



**КОНТРОЛЬНАЯ
ПАЛАТА**
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

ВЫПУСК № 1 (31)

февраль-2011

Редакционный совет



С. Никитенко,
председатель



Е. Василевская,
*заместитель
председателя*



Т. Губина,
главный редактор

Над выпуском работали:



А. Буков,
аудитор



Н. Дайнеко
аудитор



О. Нашивочникова
аудитор

© Контрольная палата
Государственной Думы
Томской области.
Все права защищены.
Телефон: (382-2) 52-00-61.
Факс: (382-2) 52-00-61.
Электронная версия:
<http://audit.tomsk.ru>
E-mail: kpto@audit.tomsk.ru

Отчет по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию областной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008-2010 годы»



Алексей БУКОВ,
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: ст.11 Закона Томской области «О Контрольной палате», п.6 плана работы Контрольной палаты на 2010 год, утвержденного Постановлением Государственной Думы Томской области от 28.01.2010 № 2955.

Перечень проверенных объектов: Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, субъекты малого и среднего предпринимательства (выборочно).

Проверяемый период: 2008-2009 гг.

Областная целевая программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008-2010 годы» (далее – Программа) утверждена Законом Томской области от 29.12.2007 № 322-03.

Основной целью Программы является высокий уровень развития предпринимательства в Томской области. Показателями достижения этой цели являются увеличение доли занятых (среднесписочной численности работников без внешних совместителей) в малом и среднем предпринимательстве (в том числе индивидуальные предприниматели) от общей численности занятых (среднесписочной численности работников, без внешних совместителей) в экономике до 50% в 2010 году и увеличение доли продукции, произведенной малыми и средними предприятиями, в общем объеме валового регионального продукта до 20% в 2010 году.

Приоритетными задачами Программы, обеспечивающими достижение цели, являются:

- формирование и развитие инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства;
- создание благоприятных условий и устранение барьеров для развития бизнеса;
- формирование позитивного образа предпринимательской деятельности (пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности);
- изменение структуры малого и среднего предпринимательства и формирование механизмов «доращивания» малых предприятий до средних;
- формирование благоприятной среды для развития молодежного предпринимательства.

Заказчиком и ответственным за исполнение Программы является Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области.

Общий объем финансирования программы за счет средств областного и федерального бюджетов на 2008-2009 годы утвержден в размере 556 266 тыс.руб., в том числе:

- средства федерального бюджета 369 850 тыс.руб. (2008 г. – 60 500 тыс.руб., 2009 г. – 309 350 тыс.руб.);
- средства областного бюджета 186 416 тыс.руб. (2008 г. – 85 000 тыс.руб., 2009 г. – 101 416 тыс.руб.).

Исполнителями мероприятий Программы в 2008-2009 гг. определены:

- в сумме 290 250 тыс.руб. – Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области (далее – Департамент);
- в сумме 257 000 тыс.руб. – Департамент по управлению государственной собственностью Томской области;
- в сумме 6 016 тыс.руб. – Департамент финансов Томской области;
- в сумме 3 000 тыс.руб. – Департамент труда и занятости населения Томской области.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств Департаментом показала следующее.

Поддержка муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства

В 2008-2009 гг. в соответствии с Программой на выполнение мероприятия «Поддержка муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства» были направлены из областного бюджета средства в сумме 35 000 тыс.руб.

По результатам отбора Департаментом предоставлены субсидии на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства 18 муниципальным образованиям.

По состоянию на 01.01.2010, согласно представленной в ходе контрольного мероприятия информации муниципальными образованиями, полученные бюджетные средства были направлены в общей сумме 29 294,2 тыс.руб. на следующие цели:

- в сумме 19 739,1 тыс.руб. – на предоставление субсидий победителям районных конкурсов предпринимательских проектов «Бизнес-старт»;
- в сумме 9 555,1 тыс.руб. – на пропаганду и популяризацию предпринимательской деятельности.

Государственную поддержку в районах области получили 112 субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 19 739,1 тыс.руб. Объем софинансирования со стороны получателей субсидий составил 30 112,1 тыс.руб. (153%). На момент предоставления государственной поддержки предпринимателями было создано 246 рабочих мест. В ходе реализации предпринимательских проектов предпринимателями созданы еще 253 новых рабочих места. Однако по состоянию на 01.07.2010 сохранено 456, что составляет 91% от общего количества рабочих мест, организованных по проектам.

В нарушение нормативных актов органов местного самоуправления неправомерно предоставлены и подлежат возврату субсидии индивидуальными предпринимателями Золотаревой О.В. (Бакcharский район) и Помазкиным А.Н. (Верхнекетский район) в сумме 34,7 тыс.руб., не подтвердившими вложения собственных средств в реализацию предпринимательских проектов.

В соответствии с нормативными актами органов местного самоуправления и условиями заключенных договоров о предоставлении субсидий, а также в связи с невыполнением основных финансово-экономических показателей реализации предпринимательских проектов подлежат возврату субсидии субъектами малого предпринимательства, получившими поддержку в районах области из средств, направленных Департаментом на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства, в сумме 535,8 тыс.руб., из них:

- в сумме 385,8 тыс.руб., не реализовавшими предпринимательские проекты (Верхнекетский район – ИП Тупикина Л.Н., Каргасокский район – КФХ Фомина В.И., Колпашевский район – ИП Тараданова Н.М., ИП Рыбалов И.Г.);
- в сумме 150 тыс.руб., не достигнувшими в ходе реализации предпринимательских проектов основных финансово-экономических показателей (Первомайский район – ИП Шкадун А.И., Молчановский район – ИП Сербуленко С.Н.).

Кроме того, произведено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 3 450 тыс.руб., так как субъектам малого предпринимательства ИП Плаксину Р.В. (Молчановский район), ИП Газдалиевой Э.А. (г. Стрежевой), ООО «Росток» (Верхнекетский район), ООО «Уникорм», ООО «Битеп» (г. Томск) в результате отсутствия соответствующего нормативного регулирования были предоставлены субсидии на поддержку одних и тех же предпринимательских проектов, направленных на достижение одних и тех же результатов, и как победителям конкурсов в рамках программ муниципальных образований, и как победителям областных конкурсов, проводимых Департаментом.

Предоставление субсидий победителям конкурса предпринимательских проектов «Бизнес-старт»

Контрольной палатой проведена проверка 18 субъектов малого и среднего предпринимательства (10% от общего количества получателей в 2008-2009 гг.), получивших субсидии как победители конкурса предпринимательских проектов «Бизнес-старт».

Согласно Порядку проведения конкурса предпринимательских проектов «Бизнес-старт», утвержденному постановлением Администрации Томской области от 11.04.2008 № 73а (далее – Порядок), к участию в конкурсе допускаются субъекты малого предпринимательства, зарегистрированные на территории Томской области, которые осуществляют свою деятельность не более полутора лет с момента регистрации на дату окончания приема заявок.

Победителям конкурса предоставляются субсидии в сумме, не превышающей 300 тыс.руб. (до 21.05.2009 – 500 тыс.руб.), в целях возмещения затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в части затрат, направленных на приобретение основных средств в рамках реализации предпринимательских проектов, при условии вложения собственных средств не менее 50% от суммы запрашиваемой субсидии.

Общая сумма субсидий из областного бюджета на реализацию предпринимательских проектов «Бизнес-старт», предоставленных 18 проверенным субъектам малого предпринимательства, составила 8 798 тыс.рублей.

Согласно договорам о предоставлении субсидии, заключенным Департаментом с победителями конкурса предпринимательских проектов, субъектам малого предпринимательства субсидии предоставлены после подтверждения вложения собственных средств на общую сумму 17 780 тыс.рублей.

В нарушение п.п.5, 43 Порядка Департаментом приняты для субсидирования расходы в сумме 3 647,9 тыс.руб., из них:

- в сумме 1 791,8 тыс.руб. при отсутствии документов, подтверждающих произведенные расходы (ИП Кононов С.Н. – 0,4 тыс.руб.; ИП Снисаренко Е.М. – 0,4 тыс.руб.; ООО «Битеп» – 208,8 тыс.руб.; ООО «Радуга» – 53,4 тыс.руб.; ООО «Триумф» – 1 528,8 тыс.руб.)
- в сумме 1 856,1 тыс.руб. произведенные получателями до государственной регистрации в качестве субъектов малого предпринимательства (ИП Махаджиев Ш.А. – 0,7 тыс.руб.; ИП Баранчина Л.А. – 116,1 тыс.руб.; ИП Попова Т.В. – 592,7 тыс.руб.; ИП Кореньков С.И. – 1 050 тыс.руб.; ИП Газдалиева Э.А. – 96,6 тыс.руб.).

В результате сумма неправомерно предоставленных субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства составила 602,8 тыс.руб. (ИП Попова Т.В. – 69 тыс.руб.; ИП Газдалиева Э.А. – 33,8 тыс.руб.; ООО «Триумф» – 500 тыс.руб.).

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия субъектами малого предпринимательства подтверждены расходы, подлежащие субсидированию, на общую сумму 14 132,1 тыс.руб. (17 780 – 3 647,9). Исходя из затрат, подлежащих субсидированию в соответствии с Порядком, доля субсидирования предпринимательских проектов за счет средств областного бюджета составила от 21% до 77%.

Кроме того, Департаментом приняты к субсидированию произведенные предпринимателями расходы в сумме 290 тыс.руб., не предусмотренные бизнес-планами предприни-

мательских проектов (ИП Махаджиев Ш.А. – 11 тыс.руб., ООО «Доброддея –Оптика» – 279 тыс.руб.).

По состоянию на 01.07.2010 победителями конкурса планировалось организовать 161 рабочее место (включая действующие рабочие места и вновь созданные), фактически организовано 96 рабочих мест или 60% от планируемого количества. Не созданы планируемые рабочие места и не сохранены действующие на начало реализации проектов индивидуальными предпринимателями Баранчиной Л.П. и Махаджиевым Ш.А.

По результатам реализации предпринимательских проектов в соответствии с заключенными договорами о предоставлении субсидии планируемые основные финансово-экономические показатели предпринимательских проектов достигли:

- показатели «рабочие места по проекту» и «средняя заработная плата по проекту» 4 получателя субсидии (ООО «Питомник», ИП Подлипский П.С., ООО «Уникорм», ИП Газдалиева Э.А.), что составляет 22% от общего числа проверенных субъектов;
- показатель «рабочие места по проекту» или показатель «средняя заработная плата по проекту» 4 получателя субсидии (ИП Рычагова (Лазарева) Е.А., ИП Кореньков С.И., ООО «Битеп», ООО «Доброддея-Оптика»), что составляет 22% от общего числа проверенных субъектов.

По субъектам малого предпринимательства, не достигшим уровня планируемых основных финансово-экономических показателей предпринимательских проектов, выполнение показателей составило:

- «рабочие места по проекту» – от 29% до 89%;
- «средняя заработная плата по проекту» – от 36% до 94%.

Субъектами малого предпринимательства ИП Карлова И.Ю., ООО «Триумф» предпринимательские проекты не реализованы, следовательно, предоставленные им субсидии на общую сумму 1 000 тыс.руб. в полном объеме подлежат возврату.

Согласно представленным документам и информации за период реализации проектов объем производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) проверенными субъектами малого предпринимательства составил 21 487,4 тыс.руб., или превысил объем предоставленных субсидий в 2,4 раза. Налоговые отчисления (налог при УСН, ЕНВД, НДФЛ) произведены в сумме 815,7 тыс.руб., что составило 9% от общей суммы предоставленных субсидий.

Фактический объем реализации продукции (работ, услуг) субъектами малого предпринимательства составил от 1% до 100%, налоговые отчисления – от 5% до 135% от показателей, предусмотренных бизнес-планами.

Предоставление субсидий безработным гражданам и лицам, ищущим работу, – победителям конкурса предпринимательских проектов «Первый шаг»

Контрольной палатой проведена проверка 12 субъектов малого и среднего предпринимательства (5% от общего количества получателей в 2008-2009 гг.), получивших субсидии как победители конкурса предпринимательских проектов «Первый шаг».

Согласно Положению о конкурсе предпринимательских проектов субъектов малого предпринимательства, созданных лицами из числа безработных или ищущих работу граждан, «Первый шаг» (далее – Положение), утвержденному постановлением Администрации Томской области от 06.03.2009 № 42а, к участию в конкурсе допускаются субъекты малого предпринимательства, которые являются вновь зарегистрированными или действующими менее года, созданные лицами из числа безработных или ищущих работу граждан.

Победителям конкурса предоставляются субсидии в сумме, не превышающей 300 тыс.руб., на возмещение затрат по приобретению основных средств (не менее 50% от суммы субсидии) и иные затраты, в том числе на оплату процентной ставки по кредитным договорам, договорам займа, но не более ставки рефинансирования ЦБ РФ на момент подведения итогов по конкурсу в рамках реализации предпринимательского проекта,

представленного в заявке победителя конкурса, при условии вложения собственных средств участника в проект не менее 20% от суммы запрашиваемой субсидии.

Общая сумма субсидий, предоставленных 12 проверенным субъектам малого предпринимательства, составила 3 599,9 тыс.руб.

Согласно договорам о предоставлении субсидии, заключенным Департаментом с победителями конкурса предпринимательских проектов «Первый шаг», субъектам малого предпринимательства субсидии предоставлены после подтверждения вложения собственных средств на общую сумму 5 618,4 тыс.руб.

В нарушение п.п.40, 42 Положения Департаментом приняты для субсидирования расходы в сумме 926 тыс.руб., из них:

- в сумме 291,2 тыс.руб. – при отсутствии документов, подтверждающих произведенные расходы (ИП Ковалева М.А. – 35 тыс.руб.; ИП Плаксин Р.В. – 81,2 тыс.руб.; Антонова Т.В. – 175 тыс.руб.);
- в сумме 634,8 тыс.руб. – произведенные получателями до государственной регистрации в качестве субъектов малого предпринимательства (ИП Доценко В.Ю. – 89,1 тыс.руб.; ИП Антонова Т.В. – 51,6 тыс.руб.; ООО «АмоР» – 494,1 тыс.руб.).

В результате сумма неправомерно предоставленных субсидий субъектам малого предпринимательства составила 93,6 тыс.руб. (ИП Доценко В.Ю. – 45,5 тыс.руб.; ИП Антонова Т.В. – 48,1 тыс.руб.).

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия субъектами малого предпринимательства подтверждены расходы, подлежащие субсидированию, на общую сумму 4 692,4 тыс.руб. (5 618,4 – 926). Исходя из затрат, подлежащих субсидированию в соответствии с Положением, доля субсидирования предпринимательских проектов за счет средств областного бюджета составила от 58% до 99%.

Кроме того, Департаментом приняты к субсидированию произведенные предпринимателями расходы в сумме 202,7 тыс.руб., не предусмотренные бизнес-планами предпринимательских проектов (ИП Доценко В.Ю. – 142,4 тыс.руб.; ИП Непомнящих А.В. – 60,3 тыс.руб.). В результате сумма неэффективно использованных бюджетных средств составила 214,2 тыс.руб.

Планируемые периоды реализации проверенных 11 предпринимательских проектов: 3 квартал 2009 г. – 2 квартал 2010 г.; 1 проекта: 4 квартал 2009 г. – 3 квартал 2010 г. По состоянию на 01.07.2010 победителями конкурса планировалось организовать 70 рабочих мест (включая действующие рабочие места и вновь созданные), фактически организовано 46 или 66% от планируемого количества. Не созданы планируемые рабочие места (сохранены только действующие на начало реализации проекта) двумя субъектами малого предпринимательства – ИП Доценко В.Ю. и ООО «ТриА».

По результатам реализации предпринимательских проектов в соответствии с заключенными договорами о предоставлении субсидии планируемые основные финансово-экономические показатели предпринимательских проектов достигли:

- показатели «рабочие места по проекту» и «средняя заработная плата по проекту» – 1 получатель субсидии (ООО «Росток»), что составляет 8% от общего числа проверенных субъектов;
- показатель «рабочие места по проекту» или показатель «средняя заработная плата по проекту» – 6 получателей субсидии (ИП Ковалева М.А., ООО «АмоР», ООО «ПЭК КомЭко», ИП Доценко В.Ю., ИП Обложко Е.В., ИП Климович А.С.), что составляет 50% от общего числа проверенных субъектов.

По субъектам малого предпринимательства, не достигшим уровня планируемых основных финансово-экономических показателей предпринимательских проектов, выполнение показателей составило:

- «рабочие места по проекту» – от 33% до 67%;
- «средняя заработная плата по проекту» – от 55% до 93%.

Субъектами малого предпринимательства ООО «Велес-Т», ИП Непомнящих А.В., ИП Антонова Т.В. предпринимательские проекты не реализованы, следовательно, пред-

оставленные им субсидии на общую сумму 900 тыс.руб. в полном объеме подлежат возврату.

За период реализации проектов согласно представленным документам и информации объем производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) проверенными субъектами малого предпринимательства составил 9 201,8 тыс.руб., или превысил объем предоставленных субсидий в 2,5 раза. Налоговые отчисления (налог при УСН, ЕНВД, НДФЛ) произведены в сумме 524,3 тыс.руб., что составило 15% от общей суммы предоставленных субсидий.

Фактический объем реализации продукции (работ, услуг) субъектами малого предпринимательства составил от 7% до 29% от предусмотренного бизнес-планами (ИП Доценко В.Ю. – 76%, планировалась только месячная выручка). Налоговые отчисления составили от 1% до 67% от предусмотренных бизнес-планами (ИП Доценко В.Ю. – в среднем за месяц на уровне запланированных, ООО «ТриА» – 124% от планируемых на 9 месяцев реализации проекта).

Предоставление субсидий для финансирования реализации инвестиционных проектов

В соответствии с Положением о предоставлении субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов в 2009 году, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 15.12.2009 № 202а (далее – Положение), право на получение субсидий имеют субъекты малого и среднего предпринимательства, соответствующие следующим требованиям:

- реализующие инвестиционные проекты, направленные на создание или техническое перевооружение собственного производства и пополнение оборотных средств;
- осуществляющие хозяйственную деятельность в соответствии с Основными видами экономической деятельности (ОКВЭД), из них: оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования (кроме оптовой и розничной торговли подакцизными товарами), здравоохранение и предоставление социальных услуг и другие;
- принявшие обязательства по сохранению общего количества рабочих мест, созданных на дату подачи заявления о предоставлении субсидии, на период не менее 6 месяцев со дня получения субсидии.

Выборочная проверка целевого и эффективного использования субсидий 5 субъектами малого и среднего предпринимательства (29% от общего количества получателей в 2009 г.) показала следующее.

Департаментом в нарушение Положения неправомерно предоставлены субсидии и в связи с невыполнением заявленных обязательств по реализации инвестиционных проектов инвестиционные проекты подлежат исключению из Реестра инвестиционных проектов Томской области, а субсидии, полученные субъектами малого и среднего предпринимательства, реализующими данные проекты, – возврату в сумме 3 714 тыс.руб., в том числе:

- в сумме 404,6 тыс.руб. – ООО «ТПК Абсолют» по проекту «Расширение спектра оказываемых услуг (выполнения работ) для нужд населения и организаций» при несвоевременности уплаты основного долга по кредиту и начисленных процентов по нему согласно условиям кредитного договора, кроме того нежилые помещения, приобретенные в рамках реализации инвестиционного проекта, переданы в аренду третьему лицу для использования в качестве офисного помещения;
- в сумме 3 309,4 тыс.руб. – ООО «ММР-Авто» по проекту «Строительство дилерского центра Форд», так как деятельность ООО «ММР-Авто» не соответствует критериям отбора субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих право на по-

лучение субсидий, а предпринимательский проект направлен на расширение деятельности по продаже подакцизных товаров.

Неправомерно предоставленная субсидия ИП Дедловских Е.П. по проекту «Расширение свадебного бизнеса за счет приобретения дополнительных производственных площадей» в сумме 800 тыс.руб. подлежит возврату в доход областного бюджета, проект – исключению из Реестра инвестиционных проектов Томской области, так как не является инвестиционным, не предполагает создание или техническое перевооружение собственного производства и пополнение оборотных средств.

В нарушение п.п.3, 4, 20 Положения Департаментом субсидия в сумме 405,6 тыс.руб. предоставлена ООО «Поликлиника «Сибирская» неправомерно, так как к субсидированию приняты затраты, произведенные не в период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2009 года, и в части кредитных средств, фактически не направленных на реализацию инвестиционного проекта.

Анализ показателей эффективности реализации областной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008-2010 годы»

Программой предусмотрено выполнение 5 задач, достижение которых оценивается 8 показателями (приложение № 1).

Однако на 2008 год плановые значения предусмотрены только по двум показателям задач Программы:

- прирост числа инновационных субъектов малого и среднего предпринимательства по отношению к уровню предыдущего года (задача: изменение структуры малого и среднего предпринимательства и формирование механизмов «доращивания» малых предприятий до средних);
- уровень готовности молодежи к предпринимательской деятельности: доля молодых людей, готовых открыть свое дело (задача: формирование благоприятной среды для развития молодежного предпринимательства).

Оценка фактического выполнения показателей задач Программы за 2008 год Департаментом не осуществлялась. Так, в представленной Департаментом информации фактические значения показателей либо отсутствуют, либо соответствуют значениям показателей на 01.01.2007.

В 2009 году Департаментом фактические значения определены только по двум показателям задачи «Формирование и развитие инфраструктуры поддержки предпринимательства»:

- количество субъектов малого и среднего предпринимательства, являющихся потребителями услуг аккредитованных организаций поддержки предпринимательства Томской области (увеличение по сравнению с фактическим значением показателя на 01.01.2007 более чем 3 400 субъектов);
- доля субъектов малого и среднего предпринимательства, удовлетворенных доступностью и качеством предоставляемых услуг организациями инфраструктуры поддержки предпринимательства Томской области (рост по сравнению с фактическим значением показателя на 01.01.2007 на 1 пункт).

По другим показателям задач Программы фактические значения не определены, так как исследования, характеризующие степень их выполнения не проводились, либо отсутствуют статистические данные.

Достижение цели Программы – высокого уровня развития предпринимательства характеризуется выполнением двух показателей:

- увеличением доли занятых (среднесписочной численности работников без внешних совместителей) в малом и среднем предпринимательстве (в том числе индивидуальные предприниматели) от общей численности занятых (среднесписочной численности работников без внешних совместителей) в экономике (до 50% в 2010 году);

- увеличением доли продукции, произведенной малыми и средними предприятиями, в общем объеме валового регионального продукта (до 20% в 2010 году).

На 2008 год плановые значения показателей цели Программы не предусматривались. Фактические показатели за 2008 год подтверждают положительную динамику по сравнению со значениями показателей на 01.01.2007. Фактические значения показателей за 2009 год превысили плановые на 1 пункт и составили соответственно 49% и 19%.

Таким образом, плановые значения показателей цели Программы в 2009 году достигнуты. Произвести оценку достижения показателей задач Программы не представляется возможным, так как Департаментом фактические значения по большинству показателей не определены.

Тем не менее, проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств показала, что из 35 проверенных субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку на сумму 18 612,4 тыс.руб. на реализацию предпринимательских проектов в рамках конкурсов «Первый шаг», «Бизнес-старт» и инвестиционных проектов, только 6 субъектов выполнили в полном объеме взятые на себя обязательства и достигли плановых показателей, предусмотренных проектами.

Таким образом, предоставление Департаментом бюджетных средств в сумме 15 281,1 тыс.руб. (82%) 29 субъектам малого и среднего предпринимательства не привело к достижению планируемых результатов, следовательно, бюджетные средства использованы неэффективно.

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст. 21-1 Закона Томской области «О Контрольной палате» Департаменту развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области направлено Представление о принятии соответствующих мер по возврату в доход областного бюджета субсидий, неправомерно предоставленных, а также подлежащих возврату в связи невыполнением основных финансово-экономических показателей реализации предпринимательских проектов; по устранению, недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков.

Письмами от 12.01.2011 №АТ-03-19 и от 18.01.2011 №АТ-03-95 Департаментом представлена информация об устранении замечаний Контрольной палаты и приказ Департамента от 17.01.2011 №2-ОД/3 «О мероприятиях по результатам мониторинга реализации предпринимательских проектов областных конкурсов «Первый шаг» и «Бизнес-старт»». В соответствии с представленной информацией Департаментом будут приняты меры по устранению выявленных нарушений в срок до 11.02.2011.

приложение №1

Цель, задачи программы и наименование целевых показателей	Источник определения значения показателя	Факт. значение показателей на 01.01.2007	Достижение показателей реализации ОЦП			
			2008 г.		2009 г.	
			план	факт	план	факт
Цель: высокий уровень развития предпринимательства						
Доля занятых в малом и среднем предпринимательстве от общей численности занятых в экономике	статистика, исследование	17,7%	-	22,7%	48%	49%
Доля продукции, произведенной малыми и средними предприятиями в общем объеме валового регионального продукта	статистика	9,2%	-	13,8%	18%	19%
Задачи:						
1. Формирование и развитие инфраструктуры поддержки предпринимательства						
Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, являющихся потребителями услуг аккредитованных организаций поддержки предпринимательства Томской области	исследование	1089	-	1089	положит. динамика	более 4500
Доля субъектов малого и среднего предпринимательства, удовлетворенных доступностью и качеством предоставляемых услуг организациями инфраструктуры поддержки предпринимательства Томской области	исследование	72%	-	72%	положит. динамика	73%
2. Создание благоприятных условий и устранение барьеров для развития бизнеса						
Факторный индекс оценки отношения органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления к предпринимательству по методологии Всероссийского центра изучения общественного мнения	исследование	органы исполн. власти ТО – 88%, органы местного самоуправления -90%	-	органы исполн. власти ТО -72%	положит. динамика	исследование не проводилось

Цель, задачи программы и наименование целевых показателей	Источник определения значения показателя	Факт. значение показателей на 01.01.2007	Достижение показателей реализации ОЦП			
			2008 г.		2009 г.	
			план	факт	план	факт
3. Формирование позитивного образа предпринимательской деятельности (пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности)						
Доля респондентов, положительно ответивших на вопрос: «Согласны ли Вы с утверждением, что создание собственного бизнеса является деятельностью, заслуживающей глубокого уважения?»	исследование	среди руководителей малых предпр. 79%, среди населения 31,3%	-	среди руководителей малых предпр. 79%, среди населения 31,3%	положит. динамика	исследование не проводилось
Доля населения готового начать свой собственный бизнес	исследование	8,7%	-	8,7%	положит. динамика	исследование не проводилось
4. Изменение структуры малого и среднего предпринимательства и формирование механизмов «доразвивания» малых предприятий до средних						
Прирост числа инновационных субъектов малого и среднего предпринимательства по отношению к уровню предыдущего года	статистика, исследование		4%	-	5%	отсутствуют статистические данные
Прирост числа средних предприятий	статистика		-	-	положит. динамика	отсутствуют статистические данные
5. Формирование благоприятной среды для развития молодежного предпринимательства						
Уровень готовности молодежи к предпринимательской деятельности (доля молодых людей, готовых открыть свое дело)	исследование	8-10%	8-10%	-	10-12%	исследование не проводилось

Отчет о результатах проверки целевого и эффективного использования денежных средств, внесенных в уставный капитал ООО «Гарантийный фонд Томской области», а также бюджетных инвестиций, предоставленных Обществу из областного бюджета



Наталья ДАЙНЕКО,
аудитор

Проверяемый период: с 24.11.2008 г. – по 30.09.2010 г.

Объект контрольного мероприятия: ООО «Гарантийный фонд Томской области».

Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области»; субъекты малого и среднего предпринимательства – ООО «СпецТрансСтрой», ООО «БИО ТЭК-С», ООО «Полет-Сервис», ООО «Теннисный клуб», ООО «Монтажспецстрой», ООО «Нефтегаз-Автоматика», ООО «СибТрансСтрой», ИП Волкова Г.А., ИП Фатеева С.С., ИП Шугурова Н.А.

Краткая информация о проверяемом объекте и фактически сложившаяся ситуация по теме контрольного мероприятия:

1. Формирование и развитие инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, в том числе путем создания, пополнения и обеспечения деятельности Гарантийного фонда Томской области, является одной из приоритетных задач, обеспечивающих достижение высокого уровня развития предпринимательства, предусмотренных областной целевой программой «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на 2008-2010 годы» (далее – ОЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства...»).

Цель создания Гарантийного фонда, формируемого за счет средств областного и федерального бюджета – обеспечение доступа малых и средних предприятий и организаций инфраструктуры поддержки предпринимательства к кредитным и иным финансовым ресурсам, развитие системы гарантий и поручительств по обязательствам малых предприятий, основанных на кредитных договорах, договорах займа и лизинга. Основными показателями результатов реализации данного мероприятия является привлечение субъектами малого и среднего бизнеса и организациями инфраструктуры поддержки предпринимательства кредитных ресурсов от 200 до 400 млн. руб. ежегодно в период реализации ОЦП, т.е. до 2010 года 0,8 – 1,2 млрд. руб.

Томская область явилась одним из победителей по результатам конкурсов по отбору субъектов Российской Федерации для предоставления субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, проведенных Минэкономразвития РФ в 2008, 2009 годах. Между Минэкономразвития РФ и Администрацией Томской области заключен договор от 30.10.2008 г. и два соглашения от 25.05.2009 г., от 10.12.2009 г. о финансировании мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной поддержки малого и среднего предпринимательства. Предметом указанных договора и соглашений является предоставление субсидий федерального бюджета бюджету Томской области на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, вклю-

чая крестьянские (фермерские) хозяйства, в соответствии с ОЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства...», в том числе на создание, пополнение и обеспечение деятельности Гарантийного фонда Томской области в общей сумме 204 млн. руб.: 2008 г. – 25 млн. руб., 2009 г. – 179 млн. руб.

Доля софинансирования в общей сумме расходов федерального бюджета и бюджета субъекта РФ – победителя конкурса за счет средств федерального бюджета в 2008 году установлена одинаковой для всех мероприятий, осуществляемых в рамках оказания господдержки малого предпринимательства – не более 50%. В 2009 году размер уровня софинансирования расходного обязательства субъекта РФ по указанным мероприятиям за счет субсидий определялся по формуле исходя из уровня расчетной бюджетной обеспеченности субъекта РФ на очередной финансовый год – не ниже 50% и не выше 80%.

С учетом изменений, внесенных в ОЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства...», объем финансирования Гарантийного фонда Томской области установлен в сумме 257 млн. руб. (2008 г. – 50 млн. руб., из них за счет средств федерального бюджета – 25 млн. руб., областного бюджета – 25 млн. руб., 2009 г. – 207 млн. руб., в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 179 млн. руб., областного бюджета – 28 млн. руб.).

Администрацией Томской области принято решение (от 28.10.2008 № 654-ра) о создании Гарантийного фонда Томской области в организационно-правовой форме коммерческой организации – общества с ограниченной ответственностью. Следует отметить, что в большей части субъектов Российской Федерации Гарантийный фонд для поддержки малого предпринимательства создан как юридическое лицо в организационно-правовой форме некоммерческой организации (фонд, партнерство, государственное автономное учреждение). В ряде субъектов (Республика Башкортостан, Республика Татарстан, Омская, Калужская, Вологодская области, др.) исполнение функций в рамках программы гарантийного фонда было поручено уже действовавшим в указанных субъектах некоммерческим организациям (фондам развития малого и среднего предпринимательства).

2. 000 «Гарантийный фонд Томской области» (далее – Общество, Гарантийный фонд) создано 24.11.2008 г. Учредителем Общества выступило ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области» (далее – ОГСУ «ФГИ ТО») с вкладом в уставный капитал в размере 10 тыс. руб. На основании решения единственного учредителя полномочия единоличного исполнительного органа Общества, а также функции по ведению бухгалтерского учета переданы по договору от 24.11.2008 г. с учетом дополнительных соглашений от 29 и 30 января 2009 г. Управляющей организации – ОГСУ «ФГИ ТО».

Согласно заключенному договору от 11.12.2008 г. «Об участии Томской области в уставном (складочном) капитале 000 «Гарантийный фонд Томской области» (с учетом изменений и дополнений), бюджетные инвестиции в общей сумме 257 млн. руб. (из них 204 млн. руб. – за счет средств федерального бюджета, поступивших в областной бюджет на соответствующие цели) предоставлены Обществу целевым назначением на увеличение уставного капитала, что влечет возникновение права государственной собственности Томской области на эквивалентную часть уставного капитала Общества.

Распоряжением Администрации Томской области от 11.12.2008 № 727-ра Департамент по управлению государственной собственностью Томской области наделен полномочиями на подписание договора об участии Томской области в собственности 000 «Гарантийный фонд Томской области». Единственным учредителем 000 «Гарантийный фонд Томской области» (ОГСУ «ФГИ ТО») принято решение от 11.12.2008 г. о принятии Департамента по управлению государственной собственностью Томской области в качестве участника Общества.

На момент настоящей проверки уставный капитал 000 «Гарантийный фонд Томской области» – 257 010 тыс. руб., участниками Общества являются: ОГСУ «ФГИ ТО», номинальная стоимость доли которого – 10 тыс. руб., или 0,004% уставного капитала Общества, и Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, номинальная стоимость доли – 257 000 тыс. руб., или 99,996%.

ООО «Гарантийный фонд Томской области» является коммерческой организацией, основная цель деятельности которой – получение прибыли. Основные виды деятельности Общества в соответствии с уставом – предоставление поручительств в обеспечение исполнения обязательств субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области перед кредитными организациями, а также осуществление иных работ и услуг, не запрещенных и не противоречащих законодательству РФ.

3. Первый договор поручительства на сумму 2 040 тыс. руб. заключен Гарантийным фондом 15.05.2009 г. в обеспечение исполнения обязательств по кредиту в сумме 3 000 тыс. руб., предоставленному ОАО «Томскпромстройбанк» индивидуальному предпринимателю А.В. Разбору сроком на 3 года на приобретение оборудования для оказания фотоуслуг. Указанный кредит погашен предпринимателем досрочно (17.08.2010 г.). Всего в 2009 г. по заявкам банков-партнеров Гарантийный фонд предоставил поручительства на общую сумму 11 225,8 тыс. руб. 6 субъектам малого предпринимательства, получившим кредиты на общую сумму 16 500 тыс. руб.

В 2010 году деятельность Гарантийного фонда активизировалась. За 9 месяцев 2010 г. поручительства Гарантийного фонда в общей сумме 76 443,2 тыс. руб. предоставлены в обеспечение обязательств еще 32 субъектам малого предпринимательства, заключивших кредитные договоры с банками-партнерами на общую сумму 168 976,1 тыс. руб., из них: 20 обществ с ограниченной ответственностью, 11 индивидуальных предпринимателей и сельскохозяйственный потребительский кооператив.

Всего в проверяемом периоде поручительства Гарантийного фонда в общей сумме 87,7 млн. руб. предоставлены 38 субъектам малого и среднего предпринимательства в обеспечение обязательств по привлеченным ими в 7 банках-партнерах кредитам в соответствии с заключенными договорами о предоставлении кредита (открытии кредитной линии). Цели привлечения субъектами малого предпринимательства кредитных ресурсов под поручительство Гарантийного фонда Томской области следующие: 42% (78,3 млн. руб.) – для строительства, модернизации и капитального ремонта объектов недвижимости (7 субъектов); 33% (60,7 млн. руб.) – для пополнения оборотных средств (13 субъектов); 19% (36 млн. руб.) – для приобретения оборудования и транспортных средств (15 субъектов); 4% (7,5 млн. руб.) – в целях предоставления кредита потребительским кооперативам для выдачи потребительских кредитов (2 субъекта); 2% (3 млн. руб.) – в целях организации нового производства («Организация производства клееного бруса и закуп материалов» – 1 субъект).

По состоянию на 01.10.2010 г. средний размер выданного Гарантийным фондом поручительства составил 2 307 тыс. руб., привлеченного кредита – 4 881 тыс. руб. Исходя из отраслевой принадлежности заемщиков наибольшую долю от общей суммы предоставленных поручительств Гарантийного фонда (23%) составили организации и предприниматели, осуществляющие предоставление услуг, 22% от общей суммы поручительств предоставлено заемщикам, осуществляющим торгово-посредническую деятельность; строительство – 19%, транспорт – 18%, производственная деятельность – 16%, сельскохозяйственное производство (1 организация) – 2%.

По состоянию на 01.10.2010 г. в список финансовых организаций – участников Программы по предоставлению поручительств Гарантийного фонда Томской области по обязательствам субъектов малого предпринимательства входит 10 банков: ОАО «Томскпромстройбанк», ОАО Сбербанк России, ОАО «Банк УРАЛСИБ», ОАО «Промсвязьбанк», ОАО «Русь-Банк», ООО «Промрегионбанк», ОАО «Номос-Банк», Томский региональный филиал ОАО «Россельхозбанк», Банк ВТБ 24 (ЗАО), Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Томске.

Общая сумма привлеченных субъектами малого бизнеса по состоянию на 01.10.2010 г. кредитов под поручительства Гарантийного фонда (185,5 млн. руб.) составляет лишь 23% от нижней границы показателя, который следовало достичь в 2010 году в соответствии с ОЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на 2008-2010 годы». Согласно информации, представленной банками-партнерами в соответствии с заключенными с ними Гарантийным фондом соглашениями о сотрудничестве, общая сумма кредитов, выданных под поручительство Гарантийного фонда Томской области

за 9 месяцев 2010 г., составила 1,9% от общего объема кредитов, предоставленных этими банками субъектам малого и среднего предпринимательства Томской области.

Вскрытые факты нарушений и недостатков в деятельности проверенного объекта и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия:

1. Общим собранием участников Общества не определены основные направления деятельности ООО «Гарантийный фонд Томской области» в соответствии с п. 9.3.1 устава (согласованы лишь планы финансово-хозяйственной деятельности, содержащие экономические показатели), а также приоритетные виды экономической деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, которым предоставляется поручительство Гарантийного фонда.

Нормативными документами Гарантийного фонда Томской области (Порядок предоставления поручительств, Положение о порядке отбора банков и заключения с ними соглашений о сотрудничестве в рамках Программы по предоставлению поручительств в обеспечение исполнения обязательств по кредитным договорам субъектов малого предпринимательства):

- сужен круг целей кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства в связи с тем, что не учтены такие направления привлечения кредитных ресурсов, рекомендованные Минэкономразвития РФ, как создание материально-технической базы нового предприятия, внедрение новых технологий, развитие научно-технической и инновационной деятельности, развитие экспортных операций и импортозамещения, практическое применение (внедрение) результатов интеллектуальной деятельности. Фактически по состоянию на 01.10.2010 г. кредиты, обеспеченные поручительствами Гарантийного фонда, не предоставлялись ни резидентам Особой экономической зоны г.Томска, ни субъектам малого предпринимательства, деятельность которых заключается в практическом применении результатов интеллектуальной деятельности, секретов производства (ноу-хау), развитии научно-технической и инновационной деятельности;
- установлено менее жесткое требование в части досрочного прекращения участия банка в Программе Гарантийного фонда – увеличен по сравнению с рекомендациями Минэкономразвития РФ срок, на протяжении которого банк может иметь самый высокий уровень предъявленных им к Гарантийному фонду требований по выданным поручительствам, удовлетворенным Гарантийным фондом;
- не установлен срок принятия Гарантийным фондом решения о предоставлении поручительства (или отказе) после поступления заявки от банка. Фактически имели место случаи принятия решения через 10-20 рабочих дней после поступления заявки;
- не определена и не развивается деятельность Гарантийного фонда по предоставлению поручительств в обеспечение обязательств по договорам займа и лизинга субъектов малого предпринимательства.

Кроме того, следует отметить об отсутствии оперативности в вопросах приведения нормативных документов Гарантийного фонда Томской области и заключенных им соглашений с банками, участвующими в Программе, в соответствие с изменяющимися требованиями.

В нарушение Положения о порядке отбора банков и заключения с ними соглашений о сотрудничестве, утвержденного общим собранием участников Общества:

- не был установлен общий лимит поручительств Гарантийного фонда на 2009 год;
- с превышением установленного срока (на 1-3 месяца после принятия решения) заключены Соглашения о сотрудничестве Гарантийного фонда с банками: ОАО «Банк УРАЛСИБ», ОАО «Промсвязьбанк», ОАО Сбербанк России;
- без проведения конкурсных процедур заключено Соглашение с ОАО Сбербанк России от 20.07.2010 г. Заключение дополнительных соглашений от 12.07.2010 г. и 04.10.2010 г., изменивших редакцию ранее действовавших соглашений о сотруд-

ничестве с ОАО «Русь-Банк», ОАО «Томскпромстройбанк», ОАО «Промсвязьбанк», свидетельствует о несоответствии таких действий цели принятия Положения о порядке отбора банков – выбору банков на конкурсной основе.

В нарушение требований, установленных Порядком предоставления поручительств ООО «Гарантийный фонд Томской области», утвержденным общим собранием участников Общества, предоставлено 2 поручительства на общую сумму 8 980 тыс. руб. по кредитным договорам, заключенным в мае-июне 2010 г. на срок менее 1 года, и 4 поручительства на общую сумму 1 718,4 тыс. руб. по кредитным договорам, заключенным также в мае-июне 2010 г. на сумму менее 1 млн. руб. каждый.

2. Согласно приказу Минэкономразвития РФ от 16.02.2010 № 59 «О мерах по реализации в 2010 году мероприятий по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства» (приложение № 1 «Порядок проведения конкурса по отбору субъектов Российской Федерации, бюджетам которых в 2010 году предоставляются субсидии для финансирования мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной поддержки малого и среднего предпринимательства субъектами Российской Федерации»), начиная со второго года деятельности Гарантийного фонда общий лимит поручительств должен обеспечивать привлечение кредитов, обеспеченных поручительствами Гарантийного фонда в сумме, превышающей размер денежных средств Гарантийного фонда, предназначенных для предоставления поручительств по обязательствам малых и средних предприятий и организаций инфраструктуры поддержки таких предприятий, не менее чем в 3 раза (Гарантийному фонду следует произвести расчеты с использованием Примерной методики расчета общего лимита поручительств Гарантийного фонда, приведенной в вышеуказанном приложении к приказу).

Общий лимит поручительств Гарантийного фонда Томской области на 2010 год в размере 257 млн. руб. (немногим менее уставного капитала Общества), установленный решением единоличного исполнительного органа Общества от 10.02.2010 г. по рекомендации Наблюдательного совета, не соответствует ни Порядку расчета лимитов поручительств, утвержденному общим собранием участников ООО «Гарантийный фонд Томской области», ни основным вышеуказанным требованиям к организации деятельности региональных гарантийных фондов по предоставлению поручительств субъектам малого и среднего предпринимательства по кредитам банков.

Кроме того, по состоянию на 01.10.2010 г. годовой лимит поручительств Гарантийного фонда 10 банкам-партнерам установлен в общей сумме 240 млн. руб. Таким образом, 6,6% от утвержденного общего лимита поручительств Гарантийного фонда Томской области не распределено между банками, участвующими в Программе. Более того, фактически банками-партнерами использована лишь одна треть от общей суммы установленного им годового лимита поручительств. Причем по ОАО «Номос-Банк» доля поручительств Гарантийного фонда, фактически выданных заемщикам, осуществляющим торгово-посредническую деятельность, составила 25% установленного данному банку лимита, тогда как по нормативным документам – не более 20%.

Самый высокий уровень использования годового лимита поручительств имеют: ОАО «Томскпромстройбанк» – 73%, ОАО «Промсвязьбанк» – 63%, ОАО Сбербанк России – 45%. Три банка (Томский региональный филиал ОАО «Россельхозбанк», Банк ВТБ 24 (ЗАО), Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Томске) кредиты под поручительство Гарантийного фонда по состоянию на 01.10.2010 г. еще не предоставляли.

3. В проверяемом периоде информирование предпринимателей Томской области о возможности получения кредитов в банках под поручительство Гарантийного фонда Томской области осуществлялось Обществом следующими способами: размещение информации на баннерах, видео- и аудиороликах, а также в буклетах Гарантийного фонда, распространяемых в банках-партнерах. Общая сумма затрат, произведенных в проверяемом периоде на указанную рекламную компанию, составила 360,1 тыс. руб. (2009 г. – 157,3 тыс. руб., 9 месяцев 2010 г. – 202,8 тыс. руб.), из них за счет бюджетных субсидий, поступивших на основании заключенных с Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области договоров о предоставлении

субсидии на проведение информационной компании по информированию субъектов малого предпринимательства о механизмах государственной поддержки посредством предоставления поручительств Гарантийного фонда в обеспечение исполнения обязательств субъектов малого предпринимательства перед кредитными организациями – 350,9 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия отмечена недостаточность проводимых Гарантийным фондом мероприятий по информированию организаций и предпринимателей об имеющемся механизме государственной поддержки их бизнеса: рекламная компания практически не осуществляется в районах Томской области (за исключением разовых прокатов видео- и аудиороликов на телевидении, радио), не использованы все возможные способы информирования (опубликование информации в областных и районных газетах, проведение семинаров, конференций, круглых столов как с представителями финансовых организаций, так с представителями бизнеса, совместные выездные совещания, прямые линии о мерах поддержки предпринимательства в современных условиях).

Субъекты малого и среднего предпринимательства, находящиеся в районах Томской области, практически не участвуют в Программе Гарантийного фонда – только 5 из 38 организаций и предпринимателей, получивших кредиты под поручительство Гарантийного фонда по состоянию на 01.10.2010 г., осуществляют свою деятельность не в областном центре. Остальные 33 субъекта, которым предоставлены поручительства Гарантийного фонда в общей сумме 83 007 тыс. руб. (95% от общей суммы предоставленных поручительств), осуществляют свою деятельность в г. Томске.

4. В соответствии с условиями договоров поручительства, заключенных между Гарантийным фондом, банками-партнерами и субъектами малого и среднего предпринимательства, поручитель (Гарантийный фонд Томской области) имеет право требовать от заемщика и от банка предоставления информации об исполнении должником обязательств по кредитному договору, обеспеченному поручительством Гарантийного фонда, а должник обязан предоставить следующую информацию в рамках инвестиционного проекта: документы, подтверждающие целевое использование кредитных ресурсов; сведения о количестве вновь созданных и сохраненных рабочих мест; сведения о средне-годовой заработной плате персонала.

Указанная информация Гарантийным фондом в 2009 г. – I полугодии 2010 г. не собиралась. Сбор сведений был начат лишь в III квартале 2010 г., причем информация о целевом использовании кредитов, полученных под поручительство Гарантийного фонда, не была затребована Обществом у заемщиков. Информация по двум другим из вышеуказанных показателей представлена 23 из 27 субъектов, заключивших с Гарантийным фондом договоры поручительства по состоянию на 01.07.2010 г. Таким образом, Обществом не осуществляется сбор и анализ информации о целевом использовании кредитов, выданных под поручительство Гарантийного фонда, а также мониторинг показателей развития деятельности субъектов, получивших кредиты под поручительство Гарантийного фонда в обеспечение обязательств перед кредитными организациями.

Большая часть кредитов (64%) предоставлена во II-III кварталах 2010 года, и на момент проверки предпринимательские проекты заемщиков находятся на первых стадиях реализации. Ряд субъектов, которым предоставлено поручительство Гарантийного фонда, использовал полученные кредитные ресурсы еще не в полном объеме. В ходе настоящей проверки Контрольной палатой проанализированы данные, запрошенные у 10 субъектов малого предпринимательства, которым предоставлены поручительства Гарантийного фонда в общей сумме 38 450 тыс. руб. (44% от общей суммы выданных по состоянию на 01.10.2010 г. поручительств) в счет обеспечения исполнения обязательств по привлеченным кредитам в общей сумме 101 784 тыс. руб.

Сумма кредитных средств, фактически полученных 10 вышеуказанными субъектами малого предпринимательства, составила 98 784 тыс. руб. В соответствии с установленными графиками платежей 7 из вышеуказанных субъектов осуществили частичное погашение выданных им кредитов по состоянию на 01.10.2010 г. в общей сумме 13 713,5 тыс. руб., из них ООО «Полет-Сервис» – 10 002 тыс. руб. Таким образом, по состоянию на

01.10.2010 г. общая задолженность по кредитам указанных 10 субъектов составляла 85 070,5 тыс. руб. В декабре 2010 года 2 организации – ООО «Монтажспецстрой» и ООО «Нефтегаз-Автоматика» (досрочно) полностью погасили задолженность по кредитам, привлеченным под поручительство Гарантийного фонда Томской области.

Согласно документам, представленным субъектами малого бизнеса в ходе данного контрольного мероприятия, привлеченные кредитные средства использованы ими в соответствии с целями, указанными в кредитных договорах и заявках на получение поручительства Гарантийного фонда, остаток неиспользованного кредита в сумме 6,8 тыс. руб. имела одна организация – ООО «БИО ТЭК-С» (получившая кредит для реализации проекта по модернизации и переводу котельной в р.п. Белый Яр Верхнекетского района на древесное топливо).

Непродолжительный период времени, прошедший с момента привлечения субъектами малого бизнеса кредитов под поручительство Гарантийного фонда Томской области (за исключением ООО «БИО ТЭК-С»), не позволяет сделать выводы о темпах развития их предпринимательской деятельности. Финансово-экономические показатели организаций и индивидуальных предпринимателей (численность, заработная плата, выручка от реализации продукции, работ, услуг, др.) в 2010 году изменялись поквартально как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. В ряде случаев показатели оставались без существенных изменений, но все 10 рассмотренных субъектов использовали кредитные ресурсы на цели, определенные кредитными договорами, на осуществление своей деятельности.

5. По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»:

- заключение договора от 24.11.2008 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управления Обществом ОГСУ «ФГИ ТО», не являющемуся коммерческой организацией, свидетельствует о совершении ничтожной сделки. Кроме того, дополнительные соглашения от 29 и 30 января 2009 г. к вышеуказанному договору об уточнении предмета договора и размере вознаграждения Управляющей организации не утверждены общим собранием участников ООО «Гарантийный фонд Томской области» – в нарушение п. 9.3.3 устава Общества.

Вознаграждение Управляющей организации, установленное дополнительным соглашением от 30.01.2009 г. в размере затрат Управляющей организации, понесенных ею в связи с исполнением обязательств по указанному договору исходя из утвержденной председателем ОГСУ «ФГИ ТО» калькуляции затрат на общую сумму с учетом НДС 1 759 182,67 руб. в год, экономически неоправдано (необосновано) в связи с завышением планируемых затрат по сравнению с фактически понесенными ОГСУ «ФГИ ТО» в 2009 году и по состоянию на 01.10.2010 г.;

- в 2009 году единоличным исполнительным органом Общества при отсутствии решения Наблюдательного совета совершены крупные сделки по приобретению облигаций областного внутреннего займа Томской области со сроком гашения 18.12.2010 г. на основании 3 договоров купли-продажи на общую сумму 145 476,4 тыс. руб.;
- общим собранием участников Общества не утвержден профессиональный аудитор для проверки деятельности Общества и подтверждения правильности годового отчета и бухгалтерского баланса за 2009 год, а также размер оплаты его услуг;
- годовой отчет ООО «Гарантийный фонд Томской области» за 2009 год утвержден общим собранием участников Общества при отсутствии заключения аудитора, который в соответствии с п. 8.4 устава Общества должен осуществлять функции ревизионной комиссии. Кроме того, указанный годовой отчет не содержит сведений об основном виде деятельности Общества: о принятых в отчетном году нормативных документах, регламентирующих деятельность Гарантийного фонда, о банках-участниках Программы, о количестве и сумме предоставленных поручительств Гарантийного фонда субъектам малого предпринимательства, о сумме привлеченных ими кредитных средств и т.д.

В нарушение п.4 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», ст.ст. 25, 27, 28 Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заключен договор от 18.05.2010 г. о проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Гарантийный фонд Томской области» за 2009 год с ООО «Томаудит», которому решением конкурсной комиссии отказано в допуске к участию в конкурсе на право заключения договора для оказания указанных услуг.

6. В нарушение требований, установленных приказами Минэкономразвития РФ «О мерах по реализации в 2008, 2009, 2010 г.г. мероприятий по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства», Гарантийным фондом Томской области:

- не обеспечено размещение денежных средств, предоставленных из бюджетов всех уровней на осуществление основного вида деятельности, на отдельных счетах, в т.ч. банковских;
- не принята Инвестиционная декларация размещения средств Гарантийного фонда, не выбран способ размещения денежных средств, предназначенных для предоставления поручительств по обязательствам малых и средних предприятий;
- не установлен размер средств, размещаемых на расчетном счете для целей обеспечения текущей деятельности Гарантийного фонда;
- без проведения конкурсного отбора кредитных организаций средства Гарантийного фонда на общую сумму 100,9 млн. руб. в 2010 году размещены во вклады (депозиты) в 4 банках: Томское ОСБ № 8616, ОАО «Номос-Банк», ОАО «Промсвязьбанк», ОАО «Русь-Банк».

Кроме того, при отсутствии решения Наблюдательного совета о размещении денежных средств Гарантийного фонда было заключено 2 договора депозита от 31.12.2008 г. с Томским ОСБ № 8616 на общую сумму 50 млн. руб. В нарушение решения Наблюдательного совета о размещении средств Гарантийного фонда на депозитных счетах банков-партнеров в размере, равном размеру фактически предоставленного поручительства, в 2009 году Гарантийным фондом размещены средства в сумме 103,987 млн. руб. в Томском ОСБ № 8616 на двух депозитных счетах на основании договоров депозита от 29.12.2009 г., при этом кредитные договоры с субъектами малого предпринимательства под обеспечение Гарантийного фонда по состоянию на 01.01.2010 г. Сбербанком не заключались, поручительства в обеспечение исполнения обязательств предпринимателей перед данным банком не выдавались.

Указанное решение Наблюдательного совета не соблюдалось Гарантийным фондом в отношении данного банка и в дальнейшем: по состоянию на 01.04.2010 г. на депозитных счетах в Томском ОСБ № 8616 размещено 104,2 млн. руб., при этом сумма предоставленных на указанную дату поручительств составила лишь 321 тыс. руб.; на 01.07.2010 г. – 16,2 млн. руб. и 1,233 млн. руб. соответственно, на 01.10.2010 г. – 16,2 млн. руб. и 14,122 млн. руб.

Значительные остатки денежных средств на расчетных счетах Гарантийного фонда свидетельствуют о недостаточно эффективном их размещении: среднедневной остаток средств в 2009 году – 15,8 млн. руб., в 2010 году – 48,3 млн. руб. (при этом текущие расходы Гарантийного фонда в 2009 году составили 2,9 млн. руб., за 9 месяцев 2010 года – 4,0 млн. руб.).

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Обществом допущены нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» и «Учет государственной помощи».

Кроме того, в нарушение п.2 ст. 11, ст. 314 Налогового кодекса РФ не принято положение, устанавливающее учетную политику Гарантийного фонда для целей налогообложения (с приложением разработанных форм регистров налогового учета и порядка отражения в них данных налогового учета), не формируются аналитические регистры налогового

учета (показатели для расчета налоговой базы формируются на основе данных бухгалтерского учета).

Предложения по итогам проведенного контрольного мероприятия:

1. Деятельность Гарантийного фонда имеет четко ориентированный характер, поскольку создается для обеспечения доступа малых и средних предприятий и организаций инфраструктуры поддержки предпринимательства к кредитным и иным финансовым ресурсам, что не предполагает под собой извлечение прибыли в качестве основной цели деятельности. ООО «Гарантийный фонд Томской области» является коммерческой организацией, хотя основные цели его создания, безусловно, далеки от извлечения прибыли. Цель создания организации имеет первостепенное значение при определении формы ее деятельности. Предлагаем рассмотреть вопрос о возможности оптимизации организационно-правовой структуры Гарантийного фонда Томской области.

2. Предоставление бюджетных субсидий для реализации различных организационных мероприятий Гарантийного фонда считаем нецелесообразным.

3. Необходимо активизировать информационно-разъяснительную, презентационную деятельность Гарантийного фонда, расширить доступ субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области к финансовым ресурсам путем развития нового направления деятельности – через систему гарантий и поручительств по обязательствам малых предприятий, основанных на договорах займа и лизинга.

Дополнительные сведения:

Акт проверки подписан без возражений. Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков на основании ст. 21-1 Закона Томской области «О Контрольной палате» руководителю управляющей организации ООО «Гарантийный фонд Томской области» – председателю ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области» О.Н. Асаеву направлено представление (срок исполнения – 15.02.2011 г.).



О. Нашивочникова
аудитор

Отчет по результатам контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство спортивного комплекса с катком по ул. Смирнова, 48Б в г. Томске»

Проверяемый период: 2007 – 01.12.2010.

Проверяемый объект: Областное государственное учреждение «Облстройзаказчик» Администрации Томской области (далее – ОГУ «Облстройзаказчик»).

Контрольным мероприятием установлено:

1. Информация об источниках финансирования проектирования и строительства объекта «Спортивный комплекс с катком (искусственный лед) в г. Томске по ул. Смирнова, 48Б» (далее – Спортивный комплекс)

Общий объем средств, направленных на проектирование и строительство Спортивного комплекса в период с 2007 года по 01.12.2010 из бюджетных и внебюджетных источников, составил 326,6 млн.руб., в том числе:

- 79,5 млн.руб. – стоимость комплекта оборудования, переданного в 2008 году Томской области в соответствии с «Положением о передаче в собственность субъектов РФ приобретенного за счет средств федерального бюджета оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов», утвержденным постановлением Правительства РФ от 13.08.2006 № 495;
- 184,7 млн.руб. – средства областного бюджета, выделенные в соответствии с Законами об областном бюджете (в том числе: в 2007 году – 3,4 млн. руб., в 2008 году – 49,4 млн. руб.; в 2009 году – 23,1 млн. руб.; в 2010 году – 108,8 млн. руб.);
- 62,4 млн.руб. – средства из внебюджетных источников (в том числе: 55 млн.руб. – средства ООО «Газпром трансгаз Томск»; 7,4 млн.руб. – внебюджетные средства Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области).

Запланированное на 2010 год финансирование Спортивного комплекса за счет средств областного бюджета в сумме 132,137 млн. руб. (с учетом внесенных изменений 17.12.2010) предполагает завершение работ на объекте в конце 2010 года.

2. Разработка проектно-сметной документации и ее экспертиза

Проектно-сметная документация на строительство Спортивного комплекса разработана по заказу ОГУ «Облстройзаказчик» проектной организацией ООО «Сервисный центр «НОКС», выбранной по результатам проведения 31.07.2007 открытого конкурса. С этой же проектной организацией по результатам проведения запроса котировок цен заключен 17.07.2008 контракт на корректировку проекта в связи с тем, что приобретенное за счет средств федерального бюджета холодильное оборудование не соответствовало ранее разработанному варианту традиционной трубной системы холодоснабжения.

Кроме того, ОГУ «Облстройзаказчик» заключено с ООО «Сервисный центр «НОКС» (в дальнейшем – переименовано в ООО «ГенСтройПроект») два договора на авторский надзор.

Общая стоимость проектно-изыскательских работ и услуг по авторскому надзору по данному объекту, предусмотренная заключенными с ООО «Сервисный центр «НОКС» контрактами, составила 4,97 млн. руб.

Для ускорения подготовки необходимых документов для участия в Федеральной программе по строительству быстровозводимых спортивных сооружений разработанная сметная документация Спортивного комплекса разделена на 2 очереди. Положительные экспертные заключения ОГУ «Томскгосэкспертиза» на проектно-сметную документацию выдавались поэтапно:

- на первом этапе – заключение от 21.03.2008 на стадию «проект», в том числе на сметную документацию 1-й очереди стоимостью 216,2 млн. руб. (в текущих ценах 3 квартала 2007 года);
- на втором этапе – заключение от 29.09.2008 на стадию «рабочая документация», в том числе на сводный сметный расчет, включающий обе очереди, на сумму 251,9 млн. руб. (в ценах 3 квартала 2007 года)

Проверкой установлен низкий уровень качества разработки и экспертизы проектно-сметной документации, повлекшие за собой значительное количество неучтенных видов и объемов работ, подробнее о которых будет отражено далее.

3. Анализ заключенных государственных контрактов (договоров) на выполнение строительства Спортивного комплекса

Размещение заказов на строительство Спортивного комплекса осуществлено по результатам двух открытых аукционов, проведенных ОГСУ «Центр государственного заказа» по заказу ОГУ «Облстройзаказчик»:

- первый аукцион, состоявшийся 04.06.2008, объявлен с начальной (максимальной) ценой 128,9 млн. руб. (в ценах 2 квартала 2008);
- второй аукцион, состоявшийся 11.12.2008, объявлен с начальной (максимальной) ценой 135,2 млн.руб. (в текущих ценах 4 квартала 2008 года).

Проверкой установлено, что работы, выставленные на аукционы по двум разным заказам, технологически взаимосвязаны между собой, поэтому их разделение исключает возможность осуществлять строительство по одному заказу независимо от второго. В технических заданиях к аукционам ОГУ «Облстройзаказчик» искусственно разделена единая потребность в строительстве Спортивного комплекса на отдельные два заказа, включающих объемы, не соответствующие разделению на две очереди по прошедшей экспертизу проектной смете.

В нарушение Бюджетного кодекса РФ начальная (максимальная цена) контрактов на выполнение выставленных на аукционы объемов работ по Спортивному комплексу превышала пределы лимитов бюджетных обязательств, установленные Законом Томской области от 29.12.2007 № 305-03 «Об областном бюджете на 2008 год и плановый период 2009 и 2010 годов».

В стартовую стоимость заказов, предусматривающих выполнение работ силами подрядной организации за счет средств областного бюджета и внебюджетных источников, ОГУ «Облстройзаказчик» включена значительная часть объемов работ, расходы по которым произведены в соответствии с соглашением от 25.04.2008, заключенным между Федеральным агентством по физической культуре и спорту и ОГУ «Облстройзаказчик», за счет средств федерального бюджета. В результате чего стартовая стоимость выставленных на аукционы работ завышена на общую сумму 48,2 млн. руб.

Кроме того, в расчет стартовой стоимости по второму аукциону ОГУ «Облстройзаказчик» неправомерно включены затраты, не относящиеся к расходам подрядчика в общей сумме 7,4 млн. руб., в том числе:

- 6,7 млн. руб. – затраты на технологические подключения, которые в соответствии с Градостроительным кодексом РФ относятся к расходам заказчика (застройщика);
- 0,7 млн. руб. – затраты на составление технического паспорта здания и наружных инженерных коммуникаций, которые в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости» относятся к затратам заказчика.

Вследствие того, что заказчиком в стартовую стоимость контрактов неправомерно включены излишние затраты, общая стоимость работ в сумме 264,1 тыс. руб. по двум контрактам, заключенным на строительство Спортивного комплекса с единственным участником аукционов (ЗАО «СУ ТДСК»), была завышена на 55,6 млн. руб. (21 %).

В нарушение условий государственных контрактов, заключенных с ЗАО «ТДСК» на строительство Спортивного комплекса, работы на объекте в полном объеме выполнены силами субподрядных организаций.

4. Использование бюджетных и внебюджетных средств, направленных на строительство Спортивного комплекса

Во исполнение распоряжения Губернатора Томской области от 25.03.2008 № 95-р ОГУ «Облстройзаказчик», в период с августа по октябрь 2008 года по актам приема – передачи было принято оборудование для Спортивного комплекса, поставляемое за счет средств федерального бюджета, стоимость которого с учетом монтажа и пусконаладочных работ составила общую сумму 79,5 млн. руб., в том числе:

- 34,5 млн. руб. – стоимость спортивно-технологического оборудования;
- 45 млн. руб. – стоимость оборудования металлоконструкций и металлоизделий каркаса здания.

Общая сумма средств областного бюджета и внебюджетных источников, зачисленных на счета ОГУ «Облстройзаказчик» для расчетов с исполнителями работ по строительству Спортивного комплекса по состоянию на 01.12.2010, составила 247 049,2 тыс. руб., в том числе:

- 184 652,5 тыс. руб. – средства областного бюджета (80 % от выделенных);
- 62 396,7 тыс. руб. – внебюджетные средства.

Общая сумма освоенных средств, выделенных из областного бюджета и внебюджетных источников, составила 247 049,2 тыс. руб. (100 % от объема перечисленных средств), в том числе:

- 224 804 тыс. руб. – по строительству объекта, осуществляемому ЗАО «СУ ТДСК»;
- 4 385,6 тыс. руб. – по проектно-изыскательским работам, выполненным ООО «Сервисный центр «НОКС»;
- 98,2 тыс. руб. – по техническому надзору за проектно-изыскательскими работами, проводимому ОГУ «Облстройзаказчик» в 2007 году;
- 421 тыс. руб. – по авторскому надзору, осуществленному ООО «Сервисный центр «НОКС»;
- 17 340,4 тыс. руб. – по прочим услугам (получение техусловий на подключение к электрическим и тепловым сетям, изготовление кадастровых паспортов, присвоение адреса зданию и коммуникациям), осуществляемым ООО «Горсети», ОАО «ТДК», ОГУП «ТОЦТИ», ООО «Сибпроектстальконструкция».

ОГУ «Облстройзаказчик» своевременно не регулировалось изменение сроков завершения работ на строительстве Спортивного комплекса путем внесения изменений в контракты с ЗАО «СУ ТДСК». Так, срок завершения работ по контракту от 23.06.2008 № 1, установленный до 31.12.2008, в течение 2009 года не продлевался, а последний срок завершения работ по двум контрактам (от 23.06.2008 № 1; 22.12.2008 № 41), установленный до 31.12.2011, несмотря на достаточность финансирования в 2010 году, не изменен.

В связи со значительным завышением стартовой стоимости Спортивного комплекса – на сумму 55,6 млн. руб. (более 20 %), искусственно созданный резерв средств использо-

ван на дополнительные работы, объем которых (45,7 млн. руб.) в 9 раз превысил установленный лимит непредвиденных затрат (5,3 млн. руб.).

Причиной наибольшего удорожания работ в объеме 40,2 млн. руб. (более 70 % от общего объема удорожания) является низкое качество разработки ООО «Сервисный центр «НОКС» и проведение экспертизы ОГУ «Томскгосэкспертиза» проектно-сметной документации, повлекшие за собой значительное количество неучтенных видов и объемов работ.

В нарушение контрактных условий ОГУ «Облстройзаказчик» неправомерно произведены расходы в сумме 129,9 тыс.руб. на оплату подрядчику восстановительных работ фасада, которые должны осуществляться последним за собственный счет. После выявления факта нарушения, указанная сумма восстановлена подрядчиком.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ ОГУ «Облстройзаказчик» допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 15 237,3 тыс. руб., в том числе:

- 617,2 тыс. руб. – направленных на оплату подрядчику вывозки грунта, проведение которой проектом не обосновано;
- 14 620,1 тыс. руб. – на оплату подрядчику обратной засыпки котлована песком по завышенной и несоответствующей данному виду работ расценке.

В связи с некачественной разработкой проектно-сметной документации, а также неправомерной приемкой стоимости наружных оконных блоков по документам (счетам – фактурам, накладным) субподрядной организации (ООО «Комфорт-Т»), которая согласно исполнительной документации в процессе установки и изготовления оконных блоков не участвовала, ОГУ «Облстройзаказчик» допущено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 647,4 тыс. руб., направленных на расчеты с ЗАО «СУ ТДСК» за установку и изготовление наружных оконных блоков по завышенной цене. После выявления факта нарушения, указанная сумма восстановлена подрядчиком.

Таким образом, в связи с низким качеством проектно-сметной документации, не должным осуществлением строительного контроля заказчиком (ОГУ «Облстройзаказчик») допущены финансовые нарушения на общую сумму 16 014,7 тыс. руб. (9 % от общего объема средств областного бюджета, направленных на объект по состоянию на 01.12.2010), в том числе:

- 15 237,4 тыс. руб. – неэффективное использование бюджетных средств;
- 777,3 тыс. руб. – неправомерное использование бюджетных средств.

Поскольку строительство Спортивного комплекса на момент проведения проверки не завершено, подрядчиком (ЗАО «СУ ТДСК») после выявления фактов неправомерной оплаты произведено восстановление суммы 777,3 тыс.руб. путем ее исключения из общей стоимости работ, принятых по актам формы № КС-2 и актов формы № КС-3 за декабрь 2010 года.

В соответствии со ст. 21-1 Закона Томской области «О Контрольной палате» в адрес директора ОГУ «Облстройзаказчик» направлено представление о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков.

В адрес начальника Департамента строительства и архитектуры Томской области П.Р. Подгорного направлено информационное письмо, в котором указаны факты некачественной проверки проектно-сметной документации по Спортивному комплексу, проведенной подведомственным Департаменту учреждением ОГУ «Управление государственной экспертизы проектов документов территориального планирования и проектной документации Томской области».

Материалы данной проверки в соответствии с запросом направлены в Прокуратуру Томской области.

Меры, принятые по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета на проведение капитального ремонта учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения Томской области».

Из письма (№6371 от 09.12.2010) и.о. начальника Департамента здравоохранения Томской области Е.Тимошиной:

«Департаментом здравоохранения Томской области принято к исполнению представление от 26.11.2010 №03-381/1 по результатам проведенного Контрольной палатой Государственной Думы Томской области мероприятия...

По выявленным нарушениям сообщаем следующее. Указания на данные нарушения приняты Департаментом здравоохранения Томской области к сведению.... С руководителями ОГУЗ «Томская клиническая психиатрическая больница» и ОГУЗ «Томская областная клиническая туберкулезная больница» проведена разъяснительная работа, указано на недопущение нарушений впредь. Исполнение учреждениями направленных им по результатам контрольного мероприятия представлений принято Департаментом здравоохранения Томской области на контроль».

Содержание информационных бюллетеней Контрольной палаты, изданных в 2010 году

- **1. ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ. Выпуск № 1 (25), февраль – 2010:**

I. СЛОВО – АУДИТОРУ

Галина БАНЕВИЧ

О результатах контрольного мероприятия «Проверка внедрения методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты, в Департаменте по вопросам семьи и детей Томской области»

О результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и целевого использования средств областного бюджета, выделенных за 9 месяцев 2009 года на реализацию Закона Томской области от 27.11.2008 № 235-03 «О предоставлении социальной выплаты гражданам на приобретение (строительство) жилого помещения в Томской области»

Светлана ЗОРИНА. Аналитическая записка о ходе реализации мероприятий, направленных на развитие сельскохозяйственного производства в Томской области, за 2008 год и 9 месяцев 2009 года

Ольга НАШИВОЧНИКОВА. Из отчета по результатам контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на условиях софинансирования для обеспечения мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов согласно Федеральному закону «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (выборочно)».

II. ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

О мерах, принятым по результатам проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на условиях софинансирования для обеспечения мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов согласно Федеральному закону «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

О мерах, принятым по результатам проверки правомерности и целевого использования средств областного бюджета, выделенных за 9 месяцев 2009 года на реализацию Закона Томской области от 27.11.2008 №235-03 «О предоставлении социальной выплаты гражданам на приобретение (строительство) жилого помещения в Томской области»

III. Содержание номеров информационных бюллетеней Контрольной палаты, изданных в 2009 году

- **2. ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ. Выпуск № 2 (26), март – 2010:**

I. СЛОВО – АУДИТОРУ

Наталья ДАЙНЕКО. Аналитическая записка по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ влияния мер нормативно-правового регулирования процессов управления земельным фондом в Томской области на исполнение доходных статей консолидированного бюджета Томской области»

• **3. ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ. Специальный выпуск № 3 (27), март – 2010:**

1. Отчет о работе Контрольной палаты Государственной Думы Томской области в 2009 году
2. План работы Контрольной палаты Государственной Думы Томской области на 2010 год

• **4. ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ. Специальный выпуск № 4 (28), июнь – 2010.**

Заключение Контрольной палаты Государственной Думы Томской области на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2009 год»

• **5. ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ. Выпуск № 5 (29), июль – 2010:**

СЛОВО – АУДИТОРУ

Светлана ЗОРИНА.

Заключение на проект закона Томской области «Об отчете об исполнении бюджета Томского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год»

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

Отчет по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных на финансовое обеспечение спортивных мероприятий в 2009 году Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

Алексей БУКОВ.

Отчет по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию областной целевой программы «Обеспечение безопасности дорожного движения на 2007-2009 годы»

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

Наталья ДАЙНЕКО.

Заключение на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2009 год

Заключение на отчет о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2009 год

Заключение на отчет об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2009 год

Заключение на отчет об исполнении Программы приватизации (продажи) государственного имущества и приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области за 2009 год

• **6. ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ. Выпуск № 6 (30), декабрь – 2010:**

СЛОВО – АУДИТОРУ.

Светлана ЗОРИНА.

Отчет по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных Департаменту здравоохранения Томской области на финансирование высокотехнологичных видов медицинской помощи в 2009 году и в I полугодии 2010 года

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

Ольга НАШИВОЧНИКОВА.

Отчет по результатам контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство и оснащение Областного перинатального центра»

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

Отчет по результатам проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета на проведение капитального ремонта учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения Томской области

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

Наталья ДАЙНЕКО. Отчет о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности и обеспечения эффективности использования областного государственного имущества, закрепленного на праве оперативного управления за областным государственным автономным учреждением «Управление спортивными сооружениями»

СОДЕРЖАНИЕ:

СЛОВО - АУДИТОРУ

1. Алексей БУКОВ

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств,
выделенных на реализацию областной целевой программы «Развитие
малого и среднего предпринимательства в Томской области
на период 2008-2010 годы» 3

2. Наталья ДАЙНЕКО

Проверка целевого и эффективного использования денежных средств,
внесенных в уставный капитал ООО «Гарантийный фонд Томской области»,
а также бюджетных инвестиций, предоставленных Обществу
из областного бюджета 13

3. Ольга НАШИВОЧНИКОВА

Проверка целевого и эффективного использования средств,
выделенных на строительство спортивного комплекса с катком
по ул. Смирнова, 48б в г. Томске 22

4. ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ 26

5. Содержание информационных бюллетеней Контрольной палаты,
изданных в 2010 году. 27

[illegible]

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Заказ № 01-11. Тираж 110 экз.
Подписано в печать 31.01.2011 г.
Дизайн, верстка, печать: ООО «Графика»,
ул. Беленца, 17, тел. 52-65-15, 51-09-59.