



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>

27.02.2020

№

05-104/1

На №

от

Директору
ООО «Центр аддитивных
технологий»
А.В. Кирилловой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 27 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 № 49, проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности управления областным государственным имуществом, переданным в доверительное управление», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки (акт проверки от 30.12.2019 г.).

1. При получении ООО «Центр аддитивных технологий» (далее - ООО «ЦАТ», Общество, доверительный управляющий) в 2019 году двух субсидий из областного бюджета на общую сумму 5 871,3 тыс.руб., в том числе в сумме 4 000 тыс.руб. по Соглашению от 20.06.2019 № 199а/19/01 и в сумме 1 871,3 тыс.руб. по Соглашению от 07.10.2019 № 199а/19/02, нарушены условия их предоставления, установленные п.п. 4, 9 Порядка предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат получателей субсидии на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры развития малого и среднего предпринимательства, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.06.2019 № 199а (далее - Порядок предоставления субсидий № 199а), а именно, ООО «ЦАТ» предоставлены в Департамент (исходящими письмами соответственно от 11.06.2019 № 1, от 25.09.2019 № 2):

- планы работ на период использования запрашиваемых субсидий, которыми не предусмотрено наименование и содержание проводимых мероприятий, включая сроки их реализации, в целях осуществления мероприятия госпрограммы (указано только, 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»);

- экономически необоснованные расчеты для их получения, так как:

- к расчетам по обоснованию объемов субсидий в сумме 4 000 тыс.руб. и в сумме 1 871,3 тыс.руб. приобщены документы на иные суммы - соответственно на 6 763 тыс.руб. (из них для подтверждения требуемых затрат на текущий ремонт недвижимого имущества 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 за подписью должностных лиц ООО «СК «Идеал» и на 884,8 тыс.руб. - без подписей на вентиляционные работы офисных и лабораторных помещений по объекту: г. Томск, Бизнес-инкубатор, ул. Высоцкого, 28);

- при обосновании Обществом затрат на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций отсутствовали необходимые для обоснования объема затрат на ремонт недвижимого

имущества (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, а именно, вышеуказанных локальных сметных расчетов, 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 Обществом в обоснования к двум запрашиваемым суммам субсидий, 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 (к Соглашению от 20.06.2019 № 199a/19/01) неправомерно завышены затраты по трем направлениям расходов (коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества и услуги охраны) на 1 056,9 тыс.руб., из них на 836,4 тыс.руб. - в связи с возмещением их Обществу арендаторами помещений Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов МСП в соответствии с заключенными Обществом с ними 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.

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

- пп. 3 п. 2.3 - в ежеквартальных отчетах ООО «ЦАТ» о доверительном управлении за все отчетные периоды отсутствует информация о совершенных доверительным управляющим сделках по предоставлению в аренду субъектам МСП нежилых помещений в каждом отчетном периоде, а сведения о сданном в аренду движимом имуществе приведены только с начала действия договора (нет сведений за каждый отчетный квартал). Причем приведенные в отчетах сведения о количестве сданного в аренду движимого имущества не соответствуют договорам аренды, заключенным с субъектами МСП. Кроме того, выявлена недостоверность следующих представленных в Департамент отчетных данных за все периоды, а именно, неверно указаны сведения в отношении:

движимого имущества, эксплуатируемого ООО «ЦАТ», и соответственно не востребовавшего движимого имущества (за 4 квартал 2018 г., 1 и 2 кварталы 2019 г. отчетные данные по эксплуатируемому имуществу занижены на 2 ед., а за 3 квартал 2019 г. завышены на 1 ед., соответственно по не востребовавшему имуществу в указанных периодах наоборот завышены на 2 ед., за 3 квартал 2019 г. - занижены на 1 ед.);

расходов, произведенных ООО «ЦАТ» при доверительном управлении имуществом, и результатов деятельности за отчетный период - 4 квартал 2018 г., 1, 2 и 3 кварталы 2019 г. нарастающим итогом (в отчетах указаны сведения не в соответствии с данными регистров бухучета);

результатов деятельности ООО «ЦАТ» с начала действия договора, а именно, в отчетах за 4 квартал 2018 г. убыток завышен на 49 тыс.руб., за 1 квартал 2019 г. убыток завышен на 104 тыс.руб.; за 2 квартал 2019 г. указан убыток в сумме 1 тыс.руб. вместо прибыли в сумме 48 тыс.руб.; за 3 квартал 2019 г. указан убыток в сумме 9 тыс.руб. вместо прибыли в сумме 41 тыс.руб.;

- пп. 7 п. 2.3 - доверительным управляющим должным образом не обеспечена сохранность имущества, по результатам осмотра движимого имущества, проведенного в ходе контрольного мероприятия, установлено, что из 388 единиц движимого имущества, переданных в доверительное управление с пометкой о нормальном их техническом состоянии, 12 единиц находятся в неудовлетворительном состоянии, в отношении 68 единиц требуется ремонт;

- пп.13 п. 2.3 - 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 доверительного управляющего от использования имущества и расходами, произведенными при доверительном управлении имуществом (по данным регистров бухучета), в сумме 41 тыс.руб. - по состоянию на 01.10.2019 с начала действия договора (в связи с недостоверностью 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.);

- п. 2.4 - движимое имущество Центра имущественной и инжиниринговой поддержки субъектов МСП Томской области (далее - ЦИИП МСП) предоставлено в аренду субъектам МСП без соблюдения положений Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

3. Руководителем ООО «ЦАТ» (и.о. директора Р.Ю. Богдановым) превышены полномочия при издании приказа от 24.01.2019 № П/1/2019 об установлении льготы при предоставлении государственного имущества - 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 от 05.12.2008 № 249-ОЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Томской области»). Соответствующее полномочие не предусмотрено и заключенным с ООО «ЦАТ» договором доверительного управления имуществом от 20.11.2018 № 198/18.

4. При предоставлении ООО «ЦАТ» областного государственного имущества, размещенного в ЦИИП МСП, в аренду субъектам МСП установлены следующие нарушения и недостатки:

- 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 от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», п. 6 Порядка формирования, ведения и обязательного 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;

- оценка рыночной стоимости арендной платы за областное движимое имущество ЦИИП МСП не проводилась - в нарушение ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», фактическая ежемесячная 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. Определение размера арендной платы за пользование движимым имуществом не регламентировано Положением о Центре инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области, утвержденным руководителем ООО «ЦАТ» 20.11.2018 (в отличие от установления размера арендной платы за пользование недвижимым имуществом по результатам независимой оценки рыночной стоимости арендной платы - п. 4.8 указанного Положения);

- установлены факты использования пятью субъектами МСП, арендующими нежилые помещения ЦИИП МСП, областного имущества, переданного в доверительное управление ООО «ЦАТ», без правовых оснований - без заключения договоров аренды, а именно, 61 единица движимого имущества фактически используется следующими субъектами МСП: ИП Воронина М.А.,

ИП Еремина А.Г., ООО «ПлантаПлюс», ООО «Новая химия», кроме того, помещение № 322 площадью 20,2 кв.м используется ООО «Монета» под офис также без заключения договора аренды;

- при наличии просрочки арендных платежей до 20 дней по действующим в проверяемом периоде договорам аренды (за исключением договора с ИП Еремина А.Г.) ООО «ЦАТ» не производило начисление и предъявление арендаторам пени за просрочку арендной платы, предусмотренные п. 8.3 заключенных с ними договоров аренды нежилых помещений, что привело к недополучению доходов от доверительного управления имуществом, а также свидетельствовало о ненадлежащем контроле доверительного управляющего за соблюдением договорной дисциплины;

- распределение коммунальных и административно-хозяйственных расходов между доверительным управляющим и арендаторами ЦИИП МСП в проверяемом периоде 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 двум арендаторам - исходя из приказа от 24.01.2019 № П/1/2019, кроме того, некорректным завышением доли, приходящейся на доверительного управляющего, и неверным определением базы распределения расходов (общей основной площади помещений, принятой в расчет), что привело к завышению расходов доверительного управляющего на 181,6 тыс.руб. (в 2018 г. - на 6,4 тыс.руб., за 10 месяцев 2019 г. - на 175,2 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 от 20.11.2018 № 198/18, подлежащий перечислению учредителю управления в соответствии с условиями данного договора, по состоянию на 01.10.2019 составил 140 тыс.руб.;

- формой анкеты, обязанность по предоставлению которой установлена договорами аренды нежилых помещений (п. 3.4.14), заключенными с субъектами МСП, не предусмотрена графа с плановыми значениями установленных показателей, что затрудняет 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 (при этом проведение мониторинга доверительным управляющим предусмотрено разд. 5 Положения о Центре поддержки субъектов МСП).

5. ООО «ЦАТ», предоставляя имущественную поддержку субъектам МСП, не ведет Реестр субъектов МСП - получателей поддержки ЦИИП МСП в соответствии с требованиями п.п.1, 4 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», 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».

6. Установлены нарушения действующего законодательства и положений Учетной политики, допущенные ООО «ЦАТ» при организации бухгалтерского учета операций по доверительному управлению имуществом:

- ст. 1018 Гражданского кодекса РФ, п.п. 2, 3, 11, 15 Указаний по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных приказом Минфина России от 28.11.2001 № 97н (далее - Указания № 97), - для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением, не открыт отдельный банковский счет; имущество, переданное в доверительное управление, не обособлено доверительным управляющим на отдельном балансе и по нему не ведется самостоятельный учет; операции по передаче учредителем управления имущества в доверительное управление и другие операции, связанные с осуществлением доверительного управления, не отражены по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»; при совершении сделок с переданным в доверительное управление имуществом в письменных документах, в том числе в первичных учетных документах, после наименования доверительного управляющего не сделаны пометки «Д.У.» (за исключением договоров аренды нежилых помещений, договоров с арендаторами на возмещение затрат за коммунальные услуги, до-

говоров ответственного хранения имущества арендаторов и выставленных по ним счетов-фактур, а также бухгалтерского баланса на 30.06.2019);

- ст.ст. 5, 9, п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 12, 14, 15 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, п. 12 Указаний № 97- не организован синтетический и аналитический 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 (по форме № ОС-6). Кроме того, не осуществляется бухгалтерский учет имущества, переданного Обществу Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области на хранение в ЦИИП МСП (на забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, переданные на ответственное хранение»), с организацией аналитического учета по видам и местам хранения этого имущества;

- п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, - произведено списание средств субсидий в общей сумме 5 871,3 тыс.руб. по двум Соглашениям о предоставлении субсидий от 20.06.2019 № 199а/19/01 и от 07.10.2019 № 199а/19/02 со счета 86 «Целевое финансирование» в кредит счета 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» 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 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников поступления целевого финансирования и направлений расходования субсидий, не сформированы остатки неиспользованных средств субсидий по каждому из указанных Соглашений о предоставлении субсидий;

- п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЦАТ», предоставленная учредителю управления в составе ежеквартальной отчетности о доверительном управлении имуществом (бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств) на все отчетные даты составлена не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора доверительного управления имуществом;

- пункта 7.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, - в Положении об учетной политике ООО «ЦАТ» на 2019 год, утвержденном приказом и.о. директора б/н от 28.12.2018, 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).

Также обращаем внимание, что расходы, источником финансирования которых являются доходы от арендной платы за помещения ЦИИП МСП и вознаграждение за хранение имущества арендаторов, фактически Обществом учтены по дебету счета 26.01 «Общехозяйственный коммерческий», расходы, источником финансирования которых являются средства предоставленной из областного бюджета субсидии, - по дебету счета 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности», что не соответствует пункту 7.2 Положения об учетной политике ООО «ЦАТ» на 2019 год, утвержденного приказом и.о. директора б/н от 28.12.2018 (согласно которому затраты группируются на прямые и косвенные, по дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском товарной продукции, а по дебету 26 «Общехозяйственные расходы» - косвенные расходы).

При проведении Обществом инвентаризации материальных ценностей по состоянию на 31.10.2019 на основании приказов от 24.10.2019 № 2-ИНВ-ДУ, № 1-ИНВ-ОТВ не были соблюдены общие правила проведения инвентаризации, установленные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в том числе: не было установлено местонахождение 246 единиц движимого имущества, переданных ООО «ЦАТ» на хранение из Казны Томской области по акту приема-передачи движимого имущества от 20.11.2018 (по пояснениям учредителя управления, это прикладные программные средства в виде лицензий на бумажных носителях и CD дисков с носителями программ, которые не были представлены и при осмотре имущества, проведенном в ходе

контрольного мероприятия), фактическое наличие движимого имущества при инвентаризации не было сверено с данными бухгалтерского учета в виду отсутствия организованного доверительным управляющим учета по счету 01 «Основные средства» (стоимостью 100 тыс.руб. и выше), а также учета остального движимого имущества (нематериальных активов).

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 отмеченных нарушений и недостатков предлагается организовать должный бухгалтерский учет и сохранность государственного имущества, переданного в доверительное управление и на хранение ООО «ЦАТ»; внести изменения в Учетную политику Общества, в том числе закрепить способ распределения коммунальных и административно-хозяйственных расходов; отменить приказ руководителя от 24.01.2019 № П/1/2019; произвести перераспределение коммунальных и административно-хозяйственных расходов между доверительным управляющим и арендаторами ЦИИП МСП с учетом замечаний, указанных в представлении; обеспечить заключение договоров аренды с субъектами МСП (в том числе в части имущества, фактически используемого арендаторами) в соответствии с действующим законодательством; исключить случаи предоставления недостоверных отчетных данных учредителю доверительного управления; организовать предоставление субъектам МСП видов услуг, предусмотренных Положением о Центре поддержки субъектов МСП, в том числе инжиниринговых услуг; обеспечить экономическую обоснованность расчетов для получения субсидий, др. Кроме того, принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также по устранению и предупреждению 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.

Председатель



А.Д. Пронькин