



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

12.11.2018

На № _____

№

03-684/2

от _____

Начальнику Департамента
по управлению государственной
собственностью Томской области
Т.А. Исаковой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 22 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 26.12.2017 № 49, проведено контрольное мероприятие «Проверка подготовки приватизации имущественного комплекса ОГУ «Томские леса», включенного в программу приватизации на 2018 и 2020 годы», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки (акт проверки от 24.09.2018):

1. Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области (далее - Департаментом), выступающим от имени собственника имущества - Томской области и реализующим полномочия собственника, предусмотренные гражданским законодательством:

- не обеспечен должный контроль за сохранностью областного государственного имущества, числившегося закрепленным на праве оперативного управления за ОГУ «Томские леса», осуществление которого является одной из функций Департамента в соответствии с пп. 23 п. 10 Положения о Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области, утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 11.06.2013 № 68 (в редакции, действовавшей до 22.08.2018), и предусмотрено пп. 1 п. 5 ст. 4, пп. 6 п. 1 ст. 6 Закона Томской области от 13.04.2004 № 53-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области», Порядком осуществления контроля за эффективностью использования и сохранностью государственного имущества Томской области, утвержденным приказом Департамента от 23.01.2017 № 4 (ранее - Регламентами исполнения государственной функции по осуществлению контроля, утвержденными приказами Департамента от 03.02.2016 № 13, от 29.12.2008 № 124), а также п. 4.5 устава ОГУ «Томские леса»;

- не реализовано установленное п. 3 ст. 299 Гражданского кодекса РФ право изъятия неиспользуемого недвижимого имущества ОГУ «Томские леса», на которое в соответствии с федеральным законодательством не может быть обращено взыскание по обязательствам ликвидируемого областного государственного учреждения, не проведена соответствующая работа по передаче объектов жилищного фонда, числившихся за ОГУ «Томские леса», в ведение органов местного самоуправления поселений в соответствии с положениями ст. 18 Закона Российской Федерации от 04.07.1991 № 1541-1 «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации» (по состоянию на 01.01.2017, 01.07.2018 за ОГУ «Томские леса» числилось 49 объектов жилищного фонда общей первоначальной стоимостью 14 324,1 тыс.руб.);

- не приняты все зависящие от Департамента меры (в условиях неисполнения полномочий, возложенных на учредителя ОГУ «Томские леса»), направленные на обеспечение

соблюдения требований п. 12 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части необходимости установления перечня особо ценного движимого имущества ОГУ «Томские леса». Данные Реестра государственного имущества Томской области свидетельствовали о наличии 269 единиц дорогостоящего движимого имущества общей первоначальной стоимостью 68,241 млн.руб., в том числе каждый объект которого первоначальной стоимостью более 200 тыс.руб. за единицу (56 тракторов, 30 автомобилей, 8 бульдозеров, 4 вездехода, 3 лесопогрузчика, 3 катера, 2 экскаватора, 2 прицепа, 2 пилорамы, пожарная машина, паром, теплоход, комбайн, др.) и первоначальной стоимостью менее 200 тыс.руб., но более 100 тыс.руб. за единицу (67 автомобилей, 41 трактор, 5 мотоциклов, 4 прицепа, 3 пожарных и 3 корчевательных машины, 3 дома обогревательных передвижных, 2 бульдозера, 2 косилки, 2 кран-балки, 2 пилорамы, болотоход, лесопосадочная машина, экскаватор, снегоход, погрузчик, станок токарный ленточный, камера сушильная, др.).

2. Департаментом не осуществлялось должным образом выполнение функций в области земельных отношений в части земельных участков, связанных с ОГУ «Томские леса» (в том числе числившихся предоставленными Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование, включая под объектами недвижимости, переданными ему в оперативное управление):

- только под 35 объектами недвижимости из 143 объектов недвижимого имущества, числившихся на 01.01.2017 закрепленными на праве оперативного управления за ОГУ «Томские леса», сформированы земельные участки в количестве 23 участков общей площадью 241,823 тыс. кв.м, на которые зарегистрировано право собственности Томской области, из них в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения по Реестру государственного имущества Томской области на 01.01.2017 числилось 10 земельных участков общей площадью 162,146 тыс. кв.м (под 19 объектами недвижимости ОГУ «Томские леса»). Кроме того, в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения числилось еще 5 земельных участков общей площадью 22,574 тыс. кв.м, находящихся в областной собственности - под объектами недвижимости, закрепленными на праве оперативного управления за ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение» и ОГКУ «Томское управление лесами», но право постоянного (бессрочного) пользования указанными 15 земельными участками не было зарегистрировано за ОГУ «Томские леса» в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН);

- из вышеуказанных 15 земельных участков, по данным Росреестра, право постоянного (бессрочного) пользования на 6 земельных участках общей площадью 20,434 тыс. кв.м (расположенных по адресам: Томский район, с. Турунтаево, пер. Тихий, 7 и с. Вершинино, ул. Лесная, 14/1; Бакчарский район, с. Богатыревка, ул. Ленина, 24; Тегульдетский район, с. Тегульдет, ул. Маяковского, 48, и п. Черный Яр, ул. Южная, уч. 24; Шегарский район, с. Маркелово, ул. Береговая) оставалось зарегистрированным до августа-октября текущего года на федеральные учреждения (лесхозы), реорганизованные еще в 2006 году в соответствии с распоряжением Территориального управления Росимущества по Томской области от 21.12.2006 № 769 «О безвозмездной передаче федеральных государственных учреждений (лесхозов) в государственную собственность Томской области» в связи с разграничением полномочий между органами государственной власти. Таким образом, в ЕГРН не были внесены сведения об изменении правообладателя данными земельными участками - о переходе права постоянного (бессрочного) пользования ими к ОГУ «Томские леса». В отношении остальных 9 земельных участков общей площадью 164,286 тыс. кв.м под объектами недвижимости ОГУ «Томские леса» и других областных госучреждений в ЕГРН отсутствовали записи о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования, в августе-сентябре 2018 года эти 9 земельных участков были учтены в Казне Томской области;

- при ликвидации ОГУ «Томские леса» Департаментом не обеспечена своевременная подача документов в Росреестр о снятии с шести вышеуказанных земельных участков общей площадью 20,434 кв.м, находящихся в собственности Томской, обременения в виде права постоянного (бессрочного) пользования ими несуществующих федеральных лесхозов в целях зачисления этих участков в Казну Томской области (заявления в Росреестр Департаментом были поданы только в ходе проведения контрольного мероприятия и после его завершения);

- в настоящее время из указанных 6 земельных участков на трех участках общей площадью 16,294 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 394,4 тыс.руб. фактически расположены объекты недвижимости, закрепленные на праве оперативного управления за ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение», созданным по распоряжению Администрации Томской области от 07.12.2009 № 882-ра, что является нарушением принципа единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов, предусмотренного пп. 5 п. 1 ст. 1 Земельного кодекса РФ. Эти земельные участки на протяжении 9 лет используются без правовых оснований ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение». Департаментом не приняты должные и своевременные меры по оформлению в отношении данных земельных участков права постоянного (бессрочного) пользования указанного автономного госучреждения (письмо в адрес ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение» о необходимости оформления указанного права пользования 3 земельными участками направлено Департаментом только 02.10.2018 г.).

3. При проведении инвентаризации объектов недвижимости инвентаризационными комиссиями, созданными по приказам Департамента от 31.07.2018 № 571 и № 572, от 03.08.2018 № 578, от 10.08.2018 № 600, от 13.08.2018 № 54-о, от 14.08.2018 № 601, от 15.08.2018 № 56-о и № 58-о, от 21.08.2018 № 59-о, от 27.08.2018 № 63-о:

- не проверено наличие документов на земельные участки, на которых они расположены; не составлены отдельные описи на основные средства, которые не пригодны к эксплуатации и не подлежат восстановлению (данная информация лишь отмечена в инвентаризационных описях в графе 19 «Примечание»), что не соответствует п.п. 3.2, 3.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

- не прочеркнуты незаполненные строки (за исключением инвентаризационных описей от 01.08.2018 №№ 5, 6 и от 21.08.2018 № 26 по имуществу, расположенному соответственно в Молчановском, Кожевниковском и Томском районах) в 28 из 31 инвентаризационных описях на последних страницах в части «Заключение комиссии», что не соответствует п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

- не составлены Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (форма 0504092) при фактически выявленных по результатам инвентаризации расхождениях, что не соответствует Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (раздел 2).

4. Объекты недвижимости ОГУ «Томские леса» были включены в Прогнозные планы (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2017, 2018 годы и плановый период, сформированные Департаментом как уполномоченным областным органом по управлению областным госимуществом, фактическое наличие и состояние которых не было установлено по результатам их инвентаризации - в нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и нефинансовых обязательств». По данным Реестра государственного имущества Томской области, указанные объекты недвижимости числились закрепленными на праве оперативного управления за ОГУ «Томские леса», не осуществлявшего финансово-хозяйственную деятельность с 2012 года.

Прогнозные планы (программы) приватизации госимущества Томской области на 2017-2018 г.г. предусматривали приватизацию 16 объектов недвижимости без одновременного отчуждения занимаемых ими земельных участков (которые не были сформированы, не поставлены на кадастровый учет, соответственно не зарегистрированы в областную собственность), что не отвечало требованиям пп. 5 п.1 ст. 1, п. 4 ст. 35 Земельного кодекса РФ, п.1 ст. 28 Федерального закона РФ от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного

и муниципального имущества». Из 16 вышеуказанных объектов недвижимости по 12 объектам, включенным в Программы приватизации на 2017, 2018 годы, указано, что они с земельными участками, но без отражения соответствующих характеристик (их площади, кадастровых и реестровых номеров), что не отвечало требованиям п. 1 ст. 9 Закона Томской области от 16.08.2002 № 64-ОЗ «О приватизации государственного имущества Томской области» (действовавшего до 27.07.2018 г.).

Законом Томской области от 28.12.2017 № 156-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества на 2020 год, включающий 25 объектов недвижимости общей первоначальной стоимостью 21 329,8 тыс.руб., из которых результатами проведенной Департаментом инвентаризации не подтверждено наличие 5 объектов общей первоначальной стоимостью 6 898 тыс.руб.

5. Контрольным мероприятием установлено, что объектами учета в Реестре государственного имущества Томской области являются 7 объектов недвижимости, на которые одновременно, согласно выпискам из ЕГРН о переходе прав на объекты недвижимости, полученным в ходе проверки, зарегистрировано право частной собственности: здание кордона в Колпашевском районе, п. Дальнее, ул. Зеленая, 6, - право собственности МО «Дальненское сельское поселение Колпашевского района»; здание конторы в Асиновском районе, с. Филимоновка, ул. Школьная, 6 - право собственности ООО «Крестьянское Фермерское Хозяйство «Нива»; на 1 квартиру и 4 жилых дома - право собственности физических лиц. Такая ситуация не соответствует п. 4 Положения об организации учета и ведения Реестра государственного имущества Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 06.03.2013 № 84а, согласно которому объектами учета в Реестре являются только объекты недвижимости, находящиеся в государственной собственности Томской области.

6. В нарушение п.п. 8, 10 Положения о внутреннем финансовом контроле в Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области, утвержденного распоряжением начальника Департамента от 29.12.2014 № 1173, в Планах мероприятий внутреннего финансового контроля на 2017 и 2018 г.г. не указаны способы контроля (сплошной или выборочный) и формы его проведения (контроль по уровню подчиненности, самоконтроль). К контрольным мероприятиям отнесено проведение предусмотренной законодательством обязательной инвентаризации имущества, расчетов и обязательств, а также обязательных сверок с дебиторами, кредиторами раз в год перед составлением годовой отчетности (а не проверка, к примеру, соответствия проведенных процедур и оформления полученных результатов установленным требованиям при проведении инвентаризации имущества, в том числе объектов Казны Томской области).

В нарушение п.п. 32, 39 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 № 449а, в Департаменте не созданы структурные подразделения по осуществлению внутреннего финансового аудита и (или) не наделены полномочиями по его проведению уполномоченные должностные лица на основе функциональной независимости; не утвержден порядок проведения внутреннего финансового аудита и оформления его результатов.

7. Положением об учетной политике в Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области на 2018 год (приложения № 9 «Порядок бухгалтерского учета нефинансовых активов Казны Томской области»), утвержденным распоряжением Департамента от 27.12.2017 № 109-о, не установлен порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества Казны Томской области - в нарушение п. 145 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук,

государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

8. В бюджетном учете на 01.10.2018 не осуществлена операция по принятию в Казну Томской области (по дебету счета 1.108.55 «Земельные участки, составляющие казну» и кредиту счета 1.401.10 «Доходы текущего финансового года») 4 находящихся в собственности Томской области земельных участков общей площадью 17,98 тыс.кв.м общей кадастровой стоимостью 7 711,1 тыс.руб. под объектами недвижимости, принятыми в Казну Томской области в связи с исключением ОГУ «Томские леса» из ЕГРЮЛ как недействующего юридического лица, расположенных по адресам: Бакчарский район, с. Богатыревка, ул. Ленина, 24; Тегульдетский район, с. Тегульдет, ул. Маяковского, 48, и п. Черный Яр, ул. Южная, уч. 24; Шегарский район, с. Маркелово, ул. Береговая (по завершении контрольного мероприятия указанная операция не была проведена в отношении 10 земельных участков общей площадью 130,52 тыс.кв.м общей кадастровой стоимостью 17 010,4 тыс.руб.).

9. В нарушение п. 4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявленные при инвентаризации имущества ОГУ «Томские леса» расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета (недостачи государственного имущества) не отражены в бюджетном учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация: по дебету счета 1.401.10 «Доходы текущего финансового года» и кредиту счетов 1.108.51 (1.108.52) «Недвижимое (движимое) имущество, составляющее казну» в сумме установленной недостачи 1 099 единиц недвижимого и движимого имущества общей первоначальной стоимостью 98 355,8 тыс.руб., а также не произведено списание начисленной амортизации по указанному утраченному имуществу. Не определен размер ущерба, причиненного государственному имуществу вышеуказанными недостачами, сумма ущерба не отражена по счету 1.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

С учетом изложенного и на основании ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также пресечения и предупреждения нарушений предлагается следующее:

1. Обеспечить должный контроль за эффективностью использования и сохранностью областного государственного имущества (в том числе обеспечить периодичность проведения проверок, не исключая объекты недействующих организаций), а также своевременное изъятие у ликвидируемых областных государственных учреждений недвижимого и особо ценного движимого имущества, на которое в соответствии с федеральным законодательством не может быть обращено взыскание по обязательствам ликвидируемого учреждения на основании п. 3 ст. 299 Гражданского кодекса РФ.

2. Осуществить регистрацию права государственной собственности Томской области на имущество бывшего ОГУ «Томские леса», признанное пригодным к эксплуатации, рассмотреть возможные варианты распоряжения пригодным к эксплуатации имуществом, на которое зарегистрировано право собственности Томской области, а по объектам, на которые зарегистрированы права третьих лиц, провести правовую экспертизу документов и определить механизмы защиты имущественных интересов Томской области.

3. Завершить работу по определению ущерба от выявленной в ходе инвентаризации недостачи государственного имущества и актуализировать сведения в Реестре государственного имущества Томской области.

4. Обеспечить должный уровень и своевременность выполнения функций Департамента в отношении земельных участков, находящихся в собственности Томской области, с соблюдением принципа единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов, установленного Земельным кодексом РФ, в том числе под объектами бывшего ОГУ «Томские леса». Обеспечить достоверность сведений (в соответствии с данными Росреестра) о зарегистрированных правах на объекты областного имущества, учтенные в Реестре

государственного имущества Томской области, повысить качество и оперативность внесения изменений в эти сведения в соответствии с требованиями Положения об организации учета и ведения Реестра государственного имущества Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 06.03.2013 № 84а.

5. При проведении инвентаризации государственного имущества и оформлении документов по ее результатам руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказами Минфина России соответственно от 13.06.1995 № 49 и от 30.03.2015 № 52н. Рассмотреть вопрос по выявленному Контрольно-счетной палатой расхождению между данными результатов инвентаризаций, проведенных Департаментом и Департаментом лесного хозяйства Томской области.

6. Обеспечить формирование Прогнозных планов (программ) приватизации государственного имущества Томской области в соответствии с требованиями действующего законодательства; внести изменения в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный Законом Томской области от 28.12.2017 № 156-ОЗ, в части объектов включенных в программу на 2020 год, которые по результатам инвентаризации не обнаружены.

7. Привести в соответствие с действующим законодательством Положение об учетной политике и Положение о внутреннем финансовом контроле в Департаменте, учесть замечания Контрольно-счетной палаты при разработке Планов мероприятий внутреннего финансового контроля; обеспечить своевременность отражения в бюджетном учете хозяйственных операций, в том числе по вопросам контрольного мероприятия.

8. Принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также по пресечению и предупреждению этих нарушений.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения. Копии принятых документов прошу направить в Контрольно-счетную палату одновременно с уведомлением о принятых мерах по данному представлению.

И.о. председателя



Е.Д. Василевская