.2018 г. (без проведения соответствующих конкурентных процедур по выбору контрагентов, поставщиков, исполнителей), в 2018 году НО «ФРБ» заключено 77 договоров на сумму 15,3 млн.руб. в целях реализации мероприятий госпрограммы № 492а за счет средств субсидий из областного бюджета. Заключение этих договоров с контрагентами (исполнителями) по экономически не обоснованным ценам привело к неэффективному использованию бюджетных средств.

В 1 полугодии 2019 года выбор поставщиков (исполнителей) осуществлялся в соответствии с Положением о порядке выбора контрагентов в целях заключения договоров поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, утвержденным директором НО «ФРБ» 08.04.2019. Кроме того, разработаны и утверждены 22.04.2019 критерии оценки спикеров (тренеров) по 11 категориям для установления обоснованной стоимости их услуг.

8. В 2018 году НО «ФРБ» предоставлена субсидия в сумме 899,9 тыс.руб. по Соглашению от 13.11.2018, заключенному в соответствии с Порядком № 432а на создание, развитие и обеспечение деятельности регионального фонда развития промышленности (ФРП), направленной на реализацию механизма софинансирования проектов, предусматривающих разработку новой высокотехнологичной продукции, техническое перевооружение и создание конкурентоспособных производств на базе наилучших доступных технологий. Средства данной субсидии предусмотрено использовать только по направлению - на финансовое обеспечение текущей деятельности НО «ФРБ», направленной на предоставление финансовой поддержки в форме займов субъектам деятельности в сфере промышленности (в том числе на оплату труда с начислениями, командировки, приобретение основных средств, прочие расходы). По второму направлению - предоставление финансовой поддержки в форме займов субъектам деятельности в сфере промышленности

- средства субсидии не предусмотрены. Проверкой установлено необоснованное использование средств субсидии по данному Соглашению в сумме 295,6 тыс.руб. по статье «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда», из них:

- 237,3 тыс.руб. - на выплату заработной платы директора НО «ФРБ» в размере 71% от общей начисленной ему заработной платы за октябрь-декабрь 2018 года - в связи с отсутствием документов, обосновывающих и подтверждающих факт распределения его рабочего времени (и соответственно расходов на оплату его труда) в указанном периоде в размере ежедневно 5,68 часов - как время, связанное с ФРП, а время, связанное со всей остальной деятельностью НО «ФРБ» - еже-дневно 2,32 часа. НО «ФРБ» не выбран (не закреплен в Учетной политике, в ином локальном правовом акте) метод, способ раздельного учета трудозатрат работников НО «ФРБ» и соответственно расходов на оплату их труда, по направлениям деятельности, финансируемым за счет средств субсидий, предоставленных на разные цели: по Соглашениям от 29.01.2018 и от 15.03.2018 - на развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства, по Соглашению от 13.11.2018 - на финансовое обеспечение текущей деятельности Фонда развития промышленности, направленной на предоставление финансовой поддержки в форме займов субъектам деятельности в сфере промышленности; документы, подтверждающие факт вышеприведенного распределения рабочего времени директора НО «ФРБ» отсутствуют;

- 58,3 тыс.руб. - на оплату страховых взносов, начисленных на указанную часть (71%) заработной платы директора НО «ФРБ» за октябрь-декабрь 2018 года.

9. Результатами контрольного мероприятия в основном подтверждена достоверность отчетных данных НО «ФРБ» за 2018 год, за исключением:

- Итогового отчета за 2018 год об исполнении Планов работ на период использования субсидий по трем Соглашениям, заключенным в соответствии с порядком № 414а, в части занижения значений трех установленных показателей (количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Областного Центра поддержки предпринимательства; количество проведенных мероприятий по формированию позитивного образа предпринимательства как источника роста общественного благосостояния; количество участников мероприятий по профподготовке молодежи с целью создания новых субъектов предпринимательской деятельности);

- Отчета об использовании субсидии (по направлениям расходования) на 31.12.2018 г.- отчетные данные завышены по расходованию субсидии на фонд оплаты труда с начислениями по Соглашению от 29.01.2018 - на 193,6 тыс.руб., по Соглашению от 15.03.2018 - на 116 тыс.руб. (по фонду оплаты труда - на 21,8 тыс.руб., начислениям на оплату труда - на 94,2 тыс.руб.).

Кроме того, завышены на 25 единиц отчетные данные за 2018 год по показателю «Количество субъектов МСП, получивших господдержку», установленному Соглашением от 15.02.2018 о предоставлении субсидии НО «ФРБ» на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий, направленных на развитие МСП в Томской области, включая развитие и обеспечение деятельности Центра поддержки экспорта (в Итоговом отчете НО «ФРБ» - 231 ед., по результатам проведенного анализа - 206 ед.). Причем получение господдержки лишь 164 субъектами МСП подтверждено «Информацией о получателях услуг Центра координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области в 2018 году», сформированной на основании данных Реестров об оказании услуг, Реестров обращений субъектов МСП в Центр поддержки экспорта при Томской ТПП. В отношении остальных 42 субъектов МСП (которым были направлены по электрон-

ной почте лишь информационные письма об услугах и мероприятиях Центра поддержки экспорта и продуктах Российского экспортного центра) в подтверждение оказанных им услуг предоставлены только скриншоты о направлении данных информационных писем. Вместе с тем, согласно Требованиям п. 4.1.11, утвержденным приказом Минэкономразвития России № 67, услуги Центра поддержки экспорта должны оказываться по запросу заявителя.

В отношении квартальных отчетов за 2019 год НО «ФРБ», согласившись в ходе контрольного мероприятия с результатами проверки Контрольно-счетной палаты, исправила недостоверные отчетные данные об исполнении Плана работ на период использования субсидий по состоянию на 30.06.2019 путем предоставления в Департамент 16.09.2019 уточненных отчетов в части значений показателей, установленных Соглашениями: от 20.05.2019 - по показателю «Количество посещений интернет ресурсов» (мероприятие «Обеспечение доступности для субъектов МСП информационно-консультационной поддержки ведения предпринимательской деятельности»), от 20.05.2019 - по показателям «Количество посещений интернет-портала» и «Количество проведенных мероприятий по поддержке деятельности организаций инфраструктуры поддержки молодежного предпринимательства» («Развитие молодежного предпринимательства»), а также от 28.01.2019 - исправлено значение показателя «Количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Областного Центра поддержки предпринимательства» (мероприятие «Развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства»), при этом не принят локальный акт (иной документ) НО «ФРБ» о порядке организации учета оказанных работниками НО «ФРБ» консультациях субъектам МСП и физическим лицам.

Выявлены также факты предоставления НО «ФРБ» в Департамент квартальной отчетности об исполнении Планов работ по состоянию на 30.06.2019, установленных семью заключенными в 2019 году Соглашениями, с нарушением установленного срока - позднее на 9 календарных дней. При этом вышеуказанными Порядками предоставления субсидий и Соглашениями, заключенными Департаментом с НО «ФРБ», не установлена конкретная ответственность получателя субсидии в случае нарушения им установленных сроков предоставления отчетности.

Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:

В целях устранения выявленных по итогам контрольного мероприятия нарушений и недостатков предлагаем рассмотреть вопрос о внесении изменений (дополнений) в Порядки предоставления субсидий за счет средств областного бюджета некоммерческим организациям (в отношении ответственности получателя субсидии в случае нарушения им сроков предоставления отчетности; перечисления субсидии в соответствии с установленным графиком, взаимоувязанным со сроками выполнения работ), а также внести соответствующие изменения в типовую форму Соглашения о предоставлении субсидии, установленную Департаментом финансов Томской области.

НО «ФРБ» предложено осуществить добровольный возврат в областной бюджет средств субсидий по выявленным фактам их использования с нарушением условий предоставления и принятых обязательств, установленных Соглашениями о предоставлении субсидий, актуализировать Положение об оплате труда работников НО «ФРБ», организовать должный учет оказанных работниками НО «ФРБ» консультаций, исключить случаи предоставления недостоверных отчетных данных и

нарушения установленных сроков предоставления отчетности, а также обеспечить экономическую обоснованность расчетов для получения субсидий (подтвержденную принятыми локальными нормативными актами, иными документами, расчетами).

Учитывая, что расходы НО «ФРБ» на выплату заработной платы работникам со страховыми взносами покрываются в полном объеме за счет средств субсидий из областного бюджета, полагаем, что ее размер следует привести к уровню средней заработной платы, выплачиваемой работникам бюджетной сферы Томской области, а ГРБС следует обеспечить должный контроль за обоснованностью расходования НО «ФРБ» средств субсидий по данному направлению.

Дополнительные сведения:

Акт проверки подписан НО «ФРБ» с пояснениями, которые учтены при подготовке отчета. Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление в адрес директора НО «ФРБ» (срок исполнения - до 14.12.2019 г.). Также направлено информационное письмо в адрес и.о. начальника Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области, курирующего деятельность НО «ФРБ» и являющегося ГРБС при предоставлении бюджетных ассигнований. Согласно ответу о принятых мерах от 06.12.2019, Департаментом направлено уведомление НО «ФРБ» о подлежащей возврату сумме субсидии в размере 309,6 тыс.руб., использованной в 2018 году с нарушением условий её предоставления и обязательств, установленных заключенными Соглашениями; заключено допсоглашение от 12.11.2019 к Соглашению о предоставлении НО «ФРБ» субсидии в 2019 году, в соответствии с которым учтено замечание Контрольно-счетной палаты и перераспределены бюджетные ассигнования (уменьшены по направлению расходования субсидии «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда» на 240,2 тыс.руб. и увеличены по «Прочим расходам» на соответствующую сумму). Кроме того, Департаментом подготовлены проекты нормативных правовых актов Томской области, утверждающие порядки предоставления бюджетных ассигнований в целях реализации в 2020 году мероприятий госпрограммы № 492а, предусматривающие ответственность за непредставление отчетной информации получателями субсидий.

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка эффективности управления областным государственным
имуществом, переданным в доверительное управление»

Основание для проведения мероприятия: пункт 27 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2018 № 49.

Проверяемый период: 01.11.2018 - 01.11. 2019 г.г.

Объект контрольного мероприятия: ООО «Центр аддитивных технологий» (далее - ООО «ЦАТ», Общество, доверительный управляющий).

Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее - Департамент по управлению госсобственностью, учредитель управления), Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области.

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

В 2003 году Администрация Томской области инициировала проект по использованию производственных помещений ОАО «Томский приборный завод» для инновационной деятельности в целях создания областного бизнес-инкубатора и размещения инновационных проектов на его площадях. В приобретенных в областную собственность нежилых помещениях площадью 2 075,6 кв.м в здании по адресу: г. Томск, ул. В. Высоцкого, 28, стр. 2, была проведена реконструкция и ремонт, приобретено оборудование, оргтехника и мебель за счет средств федерального и областного бюджетов на сумму 22 млн.руб. Профильная деятельность Конструкторско-технологического бизнес-инкубатора Томской области, созданного в форме имущественного комплекса в рамках мероприятий по поддержке малого бизнеса за счет средств софинансирования Минэкономразвития РФ и областной программы развития предпринимательства, началась в 2006 году и была направлена на организацию малых и средних инновационных предприятий, предоставление им оснащенных офисных помещений и производственных площадей (зон для ведения опытно-конструкторских работ, технологических, сборочных, настроечных и испытательных работ), а также комплексных сервисных услуг.

С 2008 года в соответствии с постановлениями Государственной (Законодательной) Думы Томской области указанный областной имущественный комплекс был передан в доверительное управление ООО «Технологический инкубатор Томского политехнического университета», осуществлявшего управление областным бизнес-инкубатором в течение 10 лет. В ноябре 2018 года договоры доверительного управления недвижимым и движимым имуществом с ООО «ТИ ТПУ» расторгнуты, имущество возвращено в Казну Томской области.

В рамках осуществления имущественной поддержки субъектов МСП Томской области, а также для обеспечения доступности инжиниринговых услуг в октябре 2018 года Автономной некоммерческой организацией «Томский региональный инжиниринговый центр» (далее – АНО «ТРИЦ») при поддержке Администрации

Томской области предложено на базе имущественного комплекса, расположенного по вышеуказанному адресу, создать Центр инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов МСП Томской области, передав указанное областное имущество в доверительное управление ООО «Центр аддитивных технологий», единственным учредителем которого является данная Автономная некоммерческая организация.

Целью ООО «ЦАТ» при управлении указанным государственным имуществом являлось создание условий для выхода предпринимательских проектов на точку самоокупаемости посредством оказания комплекса услуг: проведения финансовых и юридических консультаций, обучения и тренингов, предоставления в аренду помещений, помощь в привлечении финансирования, включение в сеть партнерских связей. Также заявлено, что передача имущества в доверительное управление ООО «ЦАТ» должна решить приоритетные задачи госпрограммы «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 492а (далее – госпрограмма № 492а): создание для стартующего инновационного предпринимательства среды, позволяющей повысить выживаемость малых предприятий на этапе становления, обеспечить их динамичное развитие и конкурентоспособность; увеличение количества и улучшение качества предоставляемых услуг субъектам МСП. Участие ООО «ЦАТ» в управлении указанным имуществом должно способствовать созданию высокопроизводительных рабочих мест через осуществление имущественной поддержки субъектов МСП, а также обеспечению доступности инжиниринговых услуг, в конечном итоге экономическому подъему региона в целом, увеличению налоговых поступлений в бюджетную систему.

Уполномоченным органом в сфере развития малого и среднего предпринимательства, осуществляющим, в том числе полномочие по формированию инфраструктуры поддержки субъектов МСП в Томской области и обеспечению ее деятельности, является в соответствии со ст. 7 Закона Томской области «О развитии малого и среднего предпринимательства в Томской области» (далее – Закон № 249-03) Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности. Одной из задач деятельности Департамента, согласно Положению о данном Департаменте, утвержденному постановлением Губернатора Томской области от 02.11.2007 № 146, является формирование и развитие инфраструктуры поддержки инновационной деятельности и предпринимательства, для реализации которой Департамент разрабатывает проекты правовых актов, в том числе нормативных, в сфере деятельности органа и предложения в них.

ООО «ЦАТ», целью деятельности которого изначально являлось получение прибыли, создано 12.12.2016 г. по решению единственного учредителя – АНО «ТРИЦ» с уставным капиталом в сумме 10 тыс.руб. В октябре 2018 года в связи с созданием на его базе Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов МСП принята новая редакция устава ООО «ЦАТ», согласно которой целью деятельности Общества является оказание инжиниринговой и имущественной поддержки субъектам МСП Томской области. В целях поддержки субъектов МСП решением Федеральной антимонопольной службы по Томской области от 17.10.2018 предоставлена государственная преференция путем передачи госимущества Томской области, расположенного в здании по адресу: г. Томск, ул. В. Высоцкого, 28, стр. 2, без проведения публичных процедур в доверительное управление ООО «ЦАТ» на пятилетний срок.

На основании постановления Законодательной Думы Томской области от

25.10.2018 «О передаче государственного имущества Томской области в доверительное управление ООО «Центр аддитивных технологий» в доверительное управление по договору от 20.11.2018 № 198/18, заключенному Департаментом по управлению госсобственностью с ООО «ЦАТ», передано областное государственное имущество общей рыночной стоимостью 40 055,8 тыс.руб., в том числе: недвижимое имущество площадью 2 075,6 кв.м – нежилые помещения в здании по вышеуказанному адресу (основная площадь – 1 468,3 кв.м, вспомогательная площадь – 607,3 кв.м.) и 388 единиц движимого имущества. Остальные 427 единиц движимого имущества из 815 единиц, ранее находившихся в доверительном управлении ООО «ТИ ТПУ», переданы ООО «ЦАТ» на хранение по договору от 20.11.2018 № 199/18.

Таким образом, создание Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области (далее – ЦИИП МСП) на базе ООО «ЦАТ», инициированное в октябре 2018 года АНО «ТРИЦ» и поддержанное Администрацией Томской области, должно способствовать созданию высокопроизводительных рабочих мест через осуществление имущественной поддержки субъектов МСП Томской области, а также обеспечению доступности инжиниринговых услуг, в конечном итоге экономическому подъему региона.

Результаты контрольного мероприятия

Госпрограммой № 492а предусмотрены основные элементы инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, действующие на территории Томской области, в которые не включено ООО «ЦАТ» (элементом инфраструктуры является учредитель ООО «ЦАТ» – АНО «ТРИЦ»). При этом указано, что реализация одного из основных мероприятий «Создание и развитие эффективной инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» направлена, в том числе на создание новых организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП (Центра имущественной и инжиниринговой поддержки субъектов МСП Томской области).

Из госимущества, переданного в доверительное управление ООО «ЦАТ» по договору от 20.11.2018, в Перечень государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц (за исключением права хозяйственного ведения, права оперативного управления, а также имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства), утвержденный постановлением Администрации Томской области от 19.05.2009 № 92а (далее – Перечень государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц), в редакции на момент заключения указанного договора были включены все объекты недвижимого имущества (нежилые помещения общей площадью 2 075,6 кв.м в вышеуказанном здании) и только один монитор из 388 объектов движимого имущества, переданных ООО «ЦАТ» по данному договору. Согласно изменениям в постановление Администрации Томской области № 92а, вступившим в силу с 01.11.2019, из данного Перечня исключены вспомогательные помещения указанного здания площадью 460,6 кв.м, а также внесены дополнения в отношении еще 71 единицы движимого имущества из вышеуказанных 388 единиц движимого имущества.

Согласно Положению о Центре инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов МСП Томской области, утвержденному 20.11.2018 руководителем ООО «ЦАТ» (далее – Положением о Центре поддержки субъектов МСП), целью

создания ЦИИП МСП является формирование комфортных условий для развития предпринимательства производственного типа на территории Томской области путем предоставления субъектам МСП офисных, производственных, лабораторных, конструкторско-технологических помещений на льготных условиях согласно Закону Томской области № 249-03, а также оказания им комплекса инжиниринговой поддержки; в ЦИИП МСП преимущество отдается размещению инжиниринговых компаний, оказывающих широкий перечень инжиниринговых услуг; доступность инжиниринговых услуг для субъектов МСП способствует реализации их проектов по модернизации производства и выводу новой продукции на рынок, что должно привести к экономическому подъему Томской области, увеличению налоговых поступлений в бюджет, созданию высокопроизводительных рабочих мест.

По состоянию на 01.01.2019 действовало 10 договоров аренды нежилых помещений ЦИИП МСП общей площадью 1 231,1 кв.м, в течение 10 месяцев 2019 года завершены два договора аренды в связи с окончанием сроков их действия и заключены по результатам конкурсов два новых договора аренды. Таким образом, на 01.11.2019 действовало также 10 договоров аренды нежилых помещений общей площадью 1 289,4 кв.м, заключенных ООО «ЦАТ» с субъектами МСП на срок менее одного года, из них помещения площадью 1 062,5 кв.м предоставлены в аренду по результатам проведения конкурсов, 226,9 кв.м – путем переоформления одного ранее действовавшего договора аренды. Все организации и индивидуальные предприниматели – арендаторы нежилых помещений ЦИИП МСП являются субъектами МСП, числящимися в Едином реестре субъектов МСП, ведение которого осуществляется Федеральной налоговой службой, из них: 10 микропредприятий со среднесписочной численностью работников до 15 человек, одно малое предприятие со среднесписочной численностью работников в количестве 31 человек и одно среднее предприятие - 165 человек. Указанные субъекты МСП (8 из которых созданы в 1999 - 2015 г.г., 4 – в 2016-2017 г.г.) осуществляют, в том числе социально значимые для Томской области виды деятельности, предусмотренные постановлением Государственной Думы Томской области от 29.04.2010 № 3203 «Об оказании имущественной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области». С 10 арендаторами, заключившими договоры аренды нежилых помещений в 2018 году, ООО «ЦАТ» заключены договоры на возмещение затрат за коммунальные услуги. С двумя арендаторами, арендующими помещения ЦИИП МСП со второй половины 2019 года, договоры на возмещение затрат за коммунальные услуги не заключены по приказу руководителя ООО «ЦАТ» от 24.01.2019 г.

Договорами аренды нежилых помещений ЦИИП МСП установлена обязанность арендаторов - субъектов МСП ежеквартально представлять ООО «ЦАТ» анкету по установленной форме, которой предусмотрено 5 показателей за отчетный квартал и нарастающим итогом с начала года: среднесписочная численность персонала; объем произведенной продукции (работ, услуг); количество новых видов продукции (работ, услуг); объем частных инвестиций в собственные проекты; сумма налоговых отчислений в бюджеты всех уровней. В связи с тем, что формой анкеты не предусмотрена графа с плановыми значениями указанных показателей, проведение полного и качественного мониторинга деятельности субъектов МСП, которым оказана имущественная поддержка в ЦИИП МСП, с обоснованными выводами о достижении ими соответствующих результатов деятельности и эффективности оказанной поддержки, не представляется возможным (при этом проведение до-

верительным управляющим данного мониторинга предусмотрено Положением о Центре поддержки субъектов МСП).

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ показателей, представленных в анкетах арендаторов помещений, показал, что из 9 субъектов МСП, арендующих помещения ЦИИП МСП по результатам открытых конкурсов, 4 арендатора по итогам 9 месяцев 2019 года уже превысили годовые плановые показатели по объему произведенной продукции, заявленные в конкурсной документации на 1-ый год нахождения в ЦИИП МСП на 6-79%%, еще одна организация также имеет возможность превысить плановый объем произведенной продукции (за 3 месяца нахождения на площадях ЦИИП МСП объем продукции уже составил 66% от годового плана). По остальным 4 субъектам МСП имеется риск недостижения планируемого ими на 1-й год нахождения в ЦИИП МСП объема произведенной продукции, фактический объем произведенной ими продукции за 9 месяцев 2019 году составил от 3 до 26%% заявленного годового плана. Оценить достоверность данных, приведенных в представленных в 2019 году анкетах, не представилось возможным, по условиям договоров аренды не требуется их подтверждение документами бухгалтерской (финансовой, статистической) отчетности субъектов МСП.

Создание для стартующего инновационного предпринимательства среды, позволяющей повысить выживаемость малых предприятий на этапе становления, обеспечить их динамичное развитие и конкурентоспособность, а также увеличение количества и улучшение качества предоставляемых услуг субъектам МСП было заявлено в качестве целей ООО «ЦАТ» при управлении госимуществом Томской области, а преимущество для размещения инжиниринговых компаний, оказывающих широкий перечень инжиниринговых услуг, закреплено в Положении о Центре поддержки субъектов МСП. Однако заявленные меры поддержки субъектов МСП в проверяемом периоде Обществом не реализованы, за исключением предоставления имущества в аренду 10 субъектам МСП, причем фактически нежилые помещения предоставлены в аренду субъектам МСП, не являющимся инжиниринговыми компаниями (за исключением ООО «Планарные технологии»), и ни один из них не находится на этапе становления.

ООО «ЦАТ» не оказывает субъектам МСП – арендаторам ЦИИП МСП каких-либо иных видов услуг, предусмотренных Положением о Центре поддержки субъектов МСП, в том числе инжиниринговых услуг, несмотря на то, что в штате ООО «ЦАТ» состоят работники, имеющие опыт их оказания. Единственным критерием оценки заявок на участие в открытых конкурсах для отбора субъектов МСП на право заключения договоров аренды нежилых помещений Центра поддержки субъектов МСП являлся наибольший объем производства товаров, выполнения работ, оказания услуг с использованием нежилых помещений ЦИИП МСП за планируемые 5 лет. Какие-либо дополнительные критерии, требования или преимущества субъектам МСП, оказывающим инжиниринговые услуги или имеющим стартующие инновационные проекты, конкурсной документацией не установлены, таким образом, не предусмотрены преимущества для размещения в ЦИИП МСП инжиниринговых компаний или для стартующего инновационного предпринимательства.

Управление областным государственным имуществом, переданным в доверительное управление ООО «ЦАТ» на основании постановления Законодательной Думы Томской области, в проверяемом периоде признано Контрольно-счетной палатой по итогам контрольного мероприятия неэффективным. Учредителем управления и уполномоченным органом в сфере развития малого и среднего предпринимательства (соответственно Департаментом по управлению госсобственностью

и Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности) уделено недостаточно внимания этому вопросу, ни одна из поставленных при передаче областного государственного имущества в доверительное управление целей в полной мере не достигнута.

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

1. Органами государственной власти Томской области не реализовано полномочие по установлению нормативным правовым актом требований к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП Томской области при реализации госпрограмм (подпрограмм), предусмотренное п. 3 ст. 15 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 209-ФЗ). В соответствии с пп. 2-1 ст. 6 Закона Томской области № 249-ОЗ указанные полномочия в сфере развития МСП отнесены к Администрации Томской области.

Законом № 249-ОЗ ни за одним участником системы поддержки и развития субъектов МСП на территории Томской области не закреплено полномочие о принятии правового акта об утверждении Порядка управления деятельностью Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области. При этом Положение о Центре поддержки субъектов МСП (с Правилами внутреннего распорядка данного Центра) утверждено 20.11.2018 руководителем ООО «ЦАТ», которым установлено:

- предоставление нежилых помещений ЦИИП МСП в аренду осуществляется по результатам конкурса между субъектами МСП, проводимого в соответствии с Правилами проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, утвержденными приказом ФАС России от 10.02.2010 № 67;

- основанием для предоставления в аренду движимого имущества является заявление арендатора (т.е. без проведения торгов). Однако согласно ст. 17.1 Федерального закона «О защите конкуренции» заключение договоров аренды, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении госимущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперуправления, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров, за исключением предоставления указанных прав на такое имущество, установленным положениями данной статьи закона;

- не регламентировано определение размера арендной платы за пользование движимым имуществом ЦИИП МСП.

2. ООО «ЦАТ», созданное единственным учредителем (АНО «ТРИЦ»), не включено в Единый реестр организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП, который в соответствии со ст. 15.1 Федерального закона № 209-ФЗ ведет АО «Федеральная Корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства», в связи с тем, что в данный реестр включаются сведения об организациях, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП, созданных полностью или частично за счет средств бюджетов субъектов РФ при реализации госпрограмм субъектов РФ, и соответствующих требованиям нормативного правового акта субъекта РФ.

При этом Порядок предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат получателей субсидии на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры развития малого и среднего предпринимательства, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 03.06.2019 № 199а (далее – Порядок предоставления субсидий № 199а), в соответствии с которым ООО «ЦАТ» в 2019 году оказана финансовая поддержка путем предоставления субсидий из областного бюджета, не учитывает положения Федерального закона № 209-ФЗ (ст. 15) в части установления требований, предъявляемых к получателю субсидии – о нахождении его в Едином реестре организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП (так как субсидия предоставляется на финансовое обеспечение затрат получателей субсидии на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры развития МСП). Отсутствие указанного требования привело к предоставлению субсидий ООО «ЦАТ» как организации, образующей инфраструктуру поддержки субъектов МСП, при отсутствии ее в Едином реестре организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП, что противоречит ст. 15 Федерального закона № 209-ФЗ.

3. При передаче Департаментом по управлению госсобственностью областного имущества в доверительное управление ООО «ЦАТ» не учтены положения действующего законодательства:

- ст. 55.25 Градостроительного кодекса РФ - к договором доверительного управления не предусмотрена ответственность доверительного управляющего за эксплуатацией здания (в части, переданной в доверительное управление);

- п. 1 ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» - в акте приема-передачи имущества в доверительное управление от 20.11.2018 не указано денежное измерение каждого из передаваемых объектов областного имущества. Кроме того, фактически в доверительное управление ООО «ЦАТ» учредителем управления передано 388 единиц движимого имущества вместо 815 единиц, предусмотренных постановлением Законодательной Думы Томской области от 25.10.2018 № 1313 «О передаче государственного имущества Томской области в доверительное управление ООО «Центр аддитивных технологий». Остальные 427 единиц движимого имущества, включенные в Перечень недвижимого имущества, передаваемого в доверительное управление ООО «ЦАТ» по указанному постановлению, переданы ООО «ЦАТ» на хранение в Центре имущественной и инжиниринговой поддержки субъектов МСП Томской области по договору от 20.11.2018 № 199/18.

4. В нарушение условий договора доверительного управления от 20.11.2018 № 198/18:

- в ежеквартальных отчетах ООО «ЦАТ» о доверительном управлении за все отчетные периоды отсутствует информация о совершенных сделках по предоставлению в аренду субъектам МСП нежилых помещений, а сведения о сданном в аренду движимом имуществе не соответствуют договорам аренды, заключенным с субъектами МСП. Кроме того, неверно указаны сведения в отношении движимого имущества, эксплуатируемого ООО «ЦАТ», и соответственно невостребованного движимого имущества, а также расходов, произведенных при доверительном управлении имуществом, результатов деятельности за отчетный период и с начала действия договора доверительного управления (сведения указаны не в соответствии с данными регистров бухучета);

- доверительным управляющим должным образом не обеспечена сохранность имущества, по результатам осмотра движимого имущества, проведенного в ходе контрольного мероприятия, установлено, что из 388 единиц движимого иму-

щества, переданных в доверительное управление с пометкой о нормальном их техническом состоянии, 12 единиц находятся в неудовлетворительном состоянии, в отношении 68 единиц требуется ремонт;

- доверительным управляющим в установленный срок (до 30.10.2019) не перечислен учредителю управления доход от доверительного управления по договору, размер которого определяется как разница между доходами от использования имущества и расходами, произведенными при доверительном управлении имуществом, в сумме 41 тыс.руб. (по данным регистров бухучета) – по состоянию на 01.10.2019 с начала действия договора, в отчетах ООО «ЦАТ» на все ежеквартальные отчетные даты результатом деятельности по доверительному управлению имуществом указан убыток, в том числе в отчете за 3 квартал 2019 г. – убыток в сумме 9 тыс.руб. С учетом произведенного Контрольно-счетной палатой в ходе контрольного мероприятия уточнения распределения коммунальных и административно-хозяйственных расходов, подлежащих возмещению доверительному управляющему арендаторами, доход по результатам деятельности ООО «ЦАТ» по доверительному управлению имуществом с начала действия договора, подлежащий перечислению учредителю управления в соответствии с условиями данного договора, по состоянию на 01.10.2019 составил 140 тыс.руб.;

- движимое имущество ЦИИП МСП предоставлено в аренду субъектам МСП без проведения торгов на право заключения договоров аренды этого имущества, что свидетельствует о несоблюдении положений Федерального закона «О защите конкуренции».

5. Руководителем ООО «ЦАТ» превышены полномочия при издании приказа от 24.01.2019 об установлении льготы при предоставлении госимущества – помещений ЦИИП МСП в аренду субъектам МСП в виде отмены возмещения доверительному управляющему коммунальных платежей за потребленные арендаторами коммунальные услуги (по договорам, заключенным в 2019 году), так как при предоставлении в аренду имущества, включенного в Перечень государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц (за исключением права хозяйственного ведения, права оперативного управления, а также имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства), утвержденный постановлением Администрации Томской области от 19.05.2009 № 92а (далее - Перечень государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц), льготы для субъектов МСП, занимающихся социально значимыми видами деятельности, устанавливаются постановлением Законодательной Думы Томской области (п.3 ст. 13 Закона Томской области № 249-03). Соответствующее полномочие не предусмотрено и договором доверительного управления имуществом, заключенным с ООО «ЦАТ». Установление данным приказом льготы для субъектов МСП в виде невозмещения ими соответствующей доли коммунальных и административно-хозяйственных расходов привело к завышению расходов доверительного управляющего и соответственно к занижению финансового результата по доверительному управлению.

6. При предоставлении ООО «ЦАТ» областного имущества ЦИИП МСП в аренду субъектам МСП установлено, что:

- государственное имущество предоставлено Обществом во временное пользование субъектам МСП не на долгосрочной основе (а по договорам аренды нежилых помещений сроком действия менее года) – в нарушение п. 4.3 ст. 18 Федерального закона № 209-ФЗ, п. 6 Порядка формирования, ведения и обяза-

тельного опубликования Перечня государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав субъектов МСП), предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе (в том числе по льготным ставкам арендной платы) субъектам МСП, организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП, утвержденного постановлением Государственной Думы Томской области от 29.04.2010 № 3203;

- из 388 единиц движимого имущества, переданных ООО «ЦАТ» в доверительное управление, в аренду субъектам МСП сдано по состоянию на 01.01.2019 г. 72 единицы в соответствии с 4 заключенными договорами аренды нежилых помещений, на 01.10.2019 г. – 50 единиц по 3 договорам аренды. При этом фактически Обществом взимается арендная плата по выставленным счетам-фактурам за использование большего количества движимого имущества, к примеру: в марте 2019 – за 91 ед., в октябре 2019 – за 102 ед., из них в Перечень государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц (в редакции от 21.10.2019 № 382а, вступившей в силу с 01.11.2019), включены только 62 единицы движимого имущества;

- оценка рыночной стоимости арендной платы за движимое имущество ЦИИП МСП не проводилась – в нарушение ст. 8 Федерального закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», фактическая ставка арендной платы за это имущество в двух договорах аренды, заключенных в 2019 году, установлена в размере остаточной стоимости движимого имущества плюс НДС, в трех договорах аренды, заключенных в 2018 году, – 50% от остаточной стоимости плюс НДС, т.е. предусмотрена льгота по движимому имуществу (как и в отношении недвижимости), не установленная Положением о Центре поддержки субъектов МСП, которым также не регламентирован порядок определения размера арендной платы за пользование движимым имуществом (в отличие от установления арендной платы за пользование недвижимым имуществом по результатам независимой оценки ее рыночной стоимости); часть этого движимого имущества, кроме того, как указано выше, не включена в Перечень государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц;

- без правовых оснований (без заключения договоров аренды) пятью субъектами МСП, арендуемыми нежилые помещения ЦИИП МСП, используется 61 единица областного движимого имущества и помещение площадью 20,2 кв.м;

- распределение коммунальных и административно-хозяйственных расходов между доверительным управляющим и арендаторами производилось не должным образом в связи с: непредъявлением к возмещению арендаторами расходов (в доле, соответствующей занимаемой ими площади) по подготовке теплового пункта и системы отопления к отопительному сезону, двум арендаторам – понесенных ими коммунальных и административно-хозяйственных расходов за неполные месяцы аренды, а также исходя из вышеуказанного приказа руководителя Общества от 24.01.2019; кроме того, некорректным завышением доли, приходящейся на доверительного управляющего, и неверным определением общей основной площади помещений, принятой в расчет, что привело к завышению расходов доверительного управляющего в проверяемом периоде в целом на 181,6 тыс.руб. (в 2018 г. – на 6,4 тыс.руб., за 10 месяцев 2019 г. – на 175,2 тыс.руб.).

7. Проведенной в ходе контрольного мероприятия выездной проверкой наличия и состояния областного имущества, находящегося в доверительном управ-

лении и на хранении ООО «ЦАТ», в присутствии представителей Департамента по управлению госсобственностью и доверительного управляющего установлено, что из 388 единиц движимого имущества, переданных по договору от 20.11.2018 № 198/18 с пометкой об их нормальном техническом состоянии, фактически в нормальном состоянии находится 282 единицы, 12 единиц - в неудовлетворительном состоянии, в отношении 68 единиц требуется ремонт, 26 единиц находятся в заводских упаковках (приобретены в собственность Томской области еще в 2005 году в целях реализации проекта по созданию областного бизнес-инкубатора, но до настоящего времени так и не были востребованы). Из указанного движимого имущества, переданного в доверительное управление:

- лишь 111 единиц используется пятью арендаторами, из них 61 единица используется субъектами МСП без заключения договора аренды, причем за использование 52 единиц движимого имущества ООО «ЦАТ» взимает плату с субъектов МСП, за 9 единиц плата не взимается;

- 10 единиц движимого имущества размещено в арендованных субъектами МСП помещениях, но не используется; 23 единицы использует ООО «ЦАТ»;

- 244 единицы (63%) фактически не используются, складируются в помещениях подвала и на первом этаже здания, из них вышеуказанные 26 единиц - в заводских упаковках.

Из 290 единиц движимого имущества, оставшихся на момент настоящей проверки на хранении ООО «ЦАТ» по договору от 20.11.2018 № 199/18, при осмотре установлено фактическое наличие лишь 44 единиц, из них: 12 единиц (генераторы импульсов, программные обеспечения для графики и черчения, частотомеры, термостат) находятся в заводских упаковках, 17 единиц – в нормальном состоянии, 1 единица - в удовлетворительном состоянии, но требуется ремонт, 14 единиц – в неудовлетворительном состоянии. Наличие и местонахождение 246 единиц (прикладные программные средства), переданных ООО «ЦАТ» на хранение из Казны Томской области по акту приема-передачи от 20.11.2018, не установлено. По пояснениям учредителя управления, прикладные программные средства представляют собой несколько лицензий и CD дисков с носителями программ, которые при осмотре имущества не представлены.

Проведенная ООО «ЦАТ» инвентаризация по состоянию на 31.10.2019 носила формальный характер, так как не было установлено отсутствие вышеуказанных прикладных программных средств, фактическое наличие движимого имущества при инвентаризации не сверено с данными бухгалтерского учета в виду отсутствия организованного учета основных средств стоимостью 100 тыс.руб. и выше, а также учета остального движимого имущества (нематериальных активов).

8. ООО «ЦАТ», предоставляя имущественную поддержку субъектам МСП путем сдачи в аренду имущества Центра поддержки субъектов МСП, не ведет Реестр субъектов МСП - получателей поддержки ЦИИП МСП в соответствии с требованиями п.п.1, 4 ст. 8 Федерального закона № 209-ФЗ, приказа Минэкономразвития России от 31.05.2017 № 262 «Об утверждении Порядка ведения реестров субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки и Требований к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования указанными реестрами».

9. Законом об областном бюджете на 2019 год и госпрограммой № 492а предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры развития малого и сред-

него предпринимательства» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» в сумме 9 871,2 тыс.руб., из них 5 871,3 тыс.руб. - на создание, развитие и обеспечение деятельности Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов МСП (предоставление субсидии). Между Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности и ООО «ЦАТ» в 2019 году заключено два Соглашения на общую сумму 5 871,3 тыс.руб. в целях финансового обеспечения затрат получателя, возникающих при реализации мероприятия, направленного на создание, развитие МСП в Томской области, включая развитие (создание) и обеспечение деятельности Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов МСП Томской области в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» госпрограммы № 492а: Соглашение от 20.06.2019 № 199а/19/01 с допсоглашением от 17.09.2019 № 1 в сумме 4 000 тыс.руб. и от 07.10.2019 № 199а/19/02 в сумме 1 871,3 тыс.руб.

Графиком перечисления субсидий (приложение к соответствующему Соглашению) предусмотрено, что сумма субсидии перечисляется единовременно в полном объеме после заключения Соглашения, соответственно в июне и в октябре 2019 года. Таким образом, поэтапного графика перечисления субсидий в течение 2019 года Соглашениями не установлено, несмотря на то, что срок реализации мероприятий предусмотрен до конца финансового года (31.12.2019 г.).

Установленный приложением к Соглашениям единственный показатель результативности предоставления субсидии - «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, воспользовавшихся услугами Центра инжиниринговой и имущественной поддержки» - не в полной мере отражает (измеряет) достижение целей при управлении государственным имуществом, расположенным в здании по адресу: г. Томске, ул. В. Высоцкого, 28, стр. 2.

10. При предоставлении ООО ЦАТ» в 2019 году субсидий из областного бюджета на общую сумму 5 871,3 тыс.руб. нарушены условия их предоставления, установленные п.п. 4, 9 Порядка предоставления субсидий № 199а, а именно:

- планами работ на период использования субсидии (приложение № 3 к Соглашениям от 20.06.2019 и от 07.10.2019) не предусмотрено наименование и содержание проводимых мероприятий, включая сроки их реализации, в целях осуществления мероприятия госпрограммы № 492а (указано лишь, что проведение мероприятия «Создание, развитие и обеспечение деятельности Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов МСП» осуществляется в срок до 31.12.2019, а в графе о содержании мероприятия указано: «количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Центра»);

- для получения субсидий из областного бюджета в сумме 4 000 тыс.руб. по Соглашению от 20.06.2019 и в сумме 1 871,3 тыс.руб. по Соглашению от 07.10.2019 ООО «ЦАТ» предоставлены экономически необоснованные расчеты для их получения, так как:

- к расчетам по обоснованию указанных объемов субсидий приобщены документы на иные суммы - соответственно на 6 763 тыс.руб. (из них для подтверждения требуемых затрат на текущий ремонт в сумме 2 237 тыс.руб. представлен локальный сметный расчет на 4 999,9 тыс.руб. без подписей, без указания наименования объекта и вида ремонтных работ), а для обоснования требуемой суммы субсидии в размере 1 871,3 тыс.руб. приобщены два локальных сметных расчета на общую сумму 2 510,1 тыс.руб. (из них на 1 625,3 тыс.руб. – без наименования

объекта и вида ремонтных работ, а также на 884,8 тыс.руб. – на вентиляционные работы офисных и лабораторных помещений);

- при обосновании Обществом затрат на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций к указанным Соглашениям отсутствовали необходимые при этом (в качестве определения потребности в ремонтных работах) результаты осмотров эксплуатируемых помещений здания (акты осмотров, дефектные ведомости), оформление которых предусмотрено ст.ст. 55.24, 55.25 Градостроительного кодекса РФ; не произведена проверка достоверности определения сметной стоимости объектов ремонта, возможность проведения которой предусмотрена Порядком проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых финансируется полностью или частично за счет средств областного бюджета, утвержденным приказом Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 № 54;

- затраты на рабочий проект системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и ее монтаж, а также затраты на приобретение и монтаж вентиляционной системы, включенные в обоснования к двум Соглашениям, носят характер капитальных вложений (указанные виды работ не содержатся в Перечне работ по текущему ремонту зданий и сооружений по зданиям, предусмотренном Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений, утвержденным постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279) и их финансирование не может предусматриваться за счет средств по направлению расходования субсидии «Затраты на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций»;

- при обосновании объема затрат по Соглашению от 20.06.2019 неправомерно завышены затраты по трем направлениям расходов (коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, услуги охраны) на 1 056,9 тыс.руб., из них на 836,4 тыс.руб. – в связи с возмещением их Обществу арендаторами помещений ЦИИП МСП в соответствии с заключенными договорами на возмещение затрат на коммунальные услуги, действующими на момент предоставления документов на получение субсидии; на 220,5 тыс.руб. – в связи с возможностью финансирования расходов в этой сумме за счет доходов от аренды имущества, предоставленного ООО «ЦАТ» в доверительное управление, в соответствии с заключенными с субъектами МСП договорами аренды нежилых помещений, действующими на момент предоставления документов на получение субсидии.

В соответствии с п. 10 Порядка предоставления субсидий № 199а несоответствие предоставленных получателем субсидии документов требованиям, определенным пунктом 4 настоящего Порядка, служит основанием для отказа получателю субсидии в предоставлении субсидии.

11. Из средств субсидии, предоставленных ООО «ЦАТ» по Соглашению от 20.06.2019 в сумме 4 000 тыс.руб., по состоянию на 01.11.2019 фактически использовано 2 639,4 тыс.руб., в том числе 2 293,6 тыс.руб. - по направлению «Затраты на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций», которые, по мнению Контрольно-счетной палаты, не относятся к затратам на обслуживание и текущий ремонт, а являются затратами по капитальному ремонту переданных в доверительное управление помещений и капитальными вложениями в приобретение основных средств в рамках проводимого капитального ремонта. Ремонтно-строительные работы, проводимые доверительным управляющим за счет средств суб-

сидии из областного бюджета на текущий ремонт и обслуживание имущества и коммуникаций, исходя из характера и видов этих работ (руководствуясь п. 14.2 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ, Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений, утвержденным постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279), не относятся ни к их обслуживанию, ни к текущему ремонту. В рамках указанного ремонта переданной в доверительное управление части здания произведен, в том числе демонтаж старых и монтаж новых систем автоматической пожарной сигнализации и оповещения, а также вентиляционной системы, работы по которым носят характер капитальных вложений и формируют первоначальную стоимость инвентарных объектов основных средств - пожарно-охранная сигнализация, вентиляционная система. Согласно ст. 27 Закона Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области», имущество, приобретенное в результате доверительного управления, подлежит включению в Реестр государственного имущества Томской области.

В связи с тем, что в отчетном периоде проводился комплекс ремонтно-строительных работ на всех этажах и в подвале указанного здания, а также ремонт его кровли и фасада, демонтировались прежние и монтировались новые системы пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией при пожаре, вентиляционные системы, полагаем, что изначально следовало подготовить проектную документацию проведения ремонтно-строительных работ указанных помещений, находящихся в доверительном управлении ООО «ЦАТ».

Таким образом, оплаченные Обществом в проверяемом периоде за счет средств субсидии расходы в сумме 1 601,5 тыс.руб. следует квалифицировать как затраты на проведение работ по капитальному ремонту областного имущества, а расходы в сумме 692,1 тыс.руб. в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» формируют первоначальную стоимость инвентарных объектов основных средств (пожарно-охранная сигнализация и система вентиляции), расходы на их приобретение и монтаж также не относятся к затратам на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций. ООО «ЦАТ» допущено использование субсидии в сумме 2 293,6 тыс.руб. не в соответствии с направлениями расходов, на финансовое обеспечение которых предоставлена субсидия, установленными приложением № 1 к Соглашению от 20.06.2019 – не на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций, что может свидетельствовать о нарушении условий предоставления субсидии и обязательств, установленных п. 6 Порядка предоставления субсидий № 199а, п.п. 3.3, 5.3.1 указанного Соглашения.

Кроме того, в ООО «ЦАТ» отсутствуют документы, обосновывающие выбор подрядчиков в качестве исполнителей данных работ. Проведенные по состоянию на 01.11.2019 строительно-ремонтные работы приняты ООО «ЦАТ» без строительного контроля со стороны заказчика, проведение которого предусмотрено ст. 53 Градостроительного кодекса РФ; акты выполненных работ подписаны лицами, не имеющими специального образования в строительной сфере.

12. При организации бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением доверительного управления имуществом, ООО «ЦАТ» не соблюдены нормы ст. 1018 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», «Учетная политика организации», Указаний по отражению в бухгалтерском учете организа-

ций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказами Минфина России, Положения об учетной политике ООО «ЦАТ» на 2019 год, в том числе:

- для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением, не открыт отдельный банковский счет; имущество, переданное в доверительное управление, не отражено на отдельном балансе и по нему не ведется самостоятельный учет; при совершении сделок с переданным в доверительное управление имуществом в письменных документах, в том числе в договорах, заключенных ООО «ЦАТ» с ресурсоснабжающими и охранными организациями, с ООО «Управляющая компания «Томского приборного завода», с организациями, осуществляющими ремонт помещений, других хозяйственных договорах и выставленных по ним счетах-фактурах, актах выполненных работ (за исключением договоров аренды, договоров на возмещение затрат за коммунальные услуги, договоров ответственного хранения имущества арендаторов и выставленных по ним счетов-фактур), а также в отчетности (за исключением бухбаланса на 30.06.2019), после наименования доверительного управляющего не сделаны пометки «Д.У.»;

- в Положении об учетной политике ООО «ЦАТ» на 2019 год не закреплен Порядок распределения коммунальных и административно-хозяйственных расходов при доверительном управлении областным имуществом между доверительным управляющим и арендаторами (в целях их возмещения доверительному управляющему);

- не организован учет основных средств, предоставленных ООО «ЦАТ» в доверительное управление, на основе регистров бухгалтерского учета; отсутствуют инвентарные карточки учета основных средств, открытые по каждому инвентарному объекту; не осуществляется бухучет имущества, переданного Обществу на хранение в ЦИИП МСП, с организацией аналитического учета по видам и местам хранения этого имущества;

- бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЦАТ», предоставленная учредителю управления в составе ежеквартальной отчетности о доверительном управлении имуществом, на все отчетные даты составлена не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора доверительного управления имуществом;

- произведено списание средств субсидий в общей сумме 5 871,3 тыс.руб. по двум Соглашениям не в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены, а практически в момент их поступления на расчетный счет ООО «ЦАТ». Не обеспечен аналитический учет по счету «Целевое финансирование» в разрезе источников поступления целевого финансирования и направлений расходования субсидий, не сформированы остатки неиспользованных средств субсидий по каждому из Соглашений о предоставлении субсидий.

Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков предложено:

- Департаменту по развитию инновационной и предпринимательской деятельности принять решения в соответствии с требованиями, установленными п.п. 18, 19 Порядка предоставления субсидий № 199а, и обязательствами сторон, принятыми по Соглашениям о предоставлении субсидий, заключенным с ООО «ЦАТ», внести соответствующие дополнения (изменения) в Порядок предоставления суб-

сидий № 199а, в том числе в части требований, предъявляемых к получателям субсидии – организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП, обеспечить достижение целей создания Центра поддержки субъектов МСП, в том числе по созданию высокопроизводительных рабочих мест через осуществление имущественной поддержки субъектов МСП Томской области, а также обеспечению доступности инжиниринговых услуг;

- Департаменту по управлению государственной собственностью навести порядок с областным имуществом, размещенным в ЦИИП МСП, принять действенные меры по осуществлению контроля за соблюдением законодательства при доверительном управлении областным имуществом, в том числе при предоставлении его в пользование субъектам МСП;

- ООО «ЦАТ» предложено в целях устранения выявленных нарушений и недостатков организовать должный учет и сохранность госимущества, переданного в доверительное управление и на хранение; внести изменения в Учетную политику, в том числе закрепить способ распределения коммунальных и административно-хозяйственных расходов; отменить приказ руководителя от 24.01.2019; произвести перераспределение коммунальных и административно-хозяйственных расходов между доверительным управляющим и арендаторами ЦИИП МСП с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты; исключить случаи нарушения законодательства при предоставлении имущества в аренду и предоставления недостоверных отчетных данных учредителю доверительного управления; организовать предоставление субъектам МСП видов услуг, предусмотренных Положением о Центре поддержки субъектов МСП; обеспечить экономическую обоснованность расчетов для получения субсидий.

Дополнительные сведения:

Акт проверки подписан ООО «ЦАТ» с возражениями, на которые направлено заключение Контрольно-счетной палаты о признании их необоснованными. Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление в адрес директора ООО «ЦАТ». Кроме того, направлены информационные письма в Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области, являющийся уполномоченным органом в сфере развития МСП, осуществляющим полномочие по формированию инфраструктуры поддержки субъектов МСП и обеспечению ее деятельности, и учредителю управления - Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области. Учредителем управления в ответ направлен план мероприятий по устранению выявленных замечаний (со сроками исполнения - до 20.04.2020). Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности в ответ представлены только пояснения без принятия конкретных мер по устранению замечаний Контрольно-счетной палаты.

Отчет

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реконструкцию стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области в целях реализации мероприятий государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»

Основание для проведения контрольного мероприятия: ст. 11 Закона Томской области «О Контрольной палате Томской области», п. 28 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 № 49.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее - Департамент строительства), Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства муниципального образования Каргасокский район» (далее – МКУ УЖКХ и КС).

Контрольным мероприятием установлено:

1. Анализ выделения средств областного бюджета на проведение реконструкции стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области в целях реализации мероприятий государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»

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

Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) («Реконструкция стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области») финансируемых за счет средств областного бюджета на 2018 год в рамках государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 488а (далее – Госпрограмма) в сумме 20 000 тыс. руб. отражено в приложении 9 к Закону Томской области от 28.12.2017 № 156-03 «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон № 156-03).

Ответственным исполнителем Госпрограммы являлся Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области.

Соисполнителем Подпрограммы 3 Госпрограммы являлся Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее – Департамент строительства).

2. Объем и источники финансирования объекта «Реконструкция стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области»

Департаментом строительства с Администрацией Каргасокского района заключено Соглашение от 28.02.2018 № 7 «О предоставлении субсидии в 2018-2019 годах бюджету муниципального образования «Каргасокский район» на реализацию государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области», подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений», основное мероприятие «Развитие материально-технической базы для занятий спортом, физической культурой по месту жительства и в образовательных учреждениях» (Реконструкция стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области») (далее – Соглашение от 28.02.2018 № 7).

Пунктом 1.1 Соглашения от 28.02.2018 № 7 определено, что Департамент строительства обязуется предоставить субсидию из областного бюджета бюджету МО «Каргасокский район» на реализацию государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (Реконструкция стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области) в размере 35 000 тыс. руб. из них:

- 20 000 тыс. руб. - в 2018 году,
- 15 000 тыс. руб. - в 2019 году,

а МО «Каргасокский район» обязуется принять указанную субсидию, использовать ее по целевому назначению, а также обеспечить софинансирование на указанные цели за счет средств местного бюджета в размере 10 621,16 тыс. руб., из них:

- 6 171,16 тыс. руб. - в 2018 году,
- 4 450 тыс. руб. - в 2019 году.

Дополнительным соглашением от 14.07.2018 № 1 в Соглашение от 28.02.2018 № 7 внесены изменения в части софинансирования объекта «Реконструкция стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области» за счет средств местного бюджета:

п.1.1 МО «Каргасокский район» должно обеспечить софинансирование на указанные цели за счет средств местного бюджета в размере 34 104,852 тыс. руб., из них:

- 27 999,477 тыс. руб. – средства софинансирования, оплаченные Муниципальным образованием в 2017 году из средств бюджета МО «Каргасокский район»;
- 5 105,375 тыс. руб. - в 2018 году;
- 1 000 тыс. руб. – в 2019 году.

3. Использование средств областного бюджета, направленных в 2018 году муниципальному образованию «Каргасокский район» на Реконструкция стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области

Пунктом 1.2 Соглашения от 28.02.2018 № 7 определено целевое назначение субсидии: субсидия предоставляется на реализацию Государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области», подпрограммы «Расширение сети спортивных сооружений», основного мероприятия «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований, принимающих областные сельские спортивные игры» (Реконструкция стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области).

Департаментом строительства до Управления финансов Администрации Каргасокского района доведены межбюджетные трансферты в виде субсидии из областного бюджета на 2018 год на финансирование реконструкции стадиона «Юность» в сумме 20 000,0 тыс. руб.

В соответствии с п.2.1.2 Соглашения от 28.02.2018 № 7 Департаментом

строительства в 2018 году субсидия перечислялась в доход местного бюджета МО «Каргасокский район» после использования средств местного бюджета, предусмотренных на софинансирование.

Согласно постановлению Администрации Каргасокского района от 07.03.2018 № 43 «Об установлении расходных обязательств МО «Каргасокский район» получателем средств субсидии из областного бюджета и уполномоченным органом по исполнению расходных обязательств определен МКУ УЖКХ и КС.

Приложением 4 «Перечень главных распорядителей средств бюджета МО «Каргасокский район» к решению Думы Каргасокского района от 20.12.2017 № 137 «О бюджете МО «Каргасокский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», МКУ УЖКХ и КС определен, как главный распорядитель средств бюджета МО «Каргасокский район» по коду 902.

В составе бюджетов МО «Каргасокский район» на 2017 - 2018 годы, утвержденных решениями Думы Каргасокского района, расходы в рамках реализации муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта на территории МО «Каргасокский район», подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта», основное мероприятие «Развитие спортивной инфраструктуры», мероприятие «Реконструкция стадиона Юность» в с.Каргасок» учтены в общей сумме 54 809,394 тыс. руб.

Управлением финансов Администрации Каргасокского района до МКУ УЖКХ и КС доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2018 год на общую сумму 27 000,0 тыс.руб.

1. В ходе контрольного мероприятия к рассмотрению предоставлена проектная документация на объект «Реконструкция стадиона «Юность» в с.Каргасок Томской области», разработанная в 2015 году проектной организацией по техническому заданию МКУ УЖКХ и КС, на которую имеются следующие заключения экспертиз:

- положительное заключение ОГАУ «Томскгосэкспертиза» от 08.04.2016 № 70-1-1-03-0072-16 на проектную документацию и результаты инженерных изысканий;

- положительное заключение ОГАУ «Томскгосэкспертиза» от 30.06.2016 № 70-1-6-0051-16 о проверке достоверности определения сметной стоимости, согласно которому сметная стоимость объекта капитального строительства составила 77 562,41 тыс. руб. в текущих ценах I квартала 2016 года.

Несмотря на тот факт, что сметная документация прошла проверку достоверности определения сметной стоимости, в ходе проверки установлено несоответствие некоторых физических объемов работ сметным.

В соответствии с п.3 и п.9 Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию, утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 87 сметная документация должна разрабатываться в составе проекта (проектной организацией), однако, МКУ УЖКХ и КС, во время подготовки аукционной документации, не в составе проекта переработана часть сметной документации по ЛСР № 02-02-01 «Строительно-монтажные работы. Административное здание», ЛСР № 02-06-01 «Покрытие площадок», № ЛСР 04-01-01 «Система электроснабжения», ЛСР № 06-01-02 «Наружные сети. Канализация», ЛСР № 07-01-02 «Проезды и тротуары (в границах участка)», ЛСР № 07-01-03 «Малые архитектурные формы», а также разработана сметная документация ЛСР № 02-06-03 «Комплексная спортивная (баскетбольная) площадка» (в проекте отсутствова-

ла), ЛСР № 06-01-04 «Ливневая канализация».

Таким образом, МКУ УЖКХ и КС самостоятельно (не в составе проекта), выделен основной (1-й этап) реконструкции объекта сметной стоимостью 52 832,46 тыс. руб.

Кроме того, сметная стоимость данного этапа не прошла повторную проверку достоверности определения сметной стоимости строительства (реконструкции).

МКУ УЖКХ и КС не были утверждены изменения, внесенные в проектную документацию, предметом которых стало выделение отдельных этапов в отношении объекта строительства (реконструкции), изменение конструктивных решений, а также включение дополнительных ЛСР № 02-06-03 «Комплексная (баскетбольная) спортивная площадка», ЛСР № 06-01-04 «Ливневая канализация».

Указанные действия МКУ УЖКХ и КС содержат признаки нарушения Градостроительного законодательства, о чем информация направлена Контрольно-счетной палатой в компетентные органы.

Кроме того, в ЛСР № 02-06-02 «Городошная площадка», установлена проектная сметная ошибка, а именно: пунктом 8 «Устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований из щебня толщ. 40 см» учтен объем работ - 203 м³, который соответствует устройству основания площадью - 507,5 кв.м, при общей её площади всего - 450 кв.м.

Несмотря на тот факт, что реконструкция городошной площадки была осуществлена не в соответствии с проектом (площадь металлического покрытия уменьшена, соответственно изменяется площадь асфальтобетонного покрытия), в котором были необоснованно завышены некоторые сметные объемы работ, при приемке выполненных работ объемы работ приняты по проекту без должной проверки строительным контролем.

Так, фактически, согласно результатам контрольных обмеров общая площадь городошной площадки составляет - 450 кв.м, из которых площадь деревянного покрытия составляет - 127,5 кв.м. Согласно проекту, а также исполнительной документации, щебеночное основание предусмотрено под всю площадку за исключением деревянного покрытия. Таким образом, фактически выполненный объем щебеночного основания составляет 129 куб.м, а не 203 куб.м, как принято актом формы № КС-2 от 25.09.2017 № 19.

2. Для реализации проекта «Реконструкция стадиона «Юность» в с.Каргасок Томской области» МКУ УЖКХ и КС, в соответствии со ст. 51 Градостроительного кодекса РФ, Администрацией Каргасокского сельского поселения выдано Разрешение на строительство от 12.04.2017 № 70-0602-021-2017 на земельном участке с кадастровым номером 70:06:0101001:793, сроком действия до 25 декабря 2018 года, согласно которому в имущественный комплекс, в соответствии с проектной документацией, входят: плоскостные сооружения; административное здание.

Необходимо отметить, что на основании градостроительного плана земельного участка № RU 70-0602-012-2015, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения от 24.07.2015 № 232, и, исходя из границ земельного участка (кадастровый номер 70:06:0101001:793), «Комплексная (баскетбольная) спортивная площадка» находится за его пределами.

Также установлено, что ЛСР № 02-06-03 «Комплексная (баскетбольная) спортивная площадка», сметной стоимостью 831,8 тыс. руб., составлен и внесен в состав аукционной и контрактной сметной документации на основании Техни-

ческого решения от 25.11.2016 № 1, подписанного сотрудниками МКУ УЖКХ и КС и директором МБОУ ДОД «Каргасокская ДЮСШ», при отсутствии согласования проектной организацией.

На «Реконструкцию стадиона «Юность» в с.Каргасок Томской области» МКУ УЖКХ и КС по результатам электронного аукциона с Подрядчиком заключен муниципальный контракт от 10.04.2017 № Ф.2017.105213 (далее - Контракт № Ф.2017.105213) с ценой 52 568,297 тыс. руб.

В рамках Контракта № Ф.2017.105213 по результатам выполненных работ к учету принят акт формы № КС-2 «Комплексная спортивная площадка» от 11.07.2018 № 59 на сумму 827,640 тыс.руб., включенный в Справку формы № КС-3 от 11.07.2018 № 12 на общую сумму 9 043,116 тыс.руб., на основании которых платежным поручением от 07.08.2018 № 17352 МКУ УЖКХ и КС произведена оплата в общей сумме 9 043,116 тыс.руб.

К проверке представлен Акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11) от 20.07.2018, подписанный директором Подрядчика и начальником МКУ УЖКХ и КС, а также Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 16.08.2018 № 70-0602-038-201, выданное Администрацией Каргасокского сельского поселения (далее – Разрешение на ввод).

В Разрешении на ввод указано, что реконструкция объекта произведена на земельном участке с кадастровым номером 70:06:0101001:793. Следует отметить, что в разрешении на ввод, в составе плоскостных сооружений «Комплексная (баскетбольная) спортивная площадка» отсутствует.

Согласно Свидетельству о государственной регистрации права от 06.03.2012 № 70-АВ 231094 «Стадион», расположенный по адресу: Томская область, Каргасокский район, с.Каргасок, ул. Красноармейская, 10, принадлежит на праве оперативного управления МБОУ ДО «Каргасокская ДЮСШ».

По окончании реконструкции стадиона «Юность» и вводом его в эксплуатацию на основании распоряжений Администрации Каргасокского района от 16.08.2018 № 395, от 11.12.2018 № 583 законченный строительством объект «Реконструкция стадиона «Юность» в с.Каргасок Томской области» общей балансовой стоимостью 55 443,018 тыс.руб. с баланса МКУ УЖКХ и КС передан в казну Муниципального образования «Каргасокский район» Актами о приеме-передаче здания (сооружения) от 16.08.2018 № 1, от 11.12.2018 № 2.

На основании распоряжений Администрации Каргасокского района от 17.08.2018 № 399, от 18.12.2018 № 621 объект «Реконструкция стадиона «Юность» в с.Каргасок Томской области» общей балансовой стоимостью 55 443,018 тыс.руб. передан Актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 17.08.2018 № 00000028, от 11.12.2018 № 00000044 из казны Муниципального образования «Каргасокский район» в оперативное управление МБОУ ДО «Каргасокская детско-юношеская спортивная школа».

Согласно Инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 11 (ф.0504031) МБОУ ДО «Каргасокская детско-юношеская спортивная школа» (балансодержатель) на счете бухгалтерского учета 4.10112.000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» числится «Стадион спортивный «Юность»» с балансовой (восстановительной) стоимостью 52 989,035 тыс. руб., в составе: двухэтажное административное здание; плоскостные сооружения: футбольное поле, беговая дорожка, зона для прыжков в длину с ямой для приземления, площадка для занятия силовой подготовкой (воркаут), площадка для игры в городки; трибуны на 294 места; сети инженерно-технического обеспече-

ния.

Таким образом, Комплексная спортивная (баскетбольная) площадка в составе «Стадиона» не значится, однако стоимость объекта «Стадион спортивный «Юность» увеличена с учетом затрат на реконструкцию указанной спортивной площадки.

В результате, включение затрат на реконструкцию Комплексной спортивной (баскетбольной) площадки, принятых по акту формы № КС-2 от 11.07.2018 № 59 и оплаченных в полном объеме, повлекло завышение балансовой стоимости Стадиона «Юность» на сумму 827,640 тыс. руб.

Согласно письму Главы Каргасокского района от 12.12.2019 № 04-01-5433/19-0: «В настоящее время документов, подтверждающих право собственности муниципального образования «Каргасокский район» и право оперативного управления МБОУ ДО «Каргасокская детско-юношеская спортивная школа» на объект «Комплексная спортивная (баскетбольная) площадка» не имеется. В 2020 году будет проведена работа по уточнению границ земельного участка и регистрация реконструированного объекта стадион «Юность» с уточненными характеристиками всех входящих в его состав элементов».

Таким образом, проверкой установлено нарушение МКУ УЖКХ и КС п. 1.2 Соглашения от 28.02.2018 № 7, выразившееся в неправомерной оплате затрат на реконструкцию Комплексной спортивной площадки (расположенной вне границ отведенного под реконструкцию земельного участка и не входящей в состав Стадиона Юность) в сумме 827,640 тыс. руб. в рамках выполнения работ на объекте «Реконструкция стадиона Юность в с.Каргасок Томской области» Подрядчиком за счет средств субсидии из областного бюджета по акту формы № КС-2 от 11.07.2018 № 59, оплаченных платежным поручением от 07.08.2018 № 17352, что является нецелевым использованием средств областного бюджета.

3. В рамках контрольного мероприятия 09.10.2019 специалистами Контрольно-счетной палаты на объекте «Реконструкция стадиона «Юность» в с.Каргасок Томской области» по ул. Красноармейская, 10 в присутствии представителей: начальника МКУ УЖКХ и КС; строительного контроля, в лице инженера по надзору за строительством МКУ УЖКХ и КС; директора МБОУ ДО «Каргасокская ДЮСШ» осуществлены выборочные контрольные обмеры и визуальный осмотр строительных работ, выполненных в 2017-2018 годах Подрядчиком на основании контракта от 10.04.2017 № Ф.2017.105213.

По результатам контрольных обмеров установлено нарушение МКУ УЖКХ и КС Соглашения от 28.02.2018 № 7, Контракта от 10.04.2017 № Ф.2017.105213, выразившееся в неправомерном принятии и оплате фактически не выполненных объемов работ в общей сумме 260,312 тыс.руб., из них:

- 43,873 тыс. руб. - нецелевое использование средств областного бюджета,
- 216,439 тыс.руб - признаки нецелевого использования средств местного бюджета.

Также установлено наличие излишков материальных ценностей, не использованных в процессе реконструкции стадиона, но списанных с учета в учреждении.

В нарушение подпункта 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2.1.3 Соглашения от 28.02.2018, Департамент (ГРБС) не обеспечил соблюдение муниципальным образованием «Каргасокский район» целей предоставления субсидии из областного бюджета, в результате чего средства субсидии из област-

ного бюджета в сумме 827,640 тыс. руб. были направлены на цели, не связанные с реконструкцией стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области.

Согласно пояснениям Департамента строительства, контроль за ходом строительно-монтажных работ и их соответствием проектной документации, относится к деятельности Муниципального образования, как муниципального заказчика и в компетенцию Департамента не входит. Однако, бюджетное законодательство (ст. 158 БК РФ) не предполагает формального исполнения обязательств ГРБС. Кроме того положения пунктов (2.1.3, 2.1.4, 2.2.5, 3.1 и 4.1.1) Соглашения от 28.02.2018 № 7 предоставили Департаменту строительства возможность осуществления действенного контроля за целевым использованием средств областного бюджета.

Дополнительные сведения:

Акты проверки, направленные в Департамент архитектуры и строительства Томской области, МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства муниципального образования Каргасокский район», подписаны с пояснениями, 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 МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства муниципального образования Каргасокский район» направлены Представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, также начальнику МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства муниципального образования Каргасокский район» предложено рассмотреть возможность возврата в добровольном порядке в доход областного бюджета средств в общей сумме 871,513 тыс.руб., использованных не по целевому назначению.

В Департамент финансов Томской области направлено уведомление о применении мер бюджетного принуждения по Статье 306.4 БК РФ к МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства муниципального образования Каргасокский район» за нецелевое использование бюджетных средств в сумме 871,513 тыс.руб.

Информация, о фактах нарушений Градостроительного законодательства и факту излишков материальных ценностей, направлена в Прокуратуру Каргасокского района Томской области.

По фактам нецелевого использования средств местного бюджета в Контрольный орган Каргасокского района направлен Акт проверки от 30.12.2019, для принятия мер.

Аудитором Контрольно-счетной палаты составлены два Протокола об административном правонарушении по ст. 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» на МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства муниципального образования Каргасокский район».

Отчет**по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета и средств от иной приносящей доход деятельности профессиональными образовательными учреждениями:

- **Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Томский индустриальный техникум»;**
- **Областное государственное автономное профессиональное образовательное учреждение «Губернаторский колледж социально-культурных технологий и инноваций».**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.22 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 №49.

Сроки проведения контрольного мероприятия: II-III кварталы 2019 года.

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Томский индустриальный техникум» (далее – Техникум) согласно Уставу, утвержденному распоряжением Департамента профессионального образования Томской области от 05.05.2015 №151, является профессиональной образовательной организацией по подготовке специалистов среднего звена по следующим группам специальностей: Информатика и вычислительная техника; Информационная безопасность; Электро- и теплоэнергетика; Машиностроение; Экономика и управление; Средства массовой информации и информационно-библиотечное дело; Сервис и туризм, и подготовке квалифицированных рабочих, служащих по профессиям: Электро- и теплоэнергетика; Машиностроение; Экономика и управление; Сервис и туризм.

Областное государственное автономное профессиональное образовательное учреждение «Губернаторский колледж социально-культурных технологий» (далее – Колледж) согласно Уставу, утвержденному приказом Департамента по культуре и туризму Томской области от 13.08.2015 №202/01-09, является профессиональной образовательной организацией по подготовке специалистов среднего звена по следующим группам специальностей: Средства массовой информации и информационно-библиотечное дело; Сервис и туризм; Образование и педагогические науки; Культуроведение и социокультурные проекты; Сценические искусства и литературное творчество; Музыкальное искусство; Изобразительное и прикладные виды искусств; Информатика и вычислительная техника.

Также учреждения вправе осуществлять образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим и профессиональным программам.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности учреждениями израсходованы средства:

- Техникумом - 92 441,9 тыс.руб. (97% от общего объема), из них субси-

дии на выполнение государственного задания - 62 901,6 тыс.руб. и на иные цели (стипендии и иные выплаты обучающимся, приобретение оборудования) - 11 862,0 тыс.руб., по приносящей доход деятельности - 17 678,3 тыс.руб.;

- Колледжем - 62 930,2 тыс.руб. (99% от общего объема), из них субсидии на выполнение государственного задания - 46 001,3 тыс.руб. и на иные цели (стипендии и иные выплаты обучающимся) - 3 032,8 тыс.руб., по приносящей доход деятельности - 13 896,1 тыс.руб.

Основную долю в расходах составили выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций... в Техникуме - 63%, Колледже - 77%; прочая закупка товаров, работ, услуг - 27% и 17%; стипендии, иные социальные выплаты - 8% и 5% соответственно.

Учреждениями выполнены утвержденные государственные задания по подготовке специалистов среднего звена (квалифицированных рабочих), среднегодовой контингент которых составил:

- в Техникуме 595,9 специалистов среднего звена; 20,8 квалифицированных рабочих;

- в Колледже 274 специалиста среднего звена. При этом, по мнению Контрольно-счетной палаты данное значение в отчете Колледжа занижено, так как по расчетам различными методами ввиду отсутствия, установленного Департаментом по культуре порядка расчета, среднесписочная численность обучающихся составила, например, за 4 квартал 281 чел. при указанном - 274 чел.

В целом численность обучающихся составила на 01.01.2019:

- в Техникуме - 873 чел., из них за счет средств областного бюджета - 614 (70%), на платной основе - 259 (30%);

- в Колледже - 750 чел., из них за счет средств областного бюджета - 281 чел. (37%), на платной основе - 469 чел. (63%).

В рамках проверки выполнения показателей государственного задания установлены отдельные факты несоблюдения учреждениями требований законодательства по приему и переводу обучающихся, предоставлению отпусков:

- Колледжем в нарушение пунктов 2, 3 и 6 Порядка и случаев перехода лиц...(приказ Минобразования РФ от 06.06.2013 №443) было переведено 3 студента на бюджетную основу обучения при отсутствии свободных мест, 2 студента переведены с платного обучения на бесплатное при невыполнении условия о сдаче экзаменов за два последних семестра обучения на оценки «отлично» или «отлично» и «хорошо» или «хорошо»; в нарушение п.20 Порядка приема на обучение... (приказ Минобрнауки РФ от 23.01.2014 №36) неправомерно без сдачи вступительных творческих испытаний была зачислена одна обучающаяся на 2-й курс;

- Техникумом в нарушение пунктов 4 и 13 Порядка перевода обучающихся в другую организацию...(приказ Минобрнауки РФ от 10.02.2017 №124) переводом из других учебных заведений зачислены 2 человека при отсутствии свободного бюджетного места и без конкурса; в нарушение п.6 Порядка и оснований предоставления академического отпуска (приказ Минобрнауки РФ от 13.06.2013 №455) был предоставлен академический отпуск по беременности и родам 3 студенткам без прекращения посещения ими занятий.

Отдельные нормы Положения о порядке и основаниях перевода, отчисления и восстановления обучающихся, принятого Колледжем в 2016 году, касающиеся сроков проведения перевода, подлежат уточнению в связи с утверждением Порядка перевода обучающихся...(приказ Минобрнауки России от 10.02.2017 №124). Требуется уточнения и принятый Техникумом Порядок приема обучающихся пере-

водом из других учебных заведений, в связи с его разработкой на основе приказа Минобрнауки РФ от 20.12.1999 №1239, утратившего силу (приказ Минобрнауки РФ от 10.02.2017 №124). Также необходимо принятие Колледжем локального акта, регламентирующего порядок зачета результатов освоения учебных предметов для получения среднего общего образования в соответствии со ст.34 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании...».

Проведенный анализ обоснованности предоставления учреждениям субсидии на выполнение государственного задания показал следующее.

При расчете Департаментом профессионального образования субсидии Техникуму на выполнение государственного задания, предусматривающего оказание государственной услуги по реализации образовательных программ среднего профессионального образования – подготовке квалифицированных рабочих, служащих учтены затраты в сумме 698,9 тыс.руб. на обеспечение в течение 200 дней 20,8 обучающихся по программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих ежедневным бесплатным одноразовым питанием (если проживают в общежитии – двухразовым), имеющих право на получение данной дополнительной гарантии в соответствии с Законом Томской области от 12.08.2013 №149-03 «Об образовании...» (ст.14). Затраты на питание определены исходя из среднего значения затрат на 1 обучающегося 33,6 тыс.руб., рассчитанного по всем образовательным учреждениям, подведомственным Департаменту. Фактические расходы Техникума составили 285,7 тыс.руб. (13,7 тыс.руб. на 1 обучающегося). По мнению Контрольно-счетной палаты осуществление образовательной деятельности в целях реализации государственной гарантии права на получение образования не подразумевает обеспечение бесплатным питанием обучающихся, являющегося дополнительной гарантией, в связи с чем включение данных затрат в объем субсидии на выполнение государственного задания полагаем нецелесообразным.

Учреждениями для осуществления основной деятельности за счет средств областного бюджета утверждена штатная численность, не превышающая предельную численность, установленную соответствующими распоряжениями Администрации Томской области:

- в Техникуме 207 шт.ед., из них преподаватели 72,4 шт.ед., мастера производственного обучения - 14,5 шт.ед. Следует отметить, что распоряжением предельная численность 232 шт.ед. утверждена на 4 шт.ед. больше нормативной (228 шт.ед.), рассчитанной по результатам проведенного в учреждении нормирования труда. Среднесписочная численность составила 112,4 чел. (преподавателей и мастеров производственного обучения - 41 чел.). Согласно пояснениям Департамента, издавшего распоряжение о проведении учреждениями нормирования труда, результаты его проведения не были учтены в полном объеме, так как имело место увеличение количества штатных единиц. В целях недопущения увеличения расходов областного бюджета учреждением была утверждена штатная численность меньше нормированной, вместе с тем 3 ставки мастеров производственного обучения были включены в штатное расписание сверх норм часов учебной работы по результатам проведенного нормирования труда, при отсутствии потребности (ставки вакантны). В результате субсидия на выполнение государственного задания была рассчитана в большем объеме на 229,2 тыс.руб., следовало рассчитать 62 672,4 тыс.руб., фактически предоставлено 62 901,6 тыс.руб.;

- в Колледже 190 шт.ед., из них преподаватели 100 шт.ед. Однако подтвердить обоснованность числа штатных единиц преподавателей не представилось возможным ввиду отсутствия утвержденного порядка распределения педагоги-

ческой нагрузки в разрезе источников финансирования, а также невозможности применения результатов нормирования труда, проведенного в учреждении в 2015 году. Среднесписочная численность составила 73 чел. (преподавателей - 39 чел.).

Вакантными в Техникуме являлись 12,6 ставок, в Колледже - 5,5 ставок (5-6% от общего количества штатных единиц).

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

Учреждениями достигнуты показатели в рамках реализации Плана мероприятий («дорожной карты»)...)» по уровню среднемесячной заработной платы преподавателей (мастеров производственного обучения), которая составила в Техникуме 36,2 тыс.руб. и в Колледже - 36,7 тыс.руб. (99,6% и 99,9% от средней заработной платы в Томской области).

Вместе с тем, при расходовании средств на оплату труда имели место отдельные нарушения системы оплаты труда, установленной правовыми актами Томской области, признаки нарушения Трудового кодекса РФ и др. Также имеются замечания к локальным нормативным актам учреждений по оплате труда, нормы которых не соответствуют системе оплаты труда педагогических работников, установленной нормативными документами Администрации Томской области:

- в Техникуме - не регламентирована система показателей и условий премирования работников, занимающих должности обслуживающего персонала, не установлен порядок определения объема средств, направляемых на ежемесячное премирование преподавателей и мастеров. Имели место факты выплаты премий без оформления результатов выполнения работ и иных достижений, являющихся основаниями для выплаты; не сделан соответствующий пересчет отпускных в связи с отзывом из отпуска ряда работников;

- в Колледже предусмотрено установление педагогическим работникам компенсационной выплаты (стимулирующей выплаты) исходя из уровня квалификации, стажа работы, квалификационной категории, фактически учтенных при установлении других стимулирующих выплат; установление надбавки стимулирующего характера для вспомогательного персонала исходя из максимально возможной суммы надбавки, при этом конкретный размер либо порядок его определения не регламентирован, что создает широкие пределы усмотрения при принятии решений. Фактически надбавка устанавливалась в меньшем размере, при этом по некоторым должностям в основном за счет субсидии на выполнение государственного задания за выполнение показателей, относящихся к приносящей доход деятельности, что является некорректным. Также устанавливались доплаты за расширение зоны обслуживания без определения конкретного содержания и объема дополнительной работы отдельным педагогическим работникам, что содержит признаки нарушения Трудового кодекса РФ (статьи 60.2, 151), не подтверждена работа некоторых преподавателей в порядке внутреннего совместительства, так как время проведения занятий совпадает с режимом работы по основной должности.

При оказании образовательных услуг Техникумом неправомерно в договорах, заключаемых с представителями обучающихся: на бюджетной основе - предусматривалась оплата за услуги охраны и на платной основе - в стоимость услуги по обучению включались затраты по охране. Вместе с тем, в соответствии с положениями п.2 ч.6 ст.28 и п.8 ч.1 ст.41 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании...» создание безопасных условий обучения обучающихся, обеспечивающих их жизнь и здоровье, является обязанностью образовательной организации. Кроме того, данный вид деятельности не предусмотрен Уставом Техникума,

тем самым не обеспечено соблюдение ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Установлены факты неэффективного расходования средств, направленных: Техникумом в сумме 281,9 тыс.руб. (бюджетные средства) на оплату труда коменданта общежития при отсутствии объема работы, предусмотренного его должностной инструкцией, кроме того, здание общежития не функционировало; собственных средств на оплату штрафов, пеней Техникумом - 36,5 тыс.руб. и Колледжем - 24,7 тыс.руб.; на оплату Колледжем услуг Интернета одновременно двум организациям (дублирование услуги) - 43,8 тыс.руб. (бюджетные средства) и 4,2 тыс.руб. (собственные средства). Установлен факт заключения Колледжем договора с ТФ АО «АВАНТЕЛ» по осуществлению транзита волоконно-оптического кабеля на части чердачного помещения и стены здания (г.Томск, пр. Ленина, д.125), которое является объектом культурного наследия регионального значения, однако по мнению Контрольно-счетной палаты, деятельность в рамках данного договора фактически была направлена не на оказание услуг, а на предоставление в пользование (аренду) стороннему юридическому лицу части стены здания для размещения кабеля, в связи с чем не обеспечено соблюдение норм, установленных ч.2 ст.298 Гражданского кодекса РФ, ч.2 ст.3 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», ч.3 ст.6 Закона Томской области от 12.01.2004 №9-03 «О предоставлении государственного имущества...» (с 27.09.2019 - ст.8 Закона Томской области от 09.07.2019 №70-03), так как автономное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом.

По объектам недвижимого имущества, находящегося в собственности Томской области, переданного в оперативное управление учреждениям, установлены факты их неиспользования по назначению, а именно, Техникумом ввиду отсутствия потребности в жилых помещениях площадью 713 кв.м в здании общежития (г.Томск, ул.Кошурникова, 1) и площадью 509,3 кв.м в 2-х этажном здании общежития (г.Томск, пр.Фрунзе, 10 лит.А). Например, расходы Техникума на содержание неиспользуемого 2-х этажного здания общежития (пр.Фрунзе, 10 лит.А) составили 1,3 млн.руб., из них бюджетные средства 0,6 млн.руб. Кроме того, жилые помещения в общежитии (ул.Кошурникова, 1) площадью 388,1 кв.м по состоянию на 01.01.2019 заняты бывшими работниками образовательных учреждений и иными лицами (15 квартиросъемщиков) без заключения с Техникумом соответствующих договоров в нарушение п.1 ст.99 Жилищного кодекса РФ, статей 8 и 12 Закона Томской области от 06.09.2006 №212-03 «О специализированном жилищном фонде Томской области».

При проверке правильности установления учреждениями платы за проживание в общежитиях установлен ряд нарушений:

- Техникумом при расчете платы за коммунальные услуги не были учтены Методические рекомендации, доведенные Минобрнауки РФ (письмо от 26.03.2014 №09-567), из расходов по коммунальным услугам не были исключены расходы, оплачиваемые пользователями помещений (арендаторами), и приходящиеся на помещения, в которых не проживают обучающиеся, в результате был установлен завышенный размер платы за коммунальные услуги в общежитии для обучающихся 130 руб., следовало установить 117 руб. Установлены случаи предоставления обучающимся в отдельные периоды льготы по оплате за проживание в общежитии при отсутствии документа, подтверждающего их отнесение к категориям лиц, имеющих право на государственную социальную помощь;

- Колледжем при установлении платы за проживание, включающей плату

за наем жилых помещений и коммунальные услуги, был рассчитан только размер платы за наем, при этом для иных лиц в размере 185 руб. за 1 кв.м, выше размера платы 6,56 руб., установленного постановлением Администрации г.Томска от 21.03.2017 №165. Плата за коммунальные услуги для обучающихся и иных лиц в соответствии с Правилами предоставления коммунальных услуг... и Правилами определения размера платы за коммунальные услуги... (Постановления Правительства РФ от 06.05.2011 №354, от 14.11.2014 №1190) не рассчитывалась и не вносилась. В результате неверного подхода к определению платы в разрезе проживающих граждан имеется как переплата, так и недоплата.

Отдельные нормы Положений Колледжа об общежитии и оплате за проживание в общежитии имеют недостатки и несоответствия действующему законодательству, например:

- не указаны категории лиц, которые в соответствии с ч.5 ст.36 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании...» освобождаются от внесения платы за пользование жилым помещением (платы за наем). Фактически льготы в виде снижения платы предоставлялись только детям-сиротам, и не предоставлялись другой указанной в Законе категории - обучающимся, имеющим право на государственную социальную помощь, в нарушение ч.6 ст.39 указанного Федерального закона (10 чел. на 01.01.2019);

- установлены льготы по оплате за проживание в общежитии в виде ее снижения в процентном отношении (сотрудникам – до 30%, за социальный статус – до 10%, за ненормированный рабочий день – до 20%, молодым специалистам – до 30%, за оказание помощи в организации работы в общежитии – до 50%, пенсионеры из числа бывших работников Колледжа, имеющие статус «Ветеран труда» – 50%). При этом ч.6 ст.39 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании...» предусмотрена возможность установления льгот только для обучающихся.

Установлены несоответствия отдельных норм локальных актов учреждений о назначении и выплате стипендии (поощрительных выплат, материальной помощи) Федеральному закону от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании...», Порядку назначения...стипендии и Положению о поощрительных выплатах и материальной помощи... (постановления Администрации Томской области от 18.03.2014 №87а, от 26.08.2014 №309а), например:

- в Техникуме предусмотрено, что стипендия назначается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в течение которого состоялась выдача справки органом социальной защиты населения, однако согласно нормам указанного Федерального закона стипендия назначается со дня представления в организацию документа, подтверждающего назначение государственной социальной помощи; также не соответствует норма, предусматривающая назначение стипендии при условии предъявления справки о том, что среднедушевой доход семьи студента, а также одиноко проживающего студента ниже величины прожиточного минимума, установленного в субъекте РФ, так как должна назначаться при условии предъявления справки о назначении государственной социальной помощи;

- в Колледже предусмотрена выплата государственной повышенной академической стипендии, которая предельным размером не ограничена, однако утвержденный постановлением Администрации Томской области от 18.03.2014 №87а Порядок назначения...стипендии не предусматривает возможность назначения и выплаты студентам за счет средств областного бюджета повышенной ака-

демической стипендии. Фактически в Колледже ежемесячно выплачивалась повышенная академическая стипендия 12-ти студентам, всего выплачено 667,5 тыс. руб. или 28% от стипендиального фонда, что соответствует ежемесячной выплате стипендии 79 студентам в течение целого года. Следует отметить, что в целях определения объема стипендиального фонда порядок расчета планируемого среднегодового контингента обучающихся по очной форме обучения в образовательных учреждениях Департаментом по культуре не был установлен. Объем фонда был рассчитан исходя из 200 чел. получателей академической и 66 чел. социальной стипендии - завышенных по мнению Контрольно-счетной палаты значений, так как фактически среднегодовой контингент получателей стипендии меньше, и составил за 2018 год: академической - 141,7 чел., социальной - 33,1 чел. Также следует отметить, что Департаментом при предоставлении Колледжу субсидии на выплату стипендии не устанавливался показатель результативности по категориям получателей и видам выплат, тем самым не соблюдались требования п.10.1 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий... (постановление Администрации Томской области от 05.06.2014 №213а).

При проверке правильности назначения и выплаты стипендии, материальной помощи обучающимся установлены следующие факты:

- в Техникуме неправомерно выплачена материальная помощь 39 студентам в сумме 40,0 тыс.руб. без указания конкретных оснований, предусмотренных п.2.4 Положения о поощрительных выплатах и материальной помощи..., утвержденного приказом директора от 03.09.2014 №90/1, и п.5 Положения о поощрительных выплатах и материальной помощи... (постановление Администрации Томской области от 26.08.2014 №309а), и при отсутствии подтверждающих документов; в отдельных приказах «О поощрительных выплатах...» указывалось на выплату материальной помощи, тем самым не следует однозначный вывод, какие именно произведены выплаты в размере 127,5 тыс.руб., в связи с чем имеются риски неправомерного использования средств субсидии; выплаты социальной стипендии 7-ми студентам в сумме 5,4 тыс.руб. за дни (от 7 до 40 дней), когда отсутствовали справки органа социальной защиты, единичные случаи выплаты стипендии 4-м студентам на несколько месяцев позже срока, установленного п.9 Порядка назначения... стипендии (постановление Администрации Томской области от 18.03.2014 №87а);

- в Колледже выплачена материальная помощь в связи тяжелым материальным положением в общей сумме 205,0 тыс.руб. (в размере от 30 руб. до 4 тыс.руб. 1-му студенту в месяц) без указания оснований, предусмотренных Положением о стипендиальном обеспечении, поощрительных выплатах и материальной помощи... учреждения 01.10.2016, п.5 Положения о поощрительных выплатах и материальной помощи... (постановление Администрации Томской области от 26.08.2014 №309а), и при отсутствии подтверждающих документов. Следует отметить, что Колледжем показатель результативности - число получателей стипендии 200 чел. (100%) выполнен, в том числе в результате включения в общее число получателей, обучающихся, получивших материальную помощь в размере ниже установленного минимального уровня (100 руб.), чем было допущено нарушение п.3 Положения о поощрительных выплатах и материальной помощи студентам..., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.08.2014 №309а. Имел место факт выплаты материальной помощи 1-му студенту на общую сумму 11,0 тыс.руб. (3 случая) в связи с тяжелым материальным положением, в размерах выше максимального (3,0 тыс.руб.), при этом данный вид материальной

помощи не предусмотрен вышеуказанными нормативными документами.

По результатам контрольного мероприятия имеются замечания к установленной Колледжем стоимости обучения на платной основе в год в среднем 44,0 тыс.руб., при этом расчетная стоимость платного обучения по отдельным специальностям составляла от 76,6 до 84,9 тыс.руб. (Музыкальное искусство эстрады, Музыкальное звукооператорское мастерство, Актерское искусство, Сольное и хоровое народное пение), значительно выше (на 43-48%) утвержденной стоимости, которая не покрывала расходы на оказание платных образовательных услуг, в том числе оплату индивидуальных часов преподавателей и концертмейстеров, тем самым не обеспечивалось полное возмещение затрат, предусмотренное п.3.3 Порядка определения платы... (приказ Департамента по культуре от 31.10.2016 №284/01-09). Кроме того, Колледжем установлены скидки от 25% до 100% в зависимости от получения первого либо второго среднего профессионального образования, формы обучения и категории обучающегося (штатные работники, их дети, иные лица), что не соответствует нормам, определенным ч.5 ст.54 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании...», п.7 Правил оказания платных образовательных услуг (постановление Правительства РФ от 15.08.2013 №706), так как образовательное учреждение вправе снизить стоимость платных услуг, но не освободить от их оплаты. Фактически скидка на платное обучение была предоставлена 4 лицам (2 штатным работникам - 50% и 77%, 2 детям преподавателей - 50% и 100%).

При проверке установлены отдельные нарушения бухгалтерского учета:

- в Техникуме отсутствие отдельного учета дебиторской и кредиторской задолженности по дополнительным образовательным и платным услугам, отдельного начисления по видам выплат (стипендий, пособий);

- в Колледже имеет место формальный подход к проведению годовой инвентаризации, недостоверность ее результатов, о чем свидетельствует несоответствие серий и номеров выданных дипломов (приложений к ним) и принятых к учету: из 143 выданных дипломов 47 дипломов (33%) имеют серию и номер, которые не соответствуют указанным на бланках, принятых к учету, при этом выдано дипломов с отличием (60) больше, чем числилось в учете (53). Аналогичная ситуация и по приложениям к дипломам.

По данным отчета о трудоустройстве выпускников следует, что после обучения в Техникуме трудоустроены 68% выпускников по программам подготовки специалистов среднего звена, продолжили обучение 19%, на военную службу призваны 9%; по рабочим специальностям трудоустроены 17% обучающихся, продолжили обучение 83%.

По Колледжу процент трудоустройства выпускников по специальности ниже, и составил в среднем 49%, при этом по очной форме обучения трудоустроено 24%, заочной - 92%; продолжили обучение в ВУЗах 38% выпускников очной формы обучения. Низкий процент трудоустройства (13%) выпускников отмечен по специальностям «Туризм» и «Техника и искусство фотографии» (контрольные цифры приема на бюджетную основу по ним устанавливаются исходя из формирования группы в 2 человека). Следует отметить, что основную подготовку по специальности «Туризм» с формированием группы наполняемостью 25 чел. осуществляет Техникум. Кроме того, подготовка специалистов по иным специальностям в Колледже является затратной из-за большого количества индивидуальных занятий, в связи с чем установление ежегодно контрольных цифр приема ниже наполняемости групп по ФГОС (менее 8 чел.), по мнению Контрольно-счетной палаты следует

осуществлять с учетом экономической целесообразности и востребованности в специалистах. В целом затраты на обучение 1 обучающегося на бюджетной основе в Техникуме составили 117,0 тыс.руб., в Колледже - 179,0 тыс.руб.

В целом результаты контрольного мероприятия показали необходимость принятия учреждениями мер по приведению в соответствие с действующим законодательством локальных нормативных актов по оплате труда, о назначении и выплате стипендии (поощрительных выплат, материальной помощи), о приеме и переводе обучающихся, предоставлению отпусков, об общежитии и оплате за проживание в общежитии, по установлению Колледжем размера стоимости платного обучения в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и проведению нормирования труда в целях определения штатной численности, а также принятия учреждениями мер по эффективному использованию средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Учитывая вышеизложенное считаем целесообразным предложить:

• Департаменту профессионального образования:

- осуществлять финансовое обеспечение питанием обучающихся по программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих, имеющих право на получение данной дополнительной гарантии согласно ст.14 Закона Томской области от 12.08.2013 №149-03 «Об образовании...» (в настоящее время предоставляемых в объеме субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания) путем предоставления иных субсидий в соответствии с Порядком их предоставления, установленным постановлением Администрации Томской области от 05.04.2014 №213а;

- учитывать результаты проведенного в учреждениях нормирования труда при расчете затрат на оплату труда в целях определения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- совместно с Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области рассмотреть вопрос об эффективном использовании объектов недвижимого имущества (жилых помещений в общежитиях), переданных в оперативное управление Техникуму;

• Департаменту по культуре:

- установить порядок расчета среднегодового контингента обучающихся в целях правильного определения стипендиального фонда, составления учреждениями отчетов о выполнении государственных заданий;

- рассмотреть вопрос о целесообразности ежегодного приема обучающихся для обучения по отдельным специальностям, являющихся затратными, и специальностям, имеющими низкий процент трудоустройства.

Дополнительные сведения.

Акты по результатам контрольного мероприятия подписаны без разногласий. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителям учреждений направлены Представления о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений. Начальникам Департамента профессионального образования Томской области и Департамента по культуре Томской области направлены письма о необходимости принятия соответствующих мер по результатам контрольного мероприятия.

Отчет
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Аудит эффективности использования средств из разных источников,
направленных областными учреждениями здравоохранения на закупку
медицинского оборудования, на обслуживание и ремонт медицинской
техники (выборочно)»

Основание для проведения мероприятия: п.12 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 №49.

Исследуемый период: 2017-2018 годы и 9 месяцев 2019 года.

Источники информации: предоставленные Департаментом здравоохранения Томской области (далее – Департамент здравоохранения, Департамент) нормативные документы, распоряжения, иные основания, применяемые для первоочередного (приоритетного) распределения областными государственными учреждениями здравоохранения бюджетных ассигнований, данные мониторинга по учреждениям здравоохранения о потребности в медицинском оборудовании (стоимостью свыше 600 тыс.руб. включительно за единицу), информация об оснащении учреждений здравоохранения медицинским оборудованием по его видам; данные Автоматизированного центра контроля – Финансы об объемах денежных средств, направленных учреждениями на приобретение медицинского оборудования (в том числе в рамках лизинга), на обслуживание и ремонт медицинской техники и об остатках неиспользованных бюджетных средств; предоставленные учреждениями здравоохранения коммерческие предложения потенциальных поставщиков, принятые для определения начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК), акты ввода в эксплуатацию оборудования (оказания услуг по обучению правилам эксплуатации специалистов, эксплуатирующих медицинское изделие), инвентарные карточки учета нефинансовых активов, информация о мощности оборудования по количеству исследований по данным технической и (или) эксплуатационной документации, статистическая информация по данным программы «БАРС» о количестве проведенных исследований, в том числе на приобретенном оборудовании, данные Журналов технического обслуживания медицинской техники, заключениях специализированных организаций о техническом состоянии и ремонте приобретенного оборудования, информация о времени простоя оборудования, причинах простоя, об объеме средств, направленных учреждением на ремонт приобретенного оборудования; данные реестра закупок аналогичного медицинского оборудования, приобретенного медицинскими организациями других субъектов РФ, единой информационной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд (далее – ЕИС); материалы проверок, проведенных Департаментом здравоохранения и Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) в областных государственных учреждениях здравоохранения по вопросу использования приобретенного за счет бюджетных средств медицинского оборудования; иные документы.

Анализ нормативных правовых актов, отчетов, справочной и аналитической информации, материалов и иных документов показал следующее.

В 2017-2019 годах областными государственными учреждениями здравооох-

ранения закупка медицинского оборудования, обслуживание и ремонт медицинской техники осуществлялись за счет следующих источников финансирования:

- средств областного бюджета (субсидий на иные цели) и нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) ТФОМС, предоставленных учреждениям здравоохранения на основании распоряжений Департамента здравоохранения в соответствии с установленными порядками определения объема и условий предоставления средств, правилами их использования по результатам проведения оценки представленных заявок учреждений на приобретение оборудования по утвержденным критериям их отбора рабочей группой, созданной в Департаменте здравоохранения (средств НСЗ – Комиссией по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования);

- средств бюджета ТФОМС, полученных за оказание медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС, средств областного бюджета (субсидий на выполнение государственного задания) и от приносящей доход деятельности, решения о направлениях, которых принимались учреждениями самостоятельно.

Приоритетная потребность учреждений в приобретении медицинского оборудования стоимостью свыше 600 тыс.руб. за единицу за счет средств областного бюджета, сформированная Департаментом в рамках подготовки проекта областного бюджета по результатам рассмотрения заявок учреждений, и утвержденная рабочей группой Департамента здравоохранения (приоритетный перечень) составила на 2017 год – **591,8 млн.руб.**, на 2018 год – **352,7 млн.руб.**, на 2019 год – **347,0 млн.руб.**

Фактически учреждениям здравоохранения были предоставлены субсидии на иные цели (приобретение медицинского оборудования) исходя из объема финансирования, предусмотренного законом об областном бюджете на соответствующий финансовый год, в меньшем объеме по сравнению с приоритетными перечнями (в первоначальной редакции):

- в 2017 году в объеме **97,0 млн.руб.**, в том числе основные средства стоимостью более 600,0 тыс.руб. за единицу на сумму 86,4 млн.руб. (или **15%** от объема средств, предусмотренного приоритетным перечнем);

- в 2018 году в объеме **154,6 млн.руб.**, в том числе основные средства стоимостью более 600,0 тыс.руб. за единицу на сумму 148,5 млн.руб. (или **42%**);

- в 2019 году в объеме 180,0 млн.руб., в том числе основные средства стоимостью более 600,0 тыс.руб. за единицу на сумму **166,8 млн.руб.** (или **48%**).

Средства субсидий на иные цели израсходованы (в том числе с учетом остатков средств на начало года) в 2017 году в сумме 120,9 млн.руб., в 2018 году – 104,5 млн.руб., за 9 месяцев 2019 года – 276,3 млн.руб.

По данным, представленным Департаментом и учреждениями здравоохранения, ЕИС и Автоматизированного центра контроля – Финансы, в 2017-2018 годах и за 9 месяцев 2019 года также направлены на приобретение оборудования средства:

- областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – **103,7 млн.руб.;**

- бюджета ТФОМС – **245,8 млн.руб.**, в том числе нормированного страхового запаса – 94,7 млн.руб. и средства обязательного медицинского страхования 151,1 млн.руб., из них на оплату по договорам лизинга (с последующим выкупом медицинского оборудования по стоимости, не превышающей 100 тыс.руб.) – 113,2 млн.руб.;

- от приносящей доход деятельности – **83,5 млн.руб.**

Расходы по обслуживанию и ремонту медицинской техники производились за счет целевых средств бюджета ТФОМС (НСЗ) – 9,3 млн.руб. и в рамках текущей деятельности учреждений за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания), средств обязательного медицинского страхования и приносящей доход деятельности. По выборочным данным АЦК-Финансы расходы по обслуживанию и ремонту медицинской техники составили в 2017 году – 32,0 млн.руб., в 2018 году – 38,0 млн.руб., в 2019 году – 26,0 млн.руб.

В целом с 2017 года в учреждениях увеличилось количество ультразвуковых аппаратов на 14 единиц (2017 год – 253 ед., 2019 год – 267 ед.), рентгенологических аппаратов на 4 единицы (2017 год – 177 ед., 2019 год – 181 ед.), на уровне 2017 года осталось количество компьютерных томографов 9 единиц, магнитно-резонансных томографов 3 единицы и маммографических аппаратов 25 единиц, уменьшилось на 2 единицы количество флюорографических установок (2017 год – 38 ед., 2019 год – 36 ед.).

Вместе с тем, следует отметить, что по итогам 9 месяцев 2019 года по сравнению с 2017 годом увеличилось количество единиц оборудования со сроком эксплуатации свыше 10 лет, что свидетельствует об устаревании находящегося в учреждениях медицинского оборудования: ультразвуковых аппаратов на 26 единиц; маммографов на 4 единицы; рентгенологического оборудования на 16 единиц; флюорографических установок на 1 единицу; из трех магнитно-резонансных томографов у одного - срок эксплуатации свыше 10 лет, у двух - свыше 5 лет.

Из указанного медицинского оборудования используются все томографы и маммографы, сократилось использование рентгенологического оборудования на 7% (2019 год - 156 ед. используется / 181 ед. в наличии), флюорографических установок на 17% (2019 год – 30 ед. используется / 36 ед. в наличии), ультразвуковых аппаратов на 5% (2019 год – 241 ед. используется / 267 ед. в наличии).

Основными причинами неиспользования оборудования по данным за 9 месяцев 2019 года являются неисправность оборудования и его моральный износ: по ультразвуковым аппаратам в 14 из 26 случаев, рентгенологическому оборудованию в 21 из 25 случаев, флюорографическим установкам во всех 6 случаях. Согласно представленным Департаментом здравоохранения данным из 25 единиц неиспользуемого рентгенологического оборудования 13 единиц приходится на оборудование со сроком эксплуатации свыше 10 лет; из 6 единиц неиспользуемого флюорографического оборудования 5 единиц со сроком эксплуатации свыше 10 лет; из 26 единиц неиспользуемых ультразвуковых аппаратов 18 единиц со сроком эксплуатации свыше 10 лет, из которых 11 неисправны и имеют моральный износ, 4 единицы не используются по причине отсутствия специалистов.

Проведенный анализ показал, что учреждениями приобреталось медицинское оборудование (эндоскопическое оборудование, ультразвуковые аппараты, рентгенологические комплексы и т.д.) различных наименований, производителей, технических характеристик, и соответственно различной стоимости. Согласно пояснениям учреждений выбор оборудования обусловлен совместимостью и возможностью комплектования (объединения) приобретенного оборудования с уже используемым в учреждении, в том числе в случае выхода аналогичного оборудования из строя, использованием единых расходных материалов, а также, согласно пояснениям Департамента здравоохранения, с учетом уровня оказания медицинской помощи в трехуровневой системе оказания медицинской помощи, наличия специализированных отделений в структуре учреждений здравоохранения, соответствия оборудования порядкам оказания медицинской помощи и стандартам ос-

нащения и др.

По результатам выборочного анализа обоснованности определения учреждениями здравоохранения НМЦК при осуществлении закупки медицинского оборудования, установлено следующее:

- 8 учреждениями в трех закупках с применением норм Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» использовался единственный способ получения информации – запрос коммерческих предложений, и не применялись другие процедуры, предусмотренные п.3.7 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, тем самым при обосновании НМЦК не был проведен объективный анализ рыночных цен. Поиск ценовой информации в реестре контрактов ЕИС и анализ аналогичных закупок показал, что медицинскими организациями в других субъектах РФ были заключены контракты на приобретение оборудования по более низким ценам по сравнению с ценами контрактов, заключенных учреждениями здравоохранения Томской области, включая учреждения, осуществлявшие закупки с применением норм Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», что свидетельствует по мнению Контрольно-счетной палаты об упущенной учреждениями возможности определения НМЦК в меньшем размере;

- учреждениями при размещении закупок с применением норм Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в положениях о закупке товаров, работ, услуг не установлен порядок определения НМЦК, как следствие, отсутствовал единый подход при ее определении:

- по конкурентным закупкам НМЦК определялась как на основании рассмотрения трех коммерческих предложений потенциальных поставщиков по наименьшему значению, так и по среднему значению стоимости товара по трем коммерческим предложениям;

- 1 учреждение не использовало возможность определения НМЦК исходя из минимальной цены предложенного коммерческого предложения, НМЦК была определена исходя из средней цены 3 коммерческих предложений, при этом применялись коммерческие предложения, срок действия которых истек.

При проведении отдельных закупок просматривалось участие одних и тех же поставщиков, для определения НМЦК использовались, как правило, ОГАУЗ «Кожевниковская РБ» коммерческие предложения шести поставщиков, 6 ОГБУЗ (Асиновская РБ, Верхнекетская РБ, Кургасокская РБ, Парабельская РБ, Первомайская РБ и Чаинская РБ) в совместной закупке – предложения от одних и тех же 3-х поставщиков.

ОГАУЗ «Кожевниковская РБ» и ОГАУЗ «Томский онкологический диспансер» (далее – ОГАУЗ «ТООД») при определении НМЦК по отдельным закупкам использовались предложения поставщиков, не осуществляющих поставки медицинского оборудования согласно сведениям ЕИС.

В спецификациях к контрактам, заключенным ОГБУЗ «Верхнекетская РБ» и ОГБУЗ «Первомайская РБ» на приобретение наркозных аппаратов, не указаны цены за единицу медицинского оборудования, а также год выпуска оборудования (ОГБУЗ «Верхнекетская РБ»), тем самым не соблюдены требования, установленные

к форме типового контракта (спецификации к контракту), утвержденной приказом Минздрава России от 15.10.2015 №724н «Об утверждении типового контракта на поставку медицинских изделий...». Отсутствие данной информации не обеспечивает прозрачность ценообразования и не позволяет проверить расчет НМЦК закупленного комплектом медицинского оборудования, в разрезе медицинских изделий.

Экономия в среднем на одну единицу приобретенного медицинского оборудования по конкурентным закупкам либо **отсутствовала, либо составила** в основном - **от 2,0 тыс.руб. до 100 тыс.руб.**, за исключением экономии, полученной по проведенным в 2017 году закупкам ОГАУЗ «ТООД» 2-х ультразвуковых диагностических аппаратов - 126,7 тыс.руб. и 237,7 тыс.руб.

Отмечено **удорожание стоимости медицинского оборудования, приобретенного на условиях финансовой аренды (лизинга)** с последующим его выкупом (до 100 тыс.руб.) за счет средств бюджета ТФОМС, полученных за оказание медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС, по сравнению со стоимостью его приобретения по ценам, предложенным потенциальными поставщиками на условиях полного расчета в рамках договора поставки, например:

– в ОГАУЗ «ТООД» по ультразвуковым диагностическим аппаратам – от 3,4% до 3,8% (100 тыс.руб.), аппарату радиохирургическому – 7% (114 тыс.руб.), кольпоскопу – 8% (157 тыс.руб.), лазеру косметологическому - 8,4% (420 тыс.руб.), моечным установкам для промывки эндоскопов – 9,1% (180,4 тыс.руб.);

– в ОГБУЗ «Каргасокская РБ» по эндоскопическому оборудованию (эндоскопический видеоинформационный центр и др.) около 1 млн.руб.

Также наличие возможности осуществления полного расчета за приобретаемое оборудование в рамках договора поставки в сравнении с его приобретением в лизинг позволило бы приобрести ОГБУЗ «Медико-санитарная часть №2», исходя из анализа закупок по данным ЕИС, более новый ультразвуковой аппарат с большим количеством датчиков (с шестью датчиками), позднее 2015 года выпуска по стоимости 5 997,8 тыс.руб., ниже стоимости его приобретения (6 155,7 тыс.руб.), и концентратор кислорода «Провита» той же стоимостью 5 400,0 тыс.руб. с лучшими техническими характеристиками (большей производительностью).

ОГАУЗ «Стрежевская ГБ» в 2017 году приобретен дорогостоящий наркозный аппарат Fabius Plus XL по цене 4 296,4 тыс.руб., стоимость которого на 1 311,4 тыс.руб. больше стоимости наркозного аппарата Орфей-М-03, приобретенного ОГАУЗ «Медико-санитарная часть №2» по цене 2 985 тыс.руб., при этом учреждения относятся к медицинским организациям 2-го уровня по оказанию медицинской помощи. Согласно пояснению Департамента здравоохранения ОГАУЗ «Стрежевская ГБ» в отличие от ОГБУЗ «Медико-санитарная часть №2» в своей структуре имеет первичное сосудистое отделение. Однако, по мнению Контрольно-счетной палаты, данный аргумент не является достаточным для обоснования приобретения более дорогостоящего медицинского оборудования, учитывая, что по данным реестра контрактов, заключенных заказчиками, в течение последних трех лет указанный дорогостоящий наркозный аппарат ни одним из заказчиков в других субъектах РФ не приобретался, за весь период действия реестра контрактов ЕИС были заключены только 2 контракта в 2014 году на приобретение данной модели стоимостью за единицу – 1 773,7 тыс.руб. и 1 970,8 тыс.руб. соответственно (более чем в 2 раза ниже стоимости аппарата, приобретенного ОГАУЗ «Стрежевская ГБ»).

Фактов закупки областными государственными учреждениями здравоохранения оборудования, не разрешенного к применению на территории РФ, при про-

ведении данного экспертно-аналитического мероприятия не установлено. В 2019 году 4 учреждениями здравоохранения (ОГБУЗ: Шегарская РБ, Бакчарская РБ, Тегульдетская РБ и Первомайская РБ) были заключены договоры на поставку 4 рентгеновских аппаратов стоимостью 14,3 млн.руб. за единицу, по которым поставленное оборудование согласно полученной информации возможно не соответствует документам регистрационного досье, находящегося в Федеральной службе по надзору в сфере здравоохранения. Оплата учреждениями за оборудование не производилась, ведется судебное разбирательство.

В 6 учреждений здравоохранения (ОГБУЗ: Асиновская РБ, Верхнекетская РБ, Каргасокская РБ, Парабельская РБ, Первомайская РБ и Чаинская РБ) поставлены и введены в эксплуатацию 6 портативных переносных аппаратов общей стоимостью 16 360 тыс.руб. (цена за единицу - 2 726,6 тыс.руб.) поставщиком, не имеющим лицензии на монтаж, наладку и техническое обслуживание медицинской техники, привлечшим стороннюю организацию, имеющую действующую лицензию, при этом копия договора оказания услуг (или о сотрудничестве) между ними по запросу Контрольно-счетной палаты учреждениями здравоохранения не представлена. Выборочный анализ по отдельным областным государственным учреждениям здравоохранения проведения диагностических исследований в динамике статистических показателей, косвенно **характеризующих эффективность использования** приобретенного ими медицинского оборудования, показал следующее:

- за 9 месяцев 2019 года использование в ОГАУЗ «Кривошеинская РБ» и ОГБУЗ «Тегульдетская РБ» маммографов, в ОГАУЗ «Детская больница №1», в ОГБУЗ (в 2019 году – ОГАУЗ) «Областная детская больница» и ОГАУЗ «Кривошеинская РБ» - ультразвуковых систем после их приобретения подтверждено соответствующими данными журналов о количестве исследований, проведенных на диагностическом оборудовании, наблюдается тенденция роста проведенных маммографических и ультразвуковых исследований;

- в ОГБУЗ «Асиновская РБ» простой из-за поломки после ввода в эксплуатацию приобретенного оборудования в 2017 году отмечены только по рентгенологическому диагностическому комплексу (в 2018 году - 31 день и в 2019 году - 40 дней), который используется без превышения плановой мощности, при этом отмечено ежегодное увеличение среднемесячного количества исследований (плановая - 588 исследований, среднемесячное количество исследований в 2017 году - 260, в 2019 году - 384), что обусловлено согласно пояснениям частично оказанием медицинской помощи населению Первомайского и Тегульдетского районов в связи с отсутствием аналогичного оборудования в больницах муниципальных образований. Превышение количества проводимых исследований над плановой мощностью отмечено на приобретенных в конце 2018 года цифровом диагностическом рентгеновском аппарате (плановая - 60 исследований в месяц, среднемесячное количество проведенных исследований 68) и гастрофиброскопе (плановая - 105, среднемесячное количество исследований 107).

Вместе с тем **установлены факты неэффективного использования** приобретенного медицинского оборудования общей стоимостью 30 967,3 тыс.руб., не эксплуатируемого в целях его приобретения в учреждениях в течение определенных сроков:

- ОГАУЗ «ТООД» введенные в эксплуатацию 12.09.2017 и 13.09.2017 ультразвуковые диагностические аппараты стоимостью 6 500,0 тыс.руб. и 2 536 тыс.руб., количество дней простоя которых в основном по причине отсутствия направлений пациентов на проведение исследований составило в 2017 году - 31, в 2018

году – 181 и за 9 месяцев 2019 года – 149 рабочих дней, в связи с ремонтом оборудования в 2018 году – 79 рабочих дней. Не использовались приобретенные в 2019 году и введенные в эксплуатацию аппарат радиохирургический стоимостью 1 638,8 тыс.руб. – 4 месяца (акт ввода в эксплуатацию от 05.07.2019, используется с 06.11.2019), лазер косметологический стоимостью 5 300,4 тыс.руб. – 6 месяцев (акт ввода в эксплуатацию от 03.07.2019, планируется использование с января 2020 года), бронхоскоп полнопросветный операционный жесткий с набором инструментов стоимостью 3 489,0 тыс.руб. – 4 месяца (акт ввода в эксплуатацию от 23.08.2019, в период проверки не использовался). Согласно пояснениям ОГАУЗ «ТООД» в первых двух случаях оборудование не использовалось в связи с отсутствием помещений для их размещения, в последнем – в связи с отсутствием направлений пациентов для проведения исследований;

– ОГБУЗ «Молчановская РБ» анализатор газов и электролитов стоимостью 1 108,1 тыс.руб. в 2017-2018 годах и за 9 месяцев 2019 года не использовался в общей сложности 10 месяцев по причине отсутствия блока реагентов;

– ОГАУЗ «Кожевниковская РБ» система универсальная рентгенографическая диагностическая стоимостью 10 395,0 тыс.руб. не использовалась около двух лет (22 месяца) в связи с неподготовленностью помещений для ее эксплуатации и длительным проведением ремонта помещений.

Имел место риск неэффективного вложения средств в приобретение оборудования и его неполучения в дальнейшем в связи с тем, что ОГБУЗ «Зырянская районная больница» в нарушение условий контракта от 04.05.2016 по окончании срока аренды не было своевременно выкуплено оборудование – предмет лизинга по цене, близкой к остаточной стоимости, но не более 99,0 тыс.руб. у лизингодателя ООО «Акси-РМТ», право собственности было переуступлено другой организации, хотя фактически больницей оборудование использовалось. Выкуп оборудования произведен спустя 9 месяцев после установленного срока.

ОГБУЗ «Каргасокская районная больница» на условиях финансовой аренды (лизинга) приобретено эндоскопическое оборудование (стоимостью 6 849,2 тыс.руб.), при этом согласно контракту от 27.11.2017 «предмет лизинга» должен быть новым и иметь год выпуска не ранее 2016 года. Однако, по данным инвентарной карточки дата выпуска приобретенного монитора медицинского – декабрь 2015 года, информация о годе выпуска эндоскопического видеoinформационного центра CV-V1 и видеорекордера отсутствует.

Имевшаяся практика пролонгации ОГАУЗ «ТООД» договоров, заключенных с поставщиками, в частности на приобретение оборудования общей стоимостью 73 955,0 тыс.руб. (рентгеновского аппарата стоимостью 25 000 тыс.руб. и 2 маммографов стоимостью 22 300 тыс.руб. и 26 695,0 тыс.руб.) не способствовала эффективному участию заказчиков в конкурентных закупках, продление сроков действия договоров по поставке медицинского оборудования соответственно на 1,5 и 3 месяца стало причиной его неиспользования. В качестве причин продления сроков поставки ОГАУЗ «ТООД» указаны необходимость подготовки проектной документации с июня по сентябрь 2019 года и проведение ремонта помещений. Однако, по мнению Контрольно-счетной палаты, указанные причины не являются форс-мажорным обстоятельством. Фактически маммографы и рентгеновский аппарат используются для проведения исследований с 23.12.2019, после получения соответствующего заключения, разрешающего эксплуатацию оборудования.

Учреждениями при постановке на учет медицинского оборудования в 2017 году не применялся п.26 Инструкции по применению единого плана счетов бух-

галтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, с 2018 года – раздел IV Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №258н. В результате оборудование, приобретенное по контрактам (договорам) на оказание услуг финансовой аренды (лизинга) и дополнительным контрактам (договорам) купли-продажи «предмета лизинга», значится в бухгалтерском учете:

- по заниженной цене, не отражающей его реальную стоимость:
 - ОГАУЗ «Кожевниковская РБ» – светильник хирургический потолочный с аварийным питанием, система диагностическая ультразвуковая, аппарат ультразвуковой медицинский диагностический – по стоимости 100 руб. за единицу; установка стоматологическая и комплекс рентгенодиагностический цифровой с плоскостановочным детектором – по стоимости 99,0 тыс.руб. за единицу (расходы на приобретение оборудования составили 15 855,5 тыс.руб.);
 - ОГБУЗ «Зырянская РБ» – эндоскопическое оборудование – по стоимости 98,0 тыс.руб. (расходы на приобретение оборудования составили 2 776,5 тыс.руб.);
 - ОГБУЗ «Медико-санитарная часть №2» – анализатор автоматический биохимический, аппарат ультразвуковой диагностический, аппарат электрохирургический высокочастотный серии, набор аппаратов и инструментов для проведения эндоскопических операций и диагностических исследований – по стоимости 99,0 тыс.руб. за единицу (расходы на приобретение оборудования составили 15 133,1 тыс.руб.);
- по завышенной стоимости, включающей в себя доход лизингодателя:
 - ОГБУЗ «Молчановская РБ» – автоматический биохимический анализатор – по стоимости 2 933,0 тыс.руб.; анализатор газов и электролитов – 1 108,1 тыс.руб.; анализатор гематологический автоматический – 580,5 тыс.руб.; система ультразвуковая – 10 457,4 тыс.руб.; аппарат ультразвуковой – 2 195,2 тыс.руб.;
 - ОГАУЗ «ТООД» – эндоскопическая видеосистема – 9 647,8 тыс.руб., кольпоскоп – 2 110,0 тыс.руб.

В рамках ведомственного контроля Департаментом здравоохранения при проведении в 9 учреждениях в 2018-2019 годах проверок использования средств областного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности, рассматривались вопросы целевого расходования средств на приобретение медицинского оборудования, нарушений и недостатков по результатам проверок не установлено. ТФОМС проверки по вопросу использования медицинского оборудования, приобретение и ремонт которого производились за счет средств НСЗ, в 2017-2018 годах не проводились, за 9 месяцев 2019 года внеплановые проверки проведены в 4-х учреждениях, по результатам которых отмечено, что использование приобретенного и отремонтированного оборудования соответствует целям его приобретения и ремонта, отмечены отдельные факты нарушения поставщиком срока поставки оборудования в одну из больниц, и больницей - срока оплаты поставки, иных нарушений и недостатков не установлено.

В целом **аудит эффективности использования средств на приобретение медицинского оборудования** показал:

1. Приобретение медицинского оборудования учреждениями в 2017-2018 годах и за 9 месяцев 2019 года в целом не привело к увеличению количества оборуду-

дования, используемого для оказания медицинской помощи, так как одновременно увеличилась доля оборудования со сроком эксплуатации свыше 10 лет, при этом списание оборудования устаревшего и неиспользуемого по различным причинам (морального износа, неисправностей и др.) в учреждениях не осуществлялось.

2. Имеют место факты неэффективного использования приобретенного медицинского оборудования, не эксплуатируемого в учреждениях в течение длительных сроков – от 1,5 месяцев до 2-х лет.

3. Основными причинами неиспользования нового оборудования являются неподготовленность помещений для размещения и эксплуатации оборудования, отсутствие направлений пациентов на проведение исследований.

4. Учреждениями не в полной мере реализуются возможности определения начальной максимальной цены контракта в меньшем размере в целях получения большей экономии при размещении закупки оборудования в связи с непроведением объективного анализа рыночных цен.

5. Расходы учреждений увеличиваются при приобретении медицинского оборудования на условиях финансовой аренды (лизинга), что обусловлено необходимостью выплаты дохода лизингодателю, при этом в договорах лизинга стоимость непосредственно медицинского оборудования не указывается.

С учетом изложенного Департаменту здравоохранения предлагается:

1. Указать учреждениям, получающим субсидии из областного бюджета на компенсацию части затрат оказания медицинской помощи (погашение кредиторской задолженности), на необходимость эффективного и экономного использования средств, направляемых учреждениями по договорам финансовой аренды (лизинга), в связи с наличием риска неисполнения обязательств и дополнительных расходов, связанных с выплатой дохода лизингодателю.

2. Учитывать наличие в учреждениях подготовленных помещений для размещения и эксплуатации оборудования при принятии решений о включении медицинского оборудования в приоритетный перечень по его приобретению и представлении из областного бюджета субсидий на иные цели.

3. Провести инвентаризацию неиспользуемого в учреждениях оборудования для принятия решения о его списании, ремонте, передаче в другие учреждения здравоохранения.

4. Ознакомить подведомственные учреждения здравоохранения с результатами экспертно-аналитического мероприятия.

Дополнительные сведения.

Аналитическая записка по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлена начальнику Департаменту здравоохранения Томской области, представленные пояснения учтены при составлении данного отчета.

СОДЕРЖАНИЕ

СЛОВО - АУДИТОРУ

1. Алексей Буков

Отчет по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета на реализацию подпрограммы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» (выборочно)3

Отчет по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка» в рамках государственной программы «Повышение энергоэффективности в Томской области» 10

Отчет по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс»20

2. Наталья Дайнеко

Отчет о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, предоставленных некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» в рамках государственной программы «Развитие предпринимательства в Томской области»26

Отчет о результатах контрольного мероприятия
«Проверка эффективности управления областным государственным имуществом, переданным в доверительное управление»41

3. Ирина Матвеева

Отчет по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реконструкцию стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области в целях реализации мероприятий государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»56

4. Светлана Зорина

Отчет по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета и средств от иной приносящей доход деятельности профессиональными образовательными учреждениями:
- Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Томский индустриальный техникум»;
- Областное государственное автономное профессиональное образовательное учреждение «Губернаторский колледж социально-культурных технологий и инноваций» 63

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Аудит эффективности использования средств из разных источников, направленных областными учреждениями здравоохранения на закупку медицинского оборудования, на обслуживание и ремонт медицинской техники (выборочно)»72