



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ  
**ПАЛАТА**  
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

# ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

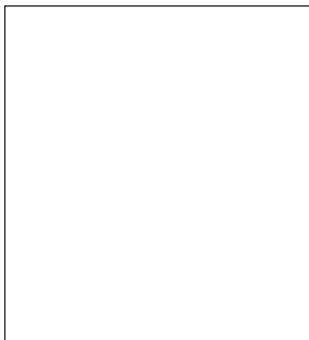
---

№ 6 (40)

---

ноябрь-2012

## Редакционный совет



**А. Пронькин,**  
председатель



**Е. Василевская,**  
заместитель председателя



**Т. Губина,**  
главный редактор

## Над выпуском работали:



**А. Буков,**  
аудитор



**Н. Дайнеко**  
аудитор



**С. Зорина**  
аудитор



**О. Нашивочникова**  
аудитор

© Контрольно-счетная палата  
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](mailto:kpto@audit.tomsk.ru)

**Отчет о результатах проверки законности  
и результативности использования средств  
областного бюджета, выделенных в 2011 году  
Главной инспекции государственного  
строительного надзора Томской области,  
Государственной жилищной инспекции Томской  
области, Комитету ЗАГС Томской области**



**С. Зорина**  
аудитор

Основание для проведения мероприятия: пункт 19 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2011 № 44.

Проверяемый период: 2011 год.

В соответствии с Законом Томской области от 07.02.2006 № 17-03 «О системе исполнительных органов государственной власти Томской области и структуре Администрации Томской области» Государственная жилищная инспекция Томской области (далее – Государственная жилищная инспекция, ГЖИ), Главная инспекция государственного строительного надзора Томской области (далее – ГИ ГСН), Комитет записи актов гражданского состояния Томской области (далее – Комитет ЗАГС) в 2011 году являлись исполнительными органами государственной власти Томской области, входящими в систему исполнительных органов государственной власти Томской области.

Согласно Положениям об указанных органах, утвержденным соответствующими постановлениями Губернатора Томской области, целями их деятельности являлись:

1. Государственной жилищной инспекции – защита прав и законных интересов граждан и государства при предоставлении населению жилищных и коммунальных услуг.
2. ГИ ГСН – обеспечение благоприятных и безопасных условий жизнедеятельности населения Томской области, предупреждение аварий при строительстве, реконструкции зданий и сооружений.
3. Комитета ЗАГС – обеспечение охраны имущественных и личных неимущественных прав граждан, а также интересов государства путем своевременной, полной и правильной регистрации актов гражданского состояния на территории Томской области.

Для осуществления деятельности в 2011 году из областного бюджета предоставлены бюджетные ассигнования:

- Государственной жилищной инспекции в сумме 10 330 тыс.руб., средства израсходованы в полном объеме, из них на оплату труда с начислениями – 7 868 тыс.руб.
- ГИ ГСН в сумме 11 412 тыс.руб., средства израсходованы в полном объеме, из них на оплату труда с начислениями – 9 053 тыс.руб.
- Комитету ЗАГС в сумме 21 395 тыс. руб., средства израсходованы в полном объеме, из них на оплату труда с начислениями – 9 440 тыс.руб., услуги по содержанию имущества (текущий ремонт) – 7 675 тыс.руб. Кроме того, Комитету ЗАГС на осуществление переданных Томской области полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния в соответствии с Федеральным законом от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» из федерального бюджета была предоставлена субвенция в сумме 53 141 тыс.руб. Расходы составили 51 874 тыс.руб., из них на оплату труда с начислениями – 32 039 тыс.руб. Неиспользованный остаток средств составил 1 267 тыс.руб. Следует отметить, что в 2010 году также не были использованы средства субвенции в сумме 1972 тыс.руб. Сложивша-

яся практика 100 %-го кассового исполнения по расходам областного бюджета и неполного освоения средств федерального бюджета, возможно, объясняется тем, что в соответствии с Правилами предоставления субвенции из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ для выполнения федеральных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.03.2005 № 159, неиспользованный остаток субвенции может быть использован в очередном финансовом году, а остаток средств областного бюджета подлежит возврату в областной бюджет. Наличие неиспользованных остатков средств субвенции стало возможным в виду отсутствия механизма определения необходимого объема средств, выделяемых из областного бюджета на осуществление переданных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Следует отметить, что в нарушение ст.85 Бюджетного кодекса РФ не принят закон, иной нормативный правовой акт Томской области, в соответствии с которым возникает расходное обязательство по дополнительному финансированию из областного бюджета переданных Томской области полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Штатная численность работников вышеуказанных органов исполнительной власти не превысила предельную численность, установленную соответствующими распоряжениями Администрации Томской области, и составила:

- в Государственной жилищной инспекции – 14 единиц, в том числе государственные гражданские служащие – 12 единиц, обслуживающий персонал (водители) – 2 ед.
- в ГИ ГСН – 16 единиц, в том числе государственные гражданские служащие – 14 единиц, обслуживающий персонал (водители) – 2 ед.
- в Комитете ЗАГС – 92 единицы, в том числе государственные гражданские служащие – 86 единиц, 1 ед. – работник по техническому обеспечению и 5 ед. – обслуживающий персонал.

В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», не соответствовали унифицированной форме штатные расписания:

- ГЖИ, так как в них отсутствовал перечень структурных подразделений;
- ГИ ГСН, так как в них не были включены все виды выплат, надбавок, установленные системой оплаты труда.

При проверке соответствия системы оплаты труда работников, замещающих должности государственной гражданской службы, принятой в вышеуказанных органах государственной власти, требованиям действующего законодательства установлено следующее.

Система оплаты труда государственных гражданских служащих Томской области регулировалась локальными нормативными актами, принятыми в соответствии с Законом Томской области от 09.12.2005 №231-03 «О государственной гражданской службе Томской области» и Типовым положением о материальном стимулировании государственных служащих, замещающих должности государственной службы в органах исполнительной власти Томской области, утвержденным постановлением Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 21.02.2003 №41, действовавшим до 01.10.2011 (далее – Типовое положение от 21.02.2003 №41).

Установлено, что отдельные нормы принятых локальных нормативных актов не соответствовали Трудовому кодексу РФ, Федеральному закону от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», нормативным правовым актам Томской области.

1. Действовавшие до 01.10.2011 локальные нормативные акты не соответствовали требованиям нормативных правовых актов Томской области, а именно:

- в ГИ ГСН Положением «О материальном стимулировании государственных служащих, замещающих должности государственной службы в Главной инспекции государственного строительного надзора Томской области», утвержденным приказом ГИ ГСН от 02.06.2006 № 39, была предусмотрена выплата материальной помощи в размере двух должностных окладов без районного коэффициента, вместо полагающихся двух окладов с районным коэффициентом согласно Типовому положению от 21.02.2003 №41, и не была предусмотрена выплата единовременной материальной помощи. Фактически начисление указанных выплат производилось в соответствии с Типовым положением от 21.02.2003 №41, что не привело к переплатам или недоплатам работникам денежного содержания.
- в Комитете ЗАГС, в нарушение п. 2 Постановления Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 06.12.2006 № 121, из Положения о порядке командирования государственных гражданских служащих Комитета ЗАГС Томской области, утвержденного приказом Комитета ЗАГС от 29.12.2006 № 118, не была исключена норма, предусматривающая сохранение среднего заработка за период нахождения государственного служащего в служебной командировке (вместо сохранения только денежного содержания), в результате имели место факты переплат и недоплат работникам денежного содержания.

2. Действующими с 01.10.2011 Порядками выплаты ежемесячной надбавки за особые условия гражданской службы государственным гражданским служащим Комитета ЗАГС, Государственной жилищной инспекции, ГИ ГСН, утвержденными соответствующими приказами указанных органов, предусмотрено, что для установления ежемесячной надбавки за особые условия гражданской службы необходимо наличие систематической переработки сверх нормальной продолжительности рабочего дня при исполнении государственным гражданским служащим должностных обязанностей.

Аналогичное условие о систематической переработке для установления надбавки руководителям предусмотрено Порядком выплаты ежемесячной надбавки за особые условия гражданской службы государственным гражданским служащим Томской области, состоящим в штате Администрации Томской области, а также государственным гражданским служащим Томской области, являющимся руководителями иных исполнительных органов государственной власти Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 26.09.2011 № 88 «О мерах по реализации Закона Томской области от 04.08.2011 № 151-03 «О внесении изменений в Закон Томской области «О государственной гражданской службе Томской области».

Указанные условия для установления надбавки противоречат требованиям действующего законодательства. В соответствии со ст. 45 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» нормальная продолжительность рабочего времени для гражданского служащего не должна превышать 40 часов в неделю. Ненормированный рабочий день может устанавливаться только для определенных категорий гражданских служащих. В этом случае им предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, либо с письменного согласия гражданского служащего исполнение им должностных обязанностей за пределами нормальной продолжительности служебного времени оплачивается как сверхурочная работа.

Согласно ст. 101 Трудового кодекса РФ привлечение отдельных работников к выполнению своих трудовых функций за пределами установленной для них продолжительности рабочего времени должно носить эпизодический характер. Установление нормальной продолжительности рабочего времени отнесено к одной из основных государственных гарантий гражданских служащих согласно пункту 4 части 1 статьи 52 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации».

При проверке правомерности установления и выплаты денежного содержания государственным гражданским служащим установлено следующее.



Денежное содержание государственных гражданских служащих Томской области согласно ст.7 Закона Томской области от 09.12.2005 № 231-03 «О государственной гражданской службе Томской области» определяется в соответствии со ст. 50 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации». Статьей 50 указанного Федерального закона установлено, что денежное содержание гражданского служащего состоит из оклада месячного денежного содержания гражданского служащего, а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат, к которым отнесена надбавка к должностному окладу за особые условия гражданской службы, порядок выплаты которой определяется представителем нанимателя.

Комитетом ЗАГС и Государственной жилищной инспекцией были утверждены Порядки выплаты ежемесячной надбавки за особые условия гражданской службы государственным гражданским служащим (приказ Комитета ЗАГС Томской области от 27.09.2011 № 20, приказ Государственной жилищной инспекции Томской области от 15.09.2011 №13), которыми возможность неустановления надбавки за особые условия гражданской службы не предусмотрена.

Однако в нарушение принятых локальных нормативных актов не была установлена надбавка с 01.10.2011 в Комитете ЗАГС 26 гражданским служащим, с 01.01.2012 – 21 гражданскому служащему, в Государственной жилищной инспекции с 01.10.2011 – 1 гражданскому служащему. При этом доля средств, предусмотренных на выплату данной надбавки в фонде оплаты труда, составляет 32%.

Кроме того, необходимо отметить следующее.

Согласно принятым органами исполнительной власти локальным нормативным актам размер ежемесячной надбавки за особые условия гражданской службы установлен в процентах к должностному окладу по группам должностей: для младшей должности – до 60, для старшей – до 90, для ведущей – до 120, для главной – до 150 и для высшей – до 200, без указания нижнего его предела. Данный подход позволяет устанавливать размер надбавки для должности более высокой группы на уровне нижестоящей группы.

Так, например, в ГИ ГСН с 01.10.2011 трем гражданским служащим, замещающим должности ведущей группы должностей (консультант), для которой предусмотрено установление надбавки до 120% от должностного оклада, надбавка установлена на уровне младшей группы должностей (специалист), а именно в размере 5%, 45% и 45%; трем гражданским служащим, замещающим должности старшей группы должностей (главный специалист), для которой предусмотрено установление надбавки до 90%, надбавка установлена в размере 40% на уровне младшей группы должностей (специалист).

В Комитете ЗАГС с 01.10.2011 надбавка за особые условия государственной гражданской службы установлена 10 гражданским служащим, замещающим должности ведущей группы должностей (начальник отдела), для которой предусмотрено установление надбавки до 120% от должностного оклада, – на уровне младшей и старшей группы должностей в размере от 10 до 70%; 4 гражданским служащим, замещающим должности старшей группы должностей (главный и ведущий специалист), для которой предусмотрено установление надбавки до 90%, – на уровне младшей группы должностей в размере от 10 до 50%.

При этом иным гражданским служащим Комитета ЗАГС и ГИ ГСН, замещающим должности ведущей и старшей группы, надбавка устанавливалась, соответственно, в пределах от 90 до 120 процентов и от 60 до 90 процентов, в отдельных случаях – до 200 процентов.

В связи с этим следует отметить, что для федеральных гражданских служащих Указом Президента РФ от 25.07.2006 № 763 «О денежном содержании федеральных государственных гражданских служащих» для ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия гражданской службы установлен не только верхний, но и нижний предел, что исключает случаи установления для должностей одной группы надбавки за особые условия гражданской службы на уровне должностей нижестоящей группы.

Проверка соблюдения порядка присвоения государственным гражданским служащим классных чинов и выплаты окладов за классные чины в 2011 году, установленного Зако-

ном Томской области от 14.04.2006 № 78-03 «О классных чинах государственной гражданской служащих Томской области», показала следующее.

В соответствии со ст.3 указанного Закона гражданским служащим, принятым на государственную гражданскую службу и не имеющим классного чина, первый классный чин присваивается после испытательного срока, а если испытание не устанавливалось, то не ранее чем через три месяца после назначения гражданского служащего на должность. Согласно ст. 6 указанного Закона право гражданских служащих, замещающих должности гражданской службы старшей группы (ведущие и главные специалисты) и должности младшей группы (специалисты 1 категории) и имеющих соответственно классные чины референт государственной гражданской службы Томской области 3 класса и секретарь государственной гражданской службы Томской области 3 класса, на присвоение очередного классного чина возникает не ранее чем через один год. При этом указанным Законом не установлен момент истечения срока, после которого классный чин должен быть обязательно присвоен.

На практике сложилась ситуация, когда 2-м служащим, принятым на государственную гражданскую службу в Государственную жилищную инспекцию с испытательным сроком три месяца, первые классные чины были присвоены спустя более 5 месяцев после окончания испытательного срока. В Комитете ЗАГС очередной классный чин был присвоен 35 государственным гражданским служащим не через год, а через два года.

Данные факты свидетельствуют о нарушении прав государственных гражданских служащих на своевременное и в полном объеме получение денежного содержания, гарантированные ст. 52 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации».

При проверке в ГЖИ установлены факты недоплаты причитающегося оклада за классный чин, в результате того, что при увеличении должностного оклада размер оклада за классный чин не изменялся.

При проведении контрольного мероприятия установлены нарушения, допущенные при расчете денежного содержания государственных гражданских служащих за период нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске, порядок расчета которого установлен Правилами исчисления денежного содержания государственного гражданского служащего Томской области, утвержденными Постановлением Администрации Томской области от 14.11.2011 № 356а. В результате имели место факты переплаты и недоплаты денежного содержания служащим:

- в ГЖИ сумма недоначисленных отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск составила 8,8 тыс.руб.;
- в Комитете ЗАГС сумма неправомерно начисленных и выплаченных отпускных составила 6,5 тыс.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 4,8 тыс.руб., областного бюджета – 1,7 тыс.руб.
- в ГИ ГСН сумма недоначисленных отпускных составила 26,4 тыс.руб.

Установлен факт начисления и выплаты компенсации государственному гражданскому служащему ГЖИ за неиспользованный дополнительный отпуск – за участие в общественной правоохранительной деятельности – в сумме 6,2 тыс.руб., предоставленный согласно Правилам служебного распорядка Инспекции, утвержденным приказом Государственной жилищной инспекции Томской области от 05.02.2010 № 2. Правилами возможность предоставления отпуска предусмотрена на основании распоряжения Губернатора Томской области от 14.05.2007 № 251-р «О дополнительных мерах по обеспечению охраны общественного порядка на территории Томской области».

Однако указанное распоряжение в части возможности установления для гражданских служащих Администрации Томской области и исполнительных органов государственной власти Томской области дополнительных оплачиваемых отпусков за участие в охране общественного порядка не соответствует действующему законодательству Российской Федерации о государственной гражданской службе и положениям Закона Томской области «Об участии граждан и общественных объединений в охране общественного порядка на территории Томской области».

Так, Закон Томской области «Об участии граждан и общественных объединений в охране общественного порядка на территории Томской области», принятый решением Государственной Думы Томской области от 09.10.1997 № 575, не наделяет полномочиями устанавливать дополнительные оплачиваемые отпуска для гражданских служащих ни Администрацию Томской области, ни иные исполнительные органы государственной власти Томской области.

Перечень возможных дополнительных оплачиваемых отпусков, предоставляемых гражданским служащим, определен статьями 45 и 46 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации». Иных видов оплачиваемых отпусков (в том числе за участие в охране общественного порядка), равно как и полномочий субъекта Российской Федерации определять такие отпуска, Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» не устанавливает.

При проведении контрольного мероприятия также установлены иные нарушения.

В Государственной жилищной инспекции в нарушение статей 15 и 60.2 Трудового кодекса РФ сотрудникам были установлены надбавки за выполнение работ, не предусмотренные должностными инструкциями ни по одной из должностей, установленных штатным расписанием, в результате сумма неправомерно начисленных и выплаченных средств составила 15,8 тыс.руб.

В Комитете ЗАГС в нарушение пункта 7 Разъяснений о порядке выплаты ежемесячных процентных надбавок гражданам, допущенных к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 19.05.2011 № 408н, установлена ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за стаж работы в структурных подразделениях по защите государственной тайны в размере 10% заместителю председателя Комитета ЗАГС за выполнение функции по обеспечению защиты государственной тайны, которая не является ее основной функцией согласно должностному регламенту.

В ГЖИ в нарушение Положения об оплате труда и материальном стимулировании в Государственной жилищной инспекции Томской области, утвержденного приказом от 16.08.2010 № 16, расчет материальной помощи производился исходя из среднегодового оклада месячного денежного содержания государственного служащего, а не из установленного на момент осуществления выплаты оклада месячного денежного содержания, в результате сумма переплат составила 4,2 тыс.руб., недоплат – 8,9 тыс.руб.

При проведении проверки расходования средств на оплату прочих работ и услуг установлено следующее.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающей необходимость достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств, Комитетом ЗАГС произведено неэффективное расходование средств в сумме 38,4 тыс.руб. на проведение текущего ремонта помещений Дворца бракосочетаний г. Томска (адрес: пр. Ленина, 83) в результате заключения и оплаты контракта по максимальной (начальной) цене, а не по цене, предложенной победителем открытого аукциона в электронной форме. Данный факт содержит признаки нарушения пункта 10 ст. 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Следует отметить, что работникам Комитета ЗАГС за качественную организацию размещения государственного заказа и за размещение госзаказа на выполнение работ по ремонту Дворца бракосочетаний г. Томска была выплачена премия в сумме 101,8 тыс.руб.

При проверке установлены многочисленные нарушения Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципаль-



ных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н. Так, например, в регистрах бухгалтерского учета Комитета ЗАГС не нашла отражения стоимость арендуемых и безвозмездно используемых нежилых помещений на сумму 9 981 тыс.руб. В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, данные бухгалтерской отчетности о стоимости недвижимого имущества и произведенных активов, учитываемых за балансом, Комитетом ЗАГС были искажены (занижены) на 9 025 тыс.руб.

Кроме того, при проведении проверки органами исполнительной власти представлены инвентаризационные описи о проведенной инвентаризации имущества в разных населенных пунктах, подписанные членами инвентаризационной комиссии, при отсутствии соответствующих документов, подтверждающих их выезд за пределы г.Томска. Указанные факты ставят под сомнение достоверность результатов инвентаризации и содержат признаки нарушения ст.12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.1.3, 1.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

В целом результаты контрольного мероприятия показали следующее.

До настоящего времени отсутствует закон, иной нормативный правовой акт Томской области, в соответствии с которым возникает расходное обязательство по дополнительному финансированию из областного бюджета переданных Томской области полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

По результатам контрольного мероприятия считаем необходимым предложить следующее:

- внести изменения в Закон Томской области от 09.12.2005 №231-03 «О государственной гражданской службе Томской области» в части установления нижнего размера надбавки за особые условия гражданской службы по группам должностей в целях исключения случаев установления для должностей одной группы надбавки за особые условия гражданской службы на уровне должностей нижестоящей группы;
- внести изменения в Закон Томской области от 14.04.2006 № 78-03 «О классных чинах государственной гражданской служащих Томской области» в части установления предельного срока, после истечения которого государственным гражданским служащим должен быть присвоен классный чин.

### **Дополнительные сведения.**

По результатам контрольного мероприятия исполнительными органами государственной власти представлены пояснения и замечания, которые рассмотрены и учтены при составлении данного отчета.

В соответствии с Законом Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлены:

1. Представления руководителям Государственной жилищной инспекции, ГИ государственного строительного надзора, Комитета ЗАГС о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений.

2. Информационное письмо начальнику Управления федеральной антимонопольной службы по Томской области о нарушении Комитетом ЗАГС Томской области пункта 10 ст. 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» для принятия соответствующих мер, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

3. Информационное письмо Администрации Томской области о необходимости приведения в соответствие с требованиями действующего законодательства:

- Порядка выплаты ежемесячной надбавки за особые условия гражданской службы государственным гражданским служащим Томской области, состоящим в штате

Администрации Томской области, а также государственным гражданским служащим Томской области, являющимся руководителями иных исполнительных органов государственной власти Томской области, утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 26.09.2011 № 88 «О мерах по реализации Закона Томской области от 04.08.2011 № 151-ОЗ «О внесении изменений в Закон Томской области «О государственной гражданской службе Томской области» в целях исключения условия о систематической переработке сверх нормальной продолжительности рабочего дня, являющегося одним из оснований для установления надбавки за особые условия гражданской службы государственным гражданским служащим;

- распоряжения Губернатора Томской области от 14.05.2007 № 251-р «О дополнительных мерах по обеспечению охраны общественного порядка на территории Томской области», устанавливающего дополнительные оплачиваемые отпуска за участие в охране общественного порядка в целях исключения нормы, предусматривающей возможность предоставления гражданским служащим Администрации Томской области и исполнительных органов государственной власти Томской области дополнительных оплачиваемых отпусков за участие в охране общественного порядка.



## ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

**Из письма (№02-27/801 от 11 октября 2012) и.о. председателя Комитета ЗАГС Томской области О. НОВИКОВОЙ:**

«...порядок выплаты ежемесячной надбавки за особые условия государственным гражданским служащим Комитета ЗАГС приведен в соответствие с положениями Трудового кодекса РФ и федерального закона №79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации».

...Расчет денежного содержания государственных гражданских служащих Комитета ЗАГС на период нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске производится в соответствии с Правилами исчисления денежного содержания, утвержденными постановлением Администрации Томской области от 14.11.2011 №356а...

...Обеспечено составление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями федерального закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

...Организовано проведение инвентаризации имущества в соответствии с требованиями Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

...Усилен контроль над расходованием средств в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

...Распоряжением Комитета от 03.10.2012 № 246-к должностные лица, допустившие выявленные Контрольно-счетной палатой Томской области нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности за ненадлежащее исполнение государственными гражданскими служащими своих должностных обязанностей».

**Из письма (№02-27/813 от 221 октября 2012) и.о. председателя Комитета ЗАГС Томской области О. НОВИКОВОЙ:**

«В дополнение к письму Комитета ЗАГС Томской области от 11.10.2012 №02-27/801 о результатах рассмотрения представления Контрольно-счетной палаты Томской области направляем копии следующих документов: план мероприятий по недопущению наруше-

ний в финансово-хозяйственной деятельности Комитета, выявленных Контрольно-счетной палатой Томской области; распоряжение Комитета ЗАГС Томской области от 03.10.2012 № 246-к «О применении дисциплинарного взыскания».

...Применить к главному специалисту производственного отдела Комитета ЗАГС Томской области дисциплинарное взыскание в виде предупреждения о неполном должностном соответствии; применить к заместителю председателя Комитета ЗАГС Томской области дисциплинарное взыскание в виде замечания».

**Из письма (№01-21/3058 от 15 октября 2012) начальника Департамента государственного жилищного надзора Томской области А. БОЧАРОВА:**

«Нарушения, изложенные в представлении, приняты во внимание и устранены.

В Порядок выплаты ежемесячной надбавки за особые условия гражданской службы государственным гражданским служащим Томской области, состоящим в штате Департамента государственного жилищного надзора Томской области, внесены изменения в пункты, предполагающие наличие систематической переработки сверх нормальной продолжительности рабочего времени.

Присвоение классных чинов гражданским служащим и установление окладов за классный чин ... осуществляется в Департаменте государственного жилищного надзора Томской области в соответствии с Законом Томской области от 14.04.2006 № 78-03 «О классных чинах государственных гражданских служащих Томской области».

Расчет ежегодного оплачиваемого отпуска и денежной компенсации за неиспользованные отпуска производится в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 14.11.2011 № 356а «Об утверждении Правил исчисления денежного содержания государственного гражданского служащего Томской области».

Начисление материальной помощи и единовременной выплаты производится из размеров должностного оклада и оклада за классный чин гражданского служащего, установленных перед днем их выплаты в соответствии п. 2 Положения о порядке выплаты материальной помощи и единовременной выплаты за счет средств фонда оплаты государственным гражданским служащим Томской области, состоящим в штате Департамента государственного жилищного надзора Томской области.

В связи с введением 1 октября 2011 года новой системы оплаты труда государственных гражданских служащих Томской области, надбавки за выполнение работ, не предусмотренных должностными регламентами, отменены».

**Из письма (01.11.2012 №01-21/3286) начальника Департамента государственного жилищного надзора Томской области А. БОЧАРОВА:**

«...В дополнение к письму от 15.10.2012 № 01-21/3058 сообщаю. По пункту 3 сообщаю, что главных специалистов – государственных жилищных инспекторов Томской области Департамента – перевести на должность консультанта-государственного жилищного инспектора Томской области не представлялось возможным, т.к. они не соответствовали квалификационным требованиям, предъявляемым к стажу государственной гражданской службы или работы по специальности.

Положением об оплате труда и материального стимулирования в Государственной жилищной инспекции Томской области, утвержденным от 16.08.2010 № 16 пунктом 4.1., предусмотрено материальное стимулирование в виде ежемесячной надбавки за классность.

...В настоящее время водителям установлена и выплачивается ежемесячная надбавка за наличие 1 и 2 класса квалификации в соответствии с Положением о системе оплаты труда рабочих в Департаменте государственного жилищного надзора Томской области, утвержденным приказом Департамента от 10.04.2012 № 9».

**Из письма (№01-21/3058 от 15 октября 2012) начальника Главной инспекции государственного строительного надзора Томской области (ГИ ГСН ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ) А. ПАЦУКОВА:**

«... Порядок выплаты ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за особые условия государственной гражданской службы разработан на основании Методических рекомендаций по разработке системы оплаты труда государственных гражданских служащих в исполнительном органе государственной власти Томской области, утвержденных приказом Департамента труда и занятости населения Томской области от 31 августа 2011 г. № 130. До конца 2012 года в указанный Порядок выплаты надбавки будут внесены изменения, и такой критерий для установления надбавки как систематическая переработка сверх нормальной продолжительности рабочего дня, будет исключен.

Штатное расписание ГИ ГСН Томской области приведено в соответствие с требованиями Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты.

Замечания приняты к сведению, ответственным лицам указано на недопущение в дальнейшем аналогичных нарушений. С должностными лицами ГИ ГСН Томской области, допустившими указанные нарушения, проведена устная разъяснительная работа по недопущению в дальнейшем выявленных недостатков и необходимости строгого соблюдения действующего законодательства».

**Отчет о результатах проверки законности и результативности использования субсидий областного бюджета, предоставленных в рамках областной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2012 года» и долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2014 года», для инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности (выборочно по объектам: Мирненского сельского поселения Томского района и объектов муниципального образования «Шегарский район»), профинансированных в 2009-2011 годах»**



**О. Н. Нашивочникова**  
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.16 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2011 № 44.

Проверяемый период: с 01.01.2009 по 31.12.2011.

Перечень проверяемых объектов: Администрация Шегарского района, Администрация Мирненского сельского поселения Томского района.

В результате проверки установлено следующее:

**1. Цели и механизм реализации ОЦП «Социальное развитие села Томской области до 2012 года» и ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2014 года»**

Областная целевая программа «Социальное развитие села Томской области до 2012 года» (далее по тексту – ОЦП), утвержденная Законом Томской области от 19.02.2004 № 30-03, действовала с 2004 года и согласно Закону Томской области от 10.10.2011 № 241-03 утратила силу с 01.11.2011 в связи с началом действия долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2014 года» (далее по тексту – ДЦП), утвержденной Постановлением Администрации Томской области от 17.08.2011 № 247а (далее по тексту вместе именуемые – Программы).

Одной из целей указанных Программ, механизм реализации которых основан на принципах софинансирования за счет средств бюджетов различных уровней, является повышение уровня развития социальной инфраструктуры и инженерного обустройства населенных пунктов, расположенных в сельской местности. Выделение средств на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности производилось на основании заявок муниципальных образований, направляемых координатору Программ – Департаменту по социально-экономическому развитию села Томской области (далее – Департамент села). В заявках на следующий финансовый год



отражались объемы необходимого финансирования в разрезе мероприятий (электро-снабжение, газификация, водоснабжение и т.д.) и источников финансирования, а также сведения о наличии утвержденной проектной документации и положительных заключений госэкспертизы на объекты капитального строительства. На основании заявок и по результатам отбора инвестиционных проектов Департаментом села ежегодно формировался перечень объектов капитального строительства, финансируемых из областного и федерального бюджетов.

Субсидии из областного и федерального бюджетов предоставлялись после заключения Департаментом села с администрациями муниципальных образований соглашений, в которых определялся порядок и условия предоставления субсидий. На основании доведенных Департаментом села до администраций муниципальных образований лимитов финансирования за счет средств федерального и областного бюджетов, решениями законодательных органов муниципальных образований в составе бюджетов муниципальных образований утверждались расходы (с учетом софинансирования за счет средств местных бюджетов) на строительство объектов в рамках реализации Программ.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в рамках реализации Программ Шегарскому району и Мирненскому сельскому поселению на строительство объектов муниципальной собственности в период 2009-2011 гг.

## **2. Проверка использования бюджетных средств, направленных в рамках реализации ОЦП и ДЦП муниципальному образованию «Шегарский район»**

Информация об объемах утвержденного финансирования и освоения (в разрезе источников) по объектам капитального строительства муниципальной собственности в Шегарском районе в рамках реализации Программ за период 2009-2011 годов отражена в Приложении к настоящему отчету. За указанный период на строительство 9 объектов выделено финансирование в общем объеме 55 154 тыс. руб., в том числе:

- 22 119 тыс. руб. (40 % от общего объема) – за счет средств федерального бюджета;
- 20 723 тыс. руб. (38 %) – за счет средств областного бюджета;
- 12 312 тыс. руб. (22 %) – за счет средств местного бюджета района.

Освоение подтверждено по всем объектам на общую сумму 52 978 тыс. руб. (96 % от утвержденного). Расчеты с исполнителями работ произведены в полном объеме.

Обязательства федерального и областного бюджетов по софинансированию строительства исполнены полностью; за счет средств местного бюджета исполнение составило 83 %.

Анализом муниципальных контрактов установлено, что стоимость работ, предусмотренная контрактами, заключенными в 2009 и 2010 годах на строительство четырех объектов газификации, превысила объемы утвержденного по ним финансирования, что является нарушением ст.72 Бюджетного кодекса РФ. В результате на конец финансового года по этим объектам имела место кредиторская задолженность перед исполнителями, которая в нарушение условий контрактов погашена со значительной задержкой после завершения строительства.

В ходе контрольного мероприятия проведены детальные проверки использования бюджетных средств, направленных в период 2010-2011 гг. в рамках реализации Программ на два объекта газификации в общем объеме 33 321 тыс. руб. (60 % от общего объема), в том числе:

- «Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области, I этап» – 10 200 тыс. руб., из них:
  - 2 000 тыс. руб. – средства федерального бюджета;
  - 7 333 тыс. руб. – средства областного;
  - 867 тыс. руб. – средства местного бюджета;

- «Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области, II этап» – 23 121 тыс. руб., из них:
  - 9 849 тыс. руб. – средства федерального бюджета;
  - 6 300 тыс. руб. – средства областного бюджета;
  - 6 972 тыс. руб. – средства местного бюджета.

В бюджете Шегарского района на 2010 и на 2011 годы наименование расходов на софинансирование объектов капитального строительства за счет средств федерального и областного бюджетов («Газификация с. Мельниково, I этап», «Газификация с. Мельниково, II этап») не соответствовало наименованию расходов, указанных в уведомлениях Департамента села и в Законах Томской области «Об областном бюджете на 2010 год...» и «Об областном бюджете на 2011 год...», согласно которым средства выделены на объекты: «Газопровод в с. Мельниково (1 этап)» и «Газопровод в с. Мельниково (2 этап)». Данное обстоятельство свидетельствует об отсутствии контроля со стороны Департамента села за идентичностью названия объектов.

### **Объект «Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области, I этап»**

В обоснование инвестиций подготовлен проект «Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области, I этап», на который в 2007 году выдано положительное заключение госэкспертизы.

Размещение муниципального заказа на строительство произведено Администрацией района по результатам открытого аукциона, при этом начальная цена контракта в сумме 10 805 тыс. руб. завышена на сумму 782 тыс. руб., или на 8 %. С победителем аукциона (ООО «Стройгаз»), максимально снизившим первоначальную цену контракта до суммы 9 725 тыс. руб., заключен 28.06.2010 муниципальный контракт стоимостью, соответствующей его заявке. Однако дополнительным соглашением от 10.12.2010 твердая цена муниципального контракта увеличена до суммы 10 081 тыс. руб. за счет увеличения объемов работ, изначально не предусмотренных проектом, что содержит признаки нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов ...».

При приемке и оплате работ Администрацией Шегарского района:

- неправомерно использованы бюджетные средства в сумме 99,7 тыс. руб. на расчеты с ООО «Стройгаз» за объемы работ, которые согласно исполнительной документации не выполнены;
- неправомерно 28.08.2010 приняты от подрядчика акты формы № КС-2, учитывающие полный объем работ, которые согласно исполнительной документации велись позднее (с 27.09.2010 по 01.12.2010).

Построенный объект «Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области, I этап» стоимостью 10 081 тыс. руб. числится в реестре муниципальной собственности и в учете основных средств района под наименованием («Распределительный газопровод высокого и низкого давления (1 очередь) с. Мельниково»), не соответствующим проекту.

### **Объект «Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области, II этап»**

Основанием для выделения бюджетных инвестиций в строительство газопровода в рамках реализации ОЦП являлся рабочий проект «Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области, II этап», получивший 29.06.2007 положительное заключение госэкспертизы.

Проверкой установлено, что размещаемые на аукционах заказы помимо строительства объекта «Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области, II этап» включали объемы работ, предусмотренные другими проектами.

Так, по распоряжению Главы района для социальной поддержки участников и вдов участников Великой Отечественной войны на газификацию 6 частных домов выделены средства местного бюджета в объеме 383 тыс. руб., которые в бюджете района на 2010 год неправомерно включены в расходы под наименованием «Бюджетные инвести-

ции в софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности: газификация с. Мельниково, II этап».

В составе размещаемого в 2011 году заказа помимо завершения строительства второй очереди газопровода в с. Мельниково включены объемы работ по проекту «Газоснабжение МКР Южный в с. Мельниково Шегарского района», который не включался в заявку Шегарского района на получение субсидии в рамках реализации ОЦП на 2011 год и соответственно не проходил процедуру инвестиционного отбора, предусмотренную правилами предоставления субсидий в рамках реализации ОЦП.

Департаментом села не произведен контроль за размером предоставляемой району субсидии для софинансирования объекта «Газопровод в с. Мельниково (II этап)», так как утвержденный объем финансирования в 2011 году за счет всех источников превышал необходимый для его завершения. В связи с этим часть средств (1 304 тыс. руб., или 8 % от общего объема), выделенных в 2011 году в рамках реализации Программ из федерального и областного бюджетов на софинансирование указанного объекта, Администрацией Шегарского района направлена на расчеты за выполнение работ по проекту «Газоснабжение МКР Южный в с. Мельниково Шегарского района Томской области».

Объединение в один лот объемов работ, предусмотренных разными проектами, произведенное Администрацией Шегарского района при размещении заказов, содержит признаки нарушения Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Общая стоимость работ по двум муниципальным контрактам, заключенным по результатам аукционов, составила 20 652 тыс. руб., в том числе:

- 10 802 тыс. руб. – контракт от 17.05.2010 с ООО «Стройгаз»;
- 9 850 тыс. руб. – контракт от 16.05.2011 с ООО «ДСУ «Росмагистраль».

К указанным контрактам приложена сметная документация на общую сумму 20 652 тыс. руб., 10 % из которой не проверена на достоверность, что является нарушением требований Постановления Правительства РФ от 18.05.2009 № 427.

Проверкой установлено, что работы на объекте выполнены подрядчиками с отступлениями от проектной документации, согласованными только подписью представителя проектной организации. При этом корректировка проекта произведена без соблюдения порядка, установленного ГОСТ Р 21.1101-2009 «Основные требования к проектной и рабочей документации», в том числе без внесения изменений в сметную документацию. Вследствие этого расчеты с подрядчиками произведены по сметной документации, содержащей объемы работ, несоответствующие исполнительной документации.

При приемке и оплате работ Администрацией Шегарского района:

- неправомерно использованы бюджетные средства в сумме 1 429 тыс. руб. на расчеты с ООО «Стройгаз» за объемы работ, которые согласно исполнительной документации не выполнены;
- неправомерно 17.07.2010 приняты от ООО «Стройгаз» акты формы № КС-2, учитывающие полный объем работ по строительству газопровода, которые согласно исполнительной документации велись с 21.06.2010 по 30.09.2010.

При завершении строительства участков газопроводов, предусмотренных вышеуказанными контрактами, Главной инспекцией государственного строительного надзора Томской области выданы заключения от 18.11.2010 и от 23.11.2011 о соответствии объекта капитального строительства требованиям технических регламентов и проектной документации, при этом протяженность газопроводов, указанная в заключениях, не соответствует протяженности, отраженной в исполнительной документации и в строительных паспортах газопроводов.

Объект «Газификация с. Мельниково Шегарского района Томской области. II этап» учтен в реестре муниципальной собственности района как два отдельных объекта («Газификация с. Мельниково Шегарского района 2 этап» и «Газораспределительные системы»), балансовая стоимость каждого из которых соответствует объемам финансирования в 2010 и 2011 годах контрактов, предусматривающих строительство не только указанного объекта, но и объекта «Газоснабжение МКР Южный в с. Мельниково Шегарского района»,

а также газификацию не имеющих отношения к муниципальной собственности 6-ти частных домов.

Следует также отметить, что по двум проверяемым объектам газификации (I и II очереди) Администрацией района приняты и оплачены акты о приемке выполненных работ (формы № КС-2) при отсутствии подписи представителя технадзора (ООО «ВМГК»), осуществляющего контроль за соблюдением объемов и качеством выполненных и предъявленных к оплате работ проектной документации.

### **3. Проверка использования бюджетных средств, направленных в рамках реализации Программ Мирненскому сельскому поселению Томского района**

В рамках реализации Программ за период 2010-2011 годов выделено финансирование на строительство 3-х объектов муниципальной собственности Мирненского сельского поселения в общем объеме 32 736,5 тыс. руб., в том числе:

- в 2010 году – 9 700 тыс. руб. (9 650 тыс. руб. – из областного бюджета; 50 тыс. руб. – из местного бюджета поселения) на «Объекты энергетического хозяйства комплексной компактной застройки микрорайона «Мирный» Мирненского сельского поселения Томского района Томской области»;
- в 2011 году – 23 036,5 тыс. руб., из них:
  - 8 518,5 тыс. руб. (4 053,4 тыс. руб. – из федерального бюджета; 4 465,1 тыс. руб. – из областного бюджета) на объект «Газоснабжение микрорайона «Мирный» в п. Мирный (II очередь, 2 и 3 этапы)»;
  - 14 518 тыс. руб. (13 500 тыс. руб. – из областного бюджета; 1 018 тыс. руб. – из местного бюджета поселения) на объект «Наружные сети и сооружения водоснабжения и канализации комплексной компактной застройки мкр. «Мирный» Мирненского сельского поселения Томского района Томской области».

Освоение подтверждено по всем объектам на общую сумму 31 990,7 тыс. руб. (98 % от утвержденного). Расчеты с исполнителями произведены в объеме 31 653,4 тыс. руб. В нарушение Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» регистрами бухгалтерского учета поселения не отражена кредиторская задолженность перед подрядчиком в сумме 337,3 тыс. руб., выполнившим работы на объекте «Наружные сети и сооружения водоснабжения и канализации комплексной компактной застройки мкр. «Мирный».

Обязательства федерального и областного бюджетов по софинансированию строительства объектов муниципальной собственности поселения в рамках реализации Программ исполнены на 98 %; за счет средств местного бюджета исполнение составило 5,3 %.

Анализом муниципальных контрактов установлено, что в нарушение ст.72 Бюджетного кодекса РФ стоимость работ, предусмотренная муниципальными контрактами, заключенными в 2011 году на строительство двух объектов, значительно превышала объемы выделенного на них финансирования.

В бюджете Мирненского сельского поселения на 2010 и на 2011 годы межбюджетные трансферты предусмотрены под наименованием «Выполнение функций органов местного самоуправления», которое не соответствует наименованию межбюджетных трансфертов, указанных в уведомлениях Управления финансов Администрации Томского района и в Законах Томской области «Об областном бюджете на 2010 год...» и «Об областном бюджете на 2011 год...» («Объекты энергетического хозяйства комплексной компактной застройки микрорайона «Мирный» Мирненского сельского поселения Томского района Томской области»; «Газоснабжение микрорайона «Мирный» в п. Мирный (II очередь, 2 и 3 этапы)», «Наружные сети и сооружения водоснабжения и канализации комплексной компактной застройки мкр. «Мирный» Мирненского сельского поселения Томского района Томской области»).

В ходе контрольного мероприятия проведены детальные проверки законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на два объекта, в объеме 18 153,4 тыс. руб. (57 % от общего объема), в том числе:

- 9 700 тыс. руб. – на «Объекты энергетического хозяйства комплексной компактной застройки микрорайона «Мирный» Мирненского сельского поселения Томского района Томской области»;
- 8 453,4 тыс. руб. – на объект «Газоснабжение микрорайона «Мирный» в п. Мирный (II очередь, 2 и 3 этапы)».

**«Объекты энергетического хозяйства комплексной компактной застройки микрорайона «Мирный» Мирненского сельского поселения Томского района Томской области»**

Основанием для выделения бюджетных инвестиций на строительство объектов энергетического хозяйства комплексной компактной застройки микрорайона «Мирный» в рамках реализации ОЦП являлась получившая в 2009 году положительное заключение госэкспертизы проектная документация «Комплексная компактная застройка МКР «Мирный» Мирненского сельского поселения Томского района Томской области», в составе которой предусмотрено строительство сетей электроснабжения.

Администрацией Мирненского поселения на открытом аукционе размещен заказ на строительство сетей внешнего электроснабжения с начальной ценой 9 700 тыс. руб., не имеющей сметного обоснования, что содержит признаки нарушения Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов...». При этом часть объемов и видов работ, перечисленных в техническом задании к аукциону, не предусмотрена проектом, на основании которого выделено финансирование из областного бюджета в рамках реализации ОЦП.

К муниципальному контракту, заключенному 03.09.2010 по результатам аукциона с ООО «Радиус», приложена не прошедшая проверку на достоверность сметная документация на общую сумму 9 700 тыс. руб., включающая часть объемов работ стоимостью 1524 тыс. руб. (15 %), не предусмотренных проектом.

В процессе строительства допущены нарушения ряда статей Градостроительного кодекса РФ, а именно:

- в нарушение статьи 51 работы на объекте велись в 2010 году при отсутствии разрешения на строительство, которое выдано Администрацией Мирненского сельского поселения только 06.06.2011, после оформления правоустанавливающих документов на землю;
- в нарушение статьи 54 строительство объекта велось без осуществления государственного строительного надзора;
- в нарушение статьи 52, устанавливающей порядок выполнения строительства после внесения в проектную документацию необходимых изменений, подрядчиком проложена сеть (ВЛ-0,4), которая учтена проектом только после его корректировки, проведенной после завершения указанных работ.

Установленное завышение стоимости принятых и оплаченных подрядчику работ на сумму 909,7 тыс. руб. в ходе проверки устранено путем зачета ранее не оплаченных подрядчику объемов работ на ту же сумму.

В нарушение соглашения от 27.10.2010, заключенного Администрацией Томского района с Администрацией Мирненского поселения о предоставлении межбюджетного трансферта, на момент проведения проверки профинансированные в 2010 году «Объекты энергетического хозяйства комплексной компактной застройки микрорайона «Мирный» Мирненского сельского поселения» в эксплуатацию не введены, но находятся в близкой готовности к вводу в эксплуатацию.



**Объект «Газоснабжение микрорайона «Мирный» в п. Мирный (II очередь, 2 и 3 этапы)»**

Основание для выделения инвестиций Мирненскому поселению в 2011 году на строительство являлась проектная документация на объект «Газоснабжение мкр. «Мирный» п.Мирный Томского района (II очередь, 2 и 3 этап)», на которую 24.12.2009 выдано положительное заключение госэкспертизы.

По результатам аукциона Администрацией Мирненского сельского поселения заключен 28.11.2011 муниципальный контракт с единственным участником ООО «Стройгаз». В связи с некачественным составлением сметной документации и ее проверкой госэкспертизой, а также из-за применения несоответствующих индексов перерасчета с одного уровня текущих цен в другие цена контракта в сумме 8 944 тыс. руб. определена недостоверно и является завышенной на 113,6 тыс. руб.

При выполнении строительства газопровода произведено недолжное оформление исполнительной документации.

Выездом на объект и проведением контрольных обмеров установлено, что подрядчиком не выполнена часть объемов работ стоимостью 1893,4 тыс. руб., принятых в составе актов формы № КС-2. Согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ Администрацией Мирненского поселения допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1893,4 тыс. руб., выразившееся в расчетах за невыполненные работы.

В нарушение контракта, которым установлен срок исполнения до 20.12.2011, на момент проведения проверки строительство газопровода не завершено. На конец года подтверждено освоение на сумму 8 453,4 тыс. руб. (95 % – от стоимости контракта, 99 % – от объема утвержденного финансирования).

Таким образом, проверкой использования бюджетных средств, предоставленных в рамках Программ двум муниципальным образованиям («Шегарский район», «Мирненское сельское поселение») на строительство объектов муниципальной собственности установлены факты следующих нарушений:

отражение в бюджетах муниципальных образований расходов за счет федерального и областного бюджетов, выделенных на софинансирование объектов капитального строительства, под наименованиями, не соответствующими наименованиям, указанным в законах Томской области об областном бюджете на соответствующие годы и в уведомлениях о лимитах бюджетных обязательств;

- отсутствие контроля со стороны Департамента села за необходимым размером предоставляемых субсидий для софинансирования объектов капитального строительства;
- недостоверное определение начальной цены контрактов, выставленных на аукционы;
- заключение муниципальных контрактов на строительство объектов стоимостью, превышающей лимиты бюджетных обязательств;
- выполнение работ с отступлением от проекта без должного оформления произведенных изменений;
- выдача Главной инспекцией государственного строительного надзора Томской области заключения на объект, построенный не в соответствии с проектом;
- недостоверный учет балансовой стоимости построенных объектов;
- использование средств на оплату работ, не предусмотренных проектной документацией на объект;
- неправомерное и нецелевое использование бюджетных средств на оплату невыполненных работ в общей сумме 4 331,8 тыс. руб.

**Дополнительные сведения:**

Акты проверки, направленные администрациям Шегарского района и Мирненского сельского поселения, подписаны без разногласий.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений на основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» Главе Шегарского района, Главе Мирненского сельского поселения Томского района направлены представления.

Заместителю Губернатора Томской области по строительству, ЖКХ, дорожному комплексу, ГО и ЧС направлено информационное письмо для принятия мер по отношению к Главной инспекции государственного строительного надзора Томской области, неправомерно выдавшей заключение на объект, построенный не в соответствии с проектом.

С целью принятия мер по совершенствованию механизма реализации ДЦП координатору программы – Департаменту села – направлено информационное письмо, в котором отражены основные нарушения и внесены предложения по недопущению в дальнейшем аналогичных нарушений.

Управлению Федеральной антимонопольной службы по Томской области и Департаменту финансов Томской области направлены информационные письма, отражающие факты, носящие признаки нарушения Федеральных законов от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов ...» и от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

На момент составления настоящего отчета часть бюджетных средств, использованных неправомерно или по нецелевому назначению, восстановлена в областной бюджет в сумме 4 232,1 тыс. руб., в том числе:

- 1 429 тыс. руб. – Администрацией Шегарского района (ООО «Стройгаз») по объекту «Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области, II этап»;
- 909,7 тыс. руб. – Администрацией Мирненского сельского поселения (ООО «Радиус») по объектам энергетического хозяйства комплексной компактной застройки микрорайона «Мирный»;
- 1 893,4 тыс. руб. – Администрацией Мирненского сельского поселения (ООО «Стройгаз») по объекту «Газоснабжение микрорайона «Мирный» в п. Мирный (II очередь, 2 и 3 этапы)».

Ответ на представление Администрации Шегарского района содержит гарантийное письмо подрядчика о восстановлении в бюджет до конца текущего года оставшейся суммы (99,7 тыс. руб.).

## Приложение 1

## Информация об объемах утвержденного финансирования и освоения по объектам капитального строительства муниципальной собственности Шегарского района в рамках реализации Программ за период 2009-2011 годов

(в руб.)

пп	Наименование объекта	Источники финансирования	Утверждено распределение бюджетных ассигнований				Фактически освоено				Фактически профинансировано			
			Всего	2009	2010	2011	Всего:	2009	2010	2011	Всего	2009	2010	2011
1	Газоснабжение с. Каргала Шегарского района Томской области. 2 очередь.	федеральный бюджет	3 570 000	3 570 000			6 288 544	6 288 544			3 570 000	3 570 000		2011
		областной бюджет	943 000	943 000							943 000	943 000		
		местный бюджет	1 681 752	1 681 752							1 775 544	1 651 700	123 844	
		Итого по объекту:	6 194 752	6 194 752			6 288 544	6 288 544			6 288 544	6 164 700	123 844	
2	Водопровод с. Каргала Шегарского района Томской области. 2 очередь.	федеральный бюджет	5 700 000	5 700 000			10 216 244	10 216 244			5 700 000	5 700 000		
		областной бюджет	2 300 000	2 300 000							2 300 000	2 300 000		
		местный бюджет	2 216 244	2 216 244							2 216 244	2 216 244		
		Итого по объекту:	10 216 244	10 216 244			10 216 244	10 216 244			10 216 244	10 216 244		
3	Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области 1 этап	федеральный бюджет	2 000 000		2 000 000		10 199 632			10 199 632		2 000 000		
		областной бюджет	7 333 300		5 700 000	1 633 300					7 333 300		5 700 000	1 633 300
		местный бюджет	866 500		866 500						866 332		866 332	
		Итого по объекту:	10 199 800		8 566 500	1 633 300	10 199 632		10 199 632		10 199 632		8 566 332	1 633 300
4	Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области 2 этап	федеральный бюджет	9 849 000		2 000 000	7 849 000	20 851 339			10 901 736	9 949 603	9 849 000		7 849 000
		областной бюджет	6 300 000		4 300 000	2 000 000						6 300 000		2 000 000
		местный бюджет	6 972 200		3 279 000	3 693 200						4 702 339		3 693 186
		Итого по объекту:	23 121 200		9 579 000	13 542 200	20 851 339		10 901 736	9 949 603	20 851 339		7 309 153	13 542 186
5	Газоснабжение МКР «Южный» в с. Мельниково	федеральный бюджет					475 683			475 683				

пп	Наименование объекта	Источники финансирования	Утверждено распределение бюджетных ассигнований				Фактически освоено				Фактически профинансировано			
			Всего	2009	2010	2011	Всего:	2009	2010	2011	Всего	2009	2010	2011
		областной бюджет												
		местный бюджет	475 683		475 683						475 683		475 683	
		<b>Итого по объёму:</b>	<b>475 683</b>		<b>475 683</b>		<b>475 683</b>		<b>475 683</b>		<b>475 683</b>		<b>475 683</b>	
6	Электроснабжение МКР ИЖС «Южный» в границах ул. Советской, Южной в с. Мельниково	федеральный бюджет	0				1 046 302		1 046 302		0			
		областной бюджет	1 046 302		1 046 302						1 046 302		1 046 302	
		местный бюджет	0											
		<b>Итого по объёму:</b>	<b>1 046 302</b>		<b>1 046 302</b>		<b>1 046 302</b>		<b>1 046 302</b>		<b>1 046 302</b>		<b>1 046 302</b>	
7	Наружные сети и сооружения водоснабжения микрорайона ИЖС «Южный» в границах ул. Советской, Южной в с. Мельниково	федеральный бюджет	1 000 000		1 000 000		1 700 000		1 700 000		1 000 000		1 000 000	
		областной бюджет	700 000		700 000						700 000		700 000	
		местный бюджет												
		<b>Итого по объёму:</b>	<b>1 700 000</b>		<b>1 700 000</b>		<b>1 700 000</b>		<b>1 700 000</b>		<b>1 700 000</b>		<b>1 700 000</b>	
8	Электроснабжение мкр Северный и ул. Дорожников с. Мельниково	федеральный бюджет					2 099 994			2 099 994	0			
		областной бюджет	2 100 000			2 100 000					2 099 994			2 099 994
		местный бюджет									0			
		<b>Итого по объёму:</b>	<b>2 100 000</b>			<b>2 100 000</b>	<b>2 099 994</b>			<b>2 099 994</b>	<b>2 099 994</b>			<b>2 099 994</b>
9	Строительство водонапорной скважины в с. Новоуспенка Трубачевского сельского поселения Шегарского района	федеральный бюджет												
		областной бюджет												
		местный бюджет	100 000			100 000	99 998			99 998	99 998			99 998
		<b>Итого по объёму:</b>	<b>100 000</b>			<b>100 000</b>	<b>99 998</b>			<b>99 998</b>	<b>99 998</b>			<b>99 998</b>
	<b>Всего за период за 2009-2011 годы:</b>	<b>55 153 981</b>	<b>16 410 996</b>	<b>21 367 485</b>	<b>17 375 500</b>	<b>52 977 736</b>	<b>16 504 788</b>	<b>24 323 353</b>	<b>12 149 595</b>	<b>52 977 736</b>	<b>16 380 944</b>	<b>19 221 314</b>	<b>17 375 478</b>	
	в том числе:	федеральный бюджет	22 119 000	9 270 000	5 000 000	7 849 000				22 119 000	9 270 000	5 000 000	7 849 000	
		областной бюджет	20 722 602	3 243 000	11 746 302	5 733 300				20 722 596	3 243 000	11 746 302	5 733 294	
		местный бюджет	12 312 379	3 897 996	4 621 183	3 793 200				10 136 140	3 867 944	2 475 012	3 793 184	

## Приложение №2

**Финансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности в разрезе источников, утвержденное Распоряжениями Шегарского района и решениями Баткатского сельского поселения Шегарского района в рамках реализации Программы за период 2009-2011 годов. Наличие заключений госэкспертизы на объекты капитального строительства**

№ п/п	Наименование объекта	Обоснование финансирова- ния	Утверждено распределение бюджетных ас- сигнований				Утверждено распределение бюджетных ас- сигнований				Фактически освоено бюджет- ных средств				Фактически профинансировано средств				Наличие экспертизы	
			Всего, в том чис- ле за счет средств:	федерального бюджета	областного бюджета	местного бюджета района	Всего, в том чис- ле за счет средств:	федерального бюджета	областного бюджета	местного бюджета района	Всего, в том чис- ле за счет средств:	федерального бюджета	областного бюджета	местного бюджета района	Организа- ция, вы- давшая заключе- ние	Дата, номер				
2009 год																				
1	Газоснабже- ние с. Карга- ла Шегарского района Том- ской области. 2 очередь.	Распоряже- ние МО «Ше- гарский район» от 29.05.2009 № 387	6 194 752	3 570 000	943 000	1 681 752	5 328 000	3 570 000	943 000	815 000	6 288 544	6 164 700	3 570 000	943 000	1 651 700	ОГУ «Томск- госэкспер- тиза»	от 18.09.2007 № 0422-07 / ТГЭ-0358			
2	Водопровод с. Каргала Ше- гарского ра- йона Томской области. 2 очередь.	Распоряже- ние админис- трации Баткатского сельского поселения от 20.10.2008 № 77а	10216244	5700000	2300000	2216244	10055000	5700000	2300000	2055000	10216244	10216244	5700000	2300000	2216244	ОГУ «Томск- госэкспер- тиза»	от 20.09.2006 № 24-0383-06/ ТГЭ-1733			
	Итого за 2009 год:		16410996	9270000	3243000	3897996	15383000	9270000	3243000	2870000	16504788	16380944	9270000	3243000	3867944					
2010 год																				
3	Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Том- ской области 1 этап	Распоряже- ние админис- трации Шегарского района от 10.02.2010 № 127	9072087	2000000	5700000	1372087	18521300	4000000	10000000	4521300	10216244	8566332	2000000	5700000	866332	ОГУ «Томск- госэкспер- тиза»	от 02.08.2007 № 0300-07 / ТГЭ-0290			



№ п/п	Наименование объекта	Обоснование финансирования	Утверждено распределение бюджетных ассигнований				Утверждено распределение бюджетных ассигнований				Фактически освоено бюджетных средств	Фактически профинансировано средств				Наличие экспертизы	
			Всего, в том числе за счет средств:	федерального бюджета	областного бюджета	местного бюджета района	Всего, в том числе за счет средств:	федерального бюджета	областного бюджета	местного бюджета района		Всего, в том числе за счет средств:	федерального бюджета	областного бюджета	местного бюджета района	Организация, выдавшая заключение	Дата, номер
4	Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области 2 этап		9 073 360	2 000 000	4 300 000	2 773 360					10 301 736	7 309 153	2 000 000	4 300 000	1 009 153	ОГУ «Томск-госэкспертиза»	от 29.06.2007 № 0220-07/ТГЗ-0111
5	Газоснабжение МКР «Южный» в с. Мельниково	Распоряжение администрации Шегарского района от 23.08.2010 №986	475 683			475 683					475 683	475 683			475 683	ОГУ «Томск-госэкспертиза»	от 25.05.2010 №70-1-3-0101-10
6	Инженерная инфраструктура МКР «Южный» в с. Мельниково		2 746 302	1 000 000	1 746 302		1 046 300		1 046 300		2 010 000	2 746 302	1 000 000	1 746 302		ОГУ «Томск-госэкспертиза»	№70-1-5-0153-09 от 30.07.2009
	<b>Итого за 2010 год</b>		<b>21 367 432</b>	<b>500 000</b>	<b>11 746 302</b>	<b>4 621 130</b>	<b>19 567 600</b>	<b>4 000 000</b>	<b>11 046 300</b>	<b>4 521 300</b>	<b>23 603 663</b>	<b>19 097 470</b>	<b>5 000 000</b>	<b>11 746 302</b>	<b>2 351 188</b>		
<b>2011 год</b>																	
	Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области 1 этап	Распоряжение администрации Шегарского района от 13.08.2010 №986	1 633 300		1 633 300		7 849 000		3 633 300	3 693 200		13 542 186		2 000 000	3 693 186	ОГУ «Томск-госэкспертиза»	от 02.08.2007 № 0300-07/ТГЗ-0290
	Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области 2 этап		13 542 849	7 849 000	2 000 000	3 693 849					9 949 603	1 633 300		1 633 300		ОГУ «Томск-госэкспертиза»	от 29.06.2007 № 0220-07/ТГЗ-0111
	Электроснабжение мкр Северный и ул. Дорожников с. Мельниково		2 100 000		2 100 000		2 100 000		2 100 000		2 836 296	2 099 994		2 099 994		ОГУ «Томск-госэкспертиза»	от 27.02.2007 №0022-07/ТГЗ-0098

№ п/п	Наименование объекта	Обоснование финансирова- ния	Утверждено распределение бюджетных ас- сигнований				Утверждено распределение бюджетных ас- сигнований Соглашениями				Факти- чески освоено бюджет- ных средств	Фактически профинансировано средств				Наличие экспертизы	
			Всего, в том чис- ле за счет средств:	феде- рального бюджета	област- ного бюджета	местного бюджета района	Всего, в том чис- ле за счет средств:	феде- рального бюджета	област- ного бюджета	местного бюджета района		Всего, в том чис- ле за счет средств:	феде- рального бюджета	област- ного бюджета	местного бюджета района	Организа- ция, вы- давшая заключе- ние	Дата, номер
	Мероприятия по развитию водоснабже- ния в сель- ской местности						100 000			100 000							
	<b>Всего за 2011 год</b>		17 276 149	7 849 000	5 733 300	3 693 849	10 049 000	7 849 000	5 733 300	3 793 200	12 785 899	17 275 480	7 849 000	5 733 294	3 693 186		
	Всего за пе- риод 2009-2011 годы		55 054 577	22 119 000	20 722 602	12 212 975	44 999 600	21 119 000	20 022 600	11 184 500	52 894 350	52 753 894	22 119 000	20 722 596	9 912 298		



## ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

**Из письма (№230 от 23.07.2012) Главы Мирненского сельского поселения А. Журавлева:**

«... 1. За нарушения бюджетного законодательства РФ и бухгалтерской отчетности экономисту-финансисту Администрации Мирненского сельского поселения Щелковой И.Н. объявлено замечание; ведущему бухгалтеру Савельевой С.Б. объявлено замечание и указано на недопущение в дальнейшем аналогичных нарушений и недостатков.

2. Работы, оплаченные подрядчику (ООО «Стройгаз»), но невыполненные (по прокладке газопроводов-вводов к домам на сумму 1 893,351 тыс.руб.), в настоящее время выполнены.

3. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки и указанные в представлении, будут учтены в дальнейшей работе».

**Из письма (№16/1685 от 11.07.2012) и.о. Главы Шегарского района С. Меденцева:**

«... 1. С ответственными лицами, виновными в допущенных нарушениях, проведена профилактическая беседа по предупреждению аналогичных нарушений и недостатков.

2. Денежные средства в сумме 1429,225 тыс.рублей, которые направлены на расчеты с ООО «Стройгаз» за объемы работ по объекту «Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области, II этап», которые не отражены в исполнительной документации и фактически не выполнены, ООО «Стройгаз» возместил за счет строительства других объектов газоснабжения, что подтверждается актами выполненных работ.

3. Денежные средства в сумме 99,665 тыс.рублей, которые направлены на расчеты с ООО «Стройгаз» на объемы работ по объекту «Газопровод в с. Мельниково Шегарского района Томской области 1 этап», которые не отражены в исполнительной документации и фактически не выполнены, ООО «Стройгаз» обязуется по поручению Администрации Шегарского района выполнить работы по газификации объектов в с. Мельниково за счет собственных согласно гарантийного письма в Ш-1У кварталах 2012 года.

4. В соответствии с Вашим замечанием в реестр муниципального имущества будут внесены изменения в отношении объектов недвижимости, находящихся в частной собственности».

## **Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на проведение капитального ремонта в Томском областном государственном казенном образовательном учреждении для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) образовательная школа-интернат № 15 I, II вида»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.20 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2011 № 44.

Проверяемый период: 2011год.

Перечень проверяемых объектов: Томское областное государственное казенное образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) образовательная школа-интернат № 15 I, II вида» (далее – Школа-интернат № 15, Учреждение).

Контрольным мероприятием установлено:

### **1. Общий объем финансирования объекта. Анализ правомерности выделения средств на капитальный ремонт Школы-интерната № 15**

Школе-интернату № 15, расположенной в г. Томск, ул. Дзержинского, 19, выделены из областного бюджета в 2011 году на капитальный ремонт ассигнования в общем объеме 26 200 тыс. руб., в том числе:

- 25 000 тыс. руб. – в рамках реализации «Региональной программы по проведению противоаварийных мероприятий в зданиях государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений Томской области в 2011 году» (далее – Программа), утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 25.02.2011 № 129-ра;
- 1200 тыс. руб. – дополнительно на работы, возникшие в ходе проведения ремонта.

Управление Программой и контроль за ее реализацией возложен на Департамент общего образования Томской области, которым Школа-интернат № 15 включена в Программу на основании документов, подтверждающих ее аварийное состояние, и проектно-сметной документации на капитальный ремонт.

Проект на капитальный ремонт Школы-интерната № 15 сметной стоимостью 25 000 тыс. руб. разработан ООО «Монтажспецстрой», выступившим подрядчиком на данном объекте. Проектом предусмотрено утепление ограждающих конструкций и чердачных перекрытий, облицовка фасада металлическими кассетами, замена системы отопления, прокладка нового участка теплотрассы взамен старого и т.д.

Проверкой установлено, что проектно-сметной документация разработана с нарушением требований законодательства, а именно:

в нарушение ст.48 Градостроительного кодекса РФ подготовка проектной документации осуществлена проектной организацией, привлеченной Школой-интернатом № 15 без оформления договорных отношений, что не обеспечило ответственность этой организа-

ции за качество проектной документации и ее соответствие требованиям технических регламентов;

- в нарушение ст.48 Градостроительного Кодекса РФ, п.8 «Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 87, проектная документация разработана не в полном объеме, который необходим для проведения работ, и не отвечает требованиям к составу и содержанию разделов проектной документации;
- в нарушение ст.49 Градостроительного кодекса РФ проектная документация, предусматривающая в частности устройство навесных фасадных систем, затрагивающих конструктивные и другие характеристики надежности и безопасности объекта, на государственную экспертизу не направлялась;
- проектная документация, предусматривающая работы, относящиеся по определениям Градостроительного кодекса РФ (ст.1) и других нормативных документов к реконструкции, оформлена под несоответствующим наименованием – «капитальный ремонт».
- сметная документация на общую сумму 25 000 тыс. руб. проверена ОГКУ «Облстрой-заказчик» Администрации Томской области, которое согласно приказу Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 № 54 не входит в число организаций, уполномоченных проводить проверку достоверности определения сметной стоимости. Контрольно-счетной палатой Томской области в сметной документации выявлены ошибки, завысившие стоимость объекта на сумму 1 293 тыс. руб. (5 % от общей сметной стоимости).

Таким образом, в нарушение п.1 Программы, предусматривающей проведение капитального ремонта в общеобразовательных учреждениях, на основании заявки Учреждения в нее включены расходы, необходимые для проведения реконструкции Школы-интерната №15, которые доведены Департаментом общего образования Томской области до Учреждения по несоответствующей подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Дополнительное финансирование на капитальный ремонт Школы-интерната № 15 в объеме 1200 тыс. руб. направлено Департаментом общего образования Томской области на основании заявки Учреждения от 26.10.2011, отражающей необходимость в дополнительных работах, возникших в ходе проведения капитального ремонта. Однако указанная необходимость подтверждена документально только по замене аварийного участка теплотрассы стоимостью 446 тыс. руб. (37 % от общей стоимости дополнительных работ).

## 2. Анализ контрактов (договоров) на выполнение работ

Размещение заказа на проведение капитального ремонта Школы-интерната № 15 осуществлялось с 30.06.2011 по 22.08.2011 на открытом аукционе в электронной форме. В сформированную на основании сметной документации начальную цену контракта (24 680 тыс. руб.) включены затраты на содержание службы заказчика (строительный контроль) в сумме 517 тыс. руб., которые завысили стоимость контракта на 2 %.

Аукцион признан несостоявшимся из-за несоответствия вторых частей заявок двух участников аукциона (ООО «Стройтехнотред», ООО «Монтажспецстрой»). В соответствии с Федеральным Законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов...» Школой-интернатом № 15 после получения согласования от уполномоченного органа (Департамент финансов Томской области) возможности заключения контракта с ООО «Монтажспецстрой» заключен государственный контракт от 16.09.2011 №1 на сумму 24 680 тыс. руб. Однако, в нарушение ст.763 Гражданского кодекса РФ работы на объекте начаты ООО «Монтажспецстрой» за три недели до даты заключения контракта. Таким образом, процесс согласования был формальным.

Кроме того, Учреждением в соответствии с Федеральным Законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов...» без проведения торгов и запроса котировок цен за-



ключен договор с ООО «Монтажспецстрой» от 28.10.2011 б/н на сумму 90,6 тыс. руб. на устройство двух крылец в школе.

При реализации государственного контракта от 16.09.2011 №1 с ООО «Монтажспецстрой» к нему заключены дополнительные соглашения (от 19.09.2011 б/н; от 01.12.2011 № 1), предусматривающие не только значительное изменение видов и объемов работ, изначально предусмотренных контрактом, но и увеличение твердой цены контракта на 1200 тыс. руб. (на 5 %), что содержит признаки нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов...».

Таким образом, общая стоимость работ по контракту и договору, заключенным Школой-интернатом № 15 с ООО «Монтажспецстрой» в 2011 году на капитальный ремонт, составила 25 970,6 тыс. руб., в том числе:

- 25 880 тыс. руб. – по контракту от 16.09.2011 № 1 с учетом дополнительного соглашения к нему от 01.12.2011;
- 90,6 тыс. руб. – по договору от 28.10.2011 б/н.

### 3. Анализ освоения бюджетных средств

Анализом использования средств, выделенных из областного бюджета в 2011 году на капитальный ремонт Школы-интерната № 15, установлено, что по состоянию на 31.12.2011:

- на лицевой счет Учреждения, открытый в Департаменте финансов Томской области, зачислено в общем объеме 26 200 тыс. руб.;
- освоение подтверждено на общую сумму 25 970,6 тыс. руб. (100 % от договорной стоимости);
- расчеты с подрядчиком за выполненные работы произведены в полном объеме;
- остатки неиспользованных средств в сумме 229,4 тыс. руб. возвращены в бюджет Томской области.

При проведении работ на объекте допущены следующие нарушения.

- В нарушение условия контракта от 16.09.2011 № 1, предусматривающего выполнение работ собственными силами ООО «Монтажспецстрой», часть работ выполнена ООО «Проект-КА».
- Как указывалось ранее, в цену контракта от 16.09.2011 № 1 с ООО «Монтажспецстрой» неправомерно включены расходы заказчика на строительный контроль в сумме 517 тыс. руб. В связи с этим подрядчиком для осуществления строительного контроля привлечено ООО «ПСК Томикс» по договору от 16.09.2011 № 11 на сумму 507 тыс. руб., расчеты по которому произведены в полном объеме за счет средств ООО «Монтажспецстрой» без возмещения их заказчиком. Таким образом, Школой-интернатом № 15 нарушены условия контракта по оплате подрядчику расходов за строительный контроль.
- По результатам контрольных обмеров установлено, что акты формы № КС-2, на основании которых произведены расчеты с ООО «Монтажспецстрой», содержали объемы невыполненных работ по устройству асфальтобетонного покрытия стоимостью 72,6 тыс. руб. Согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ Школой-интернатом № 15 допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 72,6 тыс. руб., направленных на проведение капитального ремонта Учреждения, выразившееся в их использовании на расчеты с подрядчиком за невыполненные объемы работ.
- В нарушение государственного контракта от 16.09.2011 № 1 фактически примененные и отраженные в исполнительной документации марки сборных железобетонных конструкций каналов теплотрассы не соответствовали сметной документации, приложенной к контракту. Сметная стоимость фактически примененных марок сборных железобетонных конструкций на 168,5 тыс. руб. меньше сметной стоимо-

ти, предусмотренной контрактом. Однако расчеты с подрядчиком произведены в соответствии с контрактом. Таким образом, Учреждением произведено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 168,5 тыс. руб., направленных на расчеты с подрядчиком по завышенной стоимости.

- В нарушение СНиП 41-02-2003 «Тепловые сети», устанавливающим прокладку тепловых сетей по территории школьных учреждений только в подземном исполнении в монолитных железобетонных каналах, прокладка теплотрассы на проверяемом объекте произведена в сборных железобетонных каналах.
- В нарушение п.1 Распоряжения Администрации Томской области от 05.02.2010 № 82-роа финансирование объекта произведено без наличия положительного заключения по результатам проверки достоверности определения сметной стоимости объекта, расчеты с подрядчиком производились по сметной документации к контракту, не проверенной на достоверность и содержащей, как указывалось ранее, ошибки, завысившие стоимость объекта на сумму 1 293 тыс. руб. В связи с этим Школой-интернатом № 15 допущено неправомерное использование средств в сумме 1 293 тыс. руб. на расчеты с подрядчиком за выполненные работы по завышенной стоимости.
- В связи с тем, что фактически выполненная реконструкция здания произведена за счет средств, направленных Школе-интернату № 15 на капитальный ремонт, расходы на ее проведение (которые в 2011 году составили 25 970,6 тыс. руб.) не увеличили первоначальную стоимость здания школы.

Таким образом, отсутствие контроля со стороны Департамента образования Томской области в части включения в Программу объекта, проектно-сметная документация по которому не отвечала требованиям законодательства, а также выполнение Школой-интернатом № 15 не свойственных учреждению функций заказчика-застройщика, требующих специальных знаний, повлекло значительные финансовые нарушения при проведении работ на данном объекте на общую сумму 1 534 тыс. руб. (6 % от общего объема), в том числе:

- 72,6 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств;
- 1 461,4 тыс. руб. – неправомерное использование бюджетных средств.

#### **Дополнительные сведения:**

Акт проверки, направленный Школе-интернату № 15, подписан с возражениями, одно из которых признано обоснованным и учтено при подготовке настоящего отчета.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений на основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» директору Школы-интерната № 15 направлено представление.

С целью принятия мер по совершенствованию механизма реализации Программы Департаменту общего образования Томской области направлено информационное письмо, в котором отражены основные нарушения и внесены предложения по недопущению в дальнейшем аналогичных нарушений.

Контрольно-ревизионному управлению Администрации Томской области направлено информационное письмо, отражающее факты, носящие признаки нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов ...».

В соответствии со ст. 2 Закона Томской области от 06.07.2012 № 122-03 «О привлечении к административной ответственности лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства в отношении средств областного бюджета» Контрольно-счетной палатой Томской области составлены и направлены в Департамент финансов Томской области для рассмотрения протоколы об административных правонарушениях от 18.09.2012 № 1 и № 2 с материалами в отношении директора Школы-интерната № 15 Маланиной А.В. по статье 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов» Кодекса РФ об административных правонарушениях.



## ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

На момент составления настоящего отчета бюджетные средств, использованные неправомерно или по нецелевому назначению, в полном объеме (1 534 тыс. руб.) восстановлены в областной бюджет.

Департаментом финансов Томской области привлечена к административной ответственности директор Школы-интерната № 15 Маланина А.В. путем наложения штрафов, которые ею оплачены.



**А. Буков,**  
аудитор

## **Отчет по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности, Управлением ветеринарии Томской области и двух подведомственных ему областных государственных учреждений (выборочно)»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 21 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2011 № 44.

Перечень проверенных объектов: Управление ветеринарии Томской области, ОГУ «Первомайское районное ветеринарное управление», ОГУ «Чаинское районное ветеринарное управление».

Проверяемый период: 2011 год.

Законом Томской области от 28.12.2010 № 327-03 «Об областном бюджете на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» Управлению ветеринарии Томской области (далее – Управление) утверждены бюджетные ассигнования на 2011 год в сумме 161 636 тыс.руб. В 2011 году Управлению были дополнительно доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 7 816 тыс.руб., или 4,8 % от суммы утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

- в сумме 4 095 тыс.руб. – в связи с увеличением ассигнований на оплату труда подведомственных учреждений с 01.09.2011 и введением новой системы оплаты труда государственных гражданских служащих Томской области с 01.10.2011;
- в сумме 2 020 тыс.руб. – из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации области;
- в сумме 1 701 тыс.руб. – на выполнение долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010-2012 годы и перспективу до 2020 года».

Таким образом, в 2011 году объем лимитов бюджетных обязательств, доведенных до Управления, составил 169 452 тыс.руб. Кассовые расходы составили 169 452 тыс.руб., или 100% от утвержденных сметных назначений, в том числе:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 82%;
- на оплату работ, услуг (услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ, услуг по содержанию имущества и прочих работ, услуг) – 7%;
- на приобретение основных средств и материальных запасов – 10%;
- прочие расходы – 1%.

Сметы доходов и расходов от приносящей доход деятельности (с учетом изменений) подведомственных областных государственных учреждений на 2011 год в сумме 88 123 тыс.руб. утверждены начальником Управления. В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде отсутствовали разрешения на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, у подведомственных Управлению областных государственных учреждений.

Согласно отчету об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности за 2011 год: – доходы по подведомственным областным государственным

учреждениям составили 77 933 тыс.руб., или 88% от сметных назначений, кассовые расходы составили 83 661 тыс.руб., или 95% от плановых назначений.

Фактически доходы за 2011 год от приносящей доход деятельности подведомственных областных государственных учреждений составили 82 521 тыс.руб, т.к. в нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и п. 83 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, средства, полученные подведомственными областными государственными учреждениями от приносящей доход деятельности за 2011 год, в годовой бюджетной отчетности Управлением отражены не в полном объеме, что привело к занижению доходов на сумму 4 588 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в расходах от средств по приносящей доход деятельности приходится на расходы по оплате труда и начислениям по оплате труда – 49%. Доля расходов по приобретению основных средств и материальных запасов – 26%; оплате услуг связи, транспортных, коммунальных услуг, арендной платы за пользование имуществом, работ, услуг по содержанию имущества и прочих работ, услуг – 24%; прочих расходов – 1%.

### **Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета Управлением ветеринарии Томской области**

Распоряжением Губернатора Томской области от 30.12.2010 № 419-р «О предельной штатной численности сотрудников исполнительных органов государственной власти Томской области на 2011 год» утверждена предельная штатная численность сотрудников Управления ветеринарии Томской области на 2011 год в количестве 50,5 ед., в том числе: государственные гражданские служащие – 28 ед., работники по техническому обеспечению – 14 ед., обслуживающий персонал – 8,5 ед.

Согласно штатным расписаниям штатная численность сотрудников Управления на 2011 год составляет 47,5 ед., в том числе: государственные гражданские служащие – 28 ед., работники по техническому обеспечению – 14 ед., обслуживающий персонал – 5,5 ед.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

В штатных расписаниях Управлением:

- не в полном объеме указаны установленные стимулирующие выплаты, что является нарушением Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1;
- предусмотрена должность «специалист 1 категории» в отделе организации противоэпизоотических и карантинных мероприятий, эпизоотического мониторинга – 1 ед. и в отделе организации ветеринарной деятельности – 1 ед. без указания профессии (специальности), что противоречит постановлению Администрации Томской области от 24.01.2007 № 8а (приложение № 12 к постановлению).

Согласно смете (с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств) Управлением на 2011 год расходы на оплату труда государственных гражданских служащих были предусмотрены в сумме 14 872 тыс.руб., расходы на оплату труда работников по техническому обеспечению и обслуживающего персонала – 4 581 тыс.руб. По расчету Контрольно-счетной палаты плановый годовой фонд оплаты труда государственных гражданских служащих Управления на 2011 год в соответствии с утвержденной штатной численностью в количестве 28 единиц с учетом увеличения должностных окладов с 01.06.2011 и введением новой системы оплаты труда с 01.10.2011 составил 14 328,7 тыс.руб., работников по техническому обеспечению и обслуживающего персонала в соответствии с установлен-



ными с 01.01.2011 должностными окладами и утвержденной штатной численностью в количестве 19,5 единиц составил 4 420,7 тыс.руб.

Таким образом, Управлением был превышен на 2011 год плановый фонд оплаты труда государственных гражданских служащих на сумму 543,3 тыс.руб., работников по техническому обеспечению и обслуживающего персонала – на сумму 160,3 тыс.руб.

В нарушение действующего законодательства и локальных нормативных актов Управлением неправомерно произведены расходы по оплате труда на общую сумму 266,2 тыс.руб., в том числе:

- в сумме 186,5 тыс.руб. выплачена премия по результатам работы за 4 квартал 2011 г. государственным гражданским служащим в нарушение ст. 7 Закона Томской области от 09.12.2005 № 231-03 «О государственной гражданской службе Томской области», т.к. выплата такой премии не предусмотрена составом денежного содержания гражданского служащего;
- в сумме 46,4 тыс.руб. неправомерно установлены и выплачены стимулирующие выплаты в нарушение ст. 2 Закона Томской области от 04.08.2011 № 151-03 «О внесении изменений в Закон Томской области «О государственной гражданской службе Томской области» в размере, превышающем денежное содержание, установленное государственным гражданским служащим Томской области на день вступления в силу настоящего Закона;
- в сумме 33,3 тыс.руб. выплачены в нарушение п.п. 6, 25, 26 Положения об оплате труда и материальном стимулировании государственных гражданских служащих Управления ветеринарии Томской области, утвержденного приказом от 19.10.2011 № 120, п. 5.1 Положения о материальном стимулировании государственных гражданских служащих Управления ветеринарии Томской области, утвержденного приказом от 16.04.2008 № 39 надбавка за особые условия государственной гражданской службы; надбавка за классность водителям без установления квалификации (класса); надбавка за выслугу лет.

В нарушение ст.ст. 57, 135, 144 Трудового кодекса РФ Управлением до 10.10.2011 неправомерно производилась выплата специалистам ежемесячной надбавки за интенсивный и напряженный характер труда; в трудовые договоры, заключенные Управлением с водителями, не были внесены дополнения в части изменения размера надбавки за классность с 10.10.2011; система оплаты труда, действовавшая в Управлении в 2011 году, не учитывала требований единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, утвержденного Постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 № 58/3-102 в части установления критериев (характеристик) квалификации водителей и не определяла порядок присвоения водителям соответствующей квалификации.

В нарушение ст. 289 Бюджетного кодекса РФ Управлением бюджетные средства в сумме 63,5 тыс.руб. были направлены и использованы на цели, не соответствующие условиям их получения, а именно произведены расходы не по соответствующим кодам классификации операций сектора государственного управления.

Контрольным мероприятием установлено неэффективное использование Управлением бюджетных средств в сумме 13,9 тыс.руб., а именно на оплату штрафных санкций: пени за несвоевременную уплату страховых взносов в Пенсионный фонд РФ и пени за несвоевременное подключение систем теплоснабжения.

В нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Управлением были приняты бюджетные обязательства путем заключения договоров на выполнение работ по текущему ремонту и по проведению анализа исполнения государственного контракта сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 29 тыс.руб.

В проверяемом периоде имели место факты несоблюдения Управлением договорных обязательств с поставщиками, приведшие к неправомерному и необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 16,4 тыс.руб. за услуги связи и на оплату электроэнергии.

## Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета ОГУ «Первомайское районное ветеринарное управление»

В нарушение ст. 289 Бюджетного кодекса РФ Учреждением бюджетные средства в сумме 1 336,1 тыс.руб. были направлены и использованы на цели, не соответствующие условиям их получения, а именно:

- в сумме 1 236,5 тыс.руб. по выполнению работ по обустройству объектов утилизации биологических отходов в виде биотермических ям (скотомогильников) на территории муниципального образования «Первомайский район» при фактическом отсутствии имущества на балансе Учреждения;
- в сумме 99,6 тыс.руб. произведены расходы по проведению энергетического обследования объектов Учреждения не по соответствующему коду классификации операций сектора государственного управления.

В связи с данными обстоятельствами отмечаем следующее.

В соответствии с региональной целевой программой «Система химической и биологической безопасности населения Томской области на 2011-2013 годы», утвержденной Распоряжением Администрации Томской области от 30.11.2010 № 1030-ра, в рамках надзора и контроля за ветеринарно-санитарным состоянием скотомогильников исполнительными органами государственной власти Томской области будет осуществлена подготовка, включающая проведение инвентаризации скотомогильников, разработка плана работ по приведению их в соответствие с ветеринарно-санитарными правилами, разработка методики распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными районами и городскими округами Томской области на обустройство скотомогильников и так далее.

Согласно распоряжению Администрации Томской области от 06.10.2011 № 980-ра из средств резервного фонда непредвиденных расходов для финансирования работ **по организации** объектов утилизации (захоронения) биологических отходов в виде биотермических ям (скотомогильников) в 18 населенных пунктах, расположенных на территории муниципального образования «Первомайский район», были выделены средства областного бюджета в сумме 1 250 тыс.руб.

ОГУ «Первомайское районное ветеринарное управление» был заключен государственный контракт от 11.11.2011 № 2/11 с единственным исполнителем ООО «ТехСервис» (с. Первомайское) на сумму 1 236,5 тыс.руб. на выполнение работ **по обустройству** объектов утилизации биологических отходов в виде биотермических ям (скотомогильников) на территории муниципального образования «Первомайский район».

По состоянию на 01.11.2011 и на 01.01.2012 согласно данным бухгалтерского учета на балансе ОГУ «Первомайское районное ветеринарное управление» биотермические ямы (скотомогильники) отсутствовали. Таким образом, в результате направления бюджетных средств на цели, не связанные с содержанием существующего областного государственного имущества и не приведшие к возникновению прав Томской области на имущество, Томской области был причинен ущерб в сумме 1 236,5 тыс.руб. в связи с тем, что произведенные расходы к бухгалтерскому учету не приняты, а созданные объекты собственностью Томской области не стали.

В ходе выездной проверки установлено, что работы произведены в 17 населенных пунктах, из них 4 биотермические ямы фактически засыпаны, 13 ям, ранее существовавших, по периметру огорожены деревянным забором и сделаны деревянные навесы и люки над ямами. На момент проверки часть строений уже находится в ненадлежащем состоянии (заборы покосились и местами упали, на некоторых ямах отсутствуют доски в заборе, ворота, вход на территорию свободный и т.д.), собственник ям до сих пор не определен, денежные средства на их содержание и поддержание в надлежащем виде не выделяются.

В нарушение ст. 147 Трудового кодекса РФ, п. 1 Постановления Правительства РФ от 20.11.2008 №870 «Об установлении сокращенной продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными осо-

быми условиями труда» и п. 11 Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Управления ветеринарии Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 23.10.2009 № 167а, в Учреждении машинистам (кочегарам) котельной были установлены и выплачены доплаты за работу с вредными условиями труда в 2011 году в сумме 12,1 тыс.руб. без проведения аттестации рабочих мест.

В нарушение ст.ст. 113, 153 Трудового кодекса РФ, локальных нормативных актов Учреждением произведены неправомерные выплаты на общую сумму 143,9 тыс.руб., в том числе:

- в сумме 82,9 тыс.руб. – машинистам (кочегарам) котельной сверх установленных должностных окладов за работу в ночное время и в выходные дни; за расширение зон обслуживания, увеличение объема работ;
- в сумме 57,6 тыс.руб. – бухгалтеру 2 категории компенсационная доплата за выполнение основных должностных обязанностей;
- в сумме 3,4 тыс.руб. – ветеринарному фельдшеру компенсационная выплата за работу в сельской местности.

### **Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета ОГУ «Чаинское районное ветеринарное управление»**

В нарушение ст. 289 Бюджетного кодекса РФ Учреждением бюджетные средства в сумме 105,8 тыс.руб. были направлены и использованы на цели, не соответствующие условиям их получения, а именно:

- в сумме 99,6 тыс.руб. – на проведение энергетического обследования объектов Учреждения по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», которые следовало производить по подстатье 226 «Прочие услуги»;
- в сумме 6,2 тыс.руб. – на приобретение основного средства (водонагреватель) по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», которые следовало производить по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Установлены факты нарушения норм, утвержденных постановлением Администрации Томской области от 27.04.2009 № 80а «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих областных государственных учреждений» в части установления окладов и размеров персональной надбавки стимулирующего характера по категориям работников.

В нарушение п.п. 22, 25 Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Управления ветеринарии Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 23.10.2009 № 167а, Учреждением:

- не разработана система показателей премирования за выполненную работу по итогам работы;
- не были начислены районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях при выплате работникам Учреждения разовых премий в связи с награждением почетными грамотами Управления ветеринарии Томской области.

В ходе проверки состояния бухгалтерского учета в Управлении, ОГУ «Первомайское районное ветеринарное управление», ОГУ «Чаинское районное ветеринарное управление» установлены факты нарушения Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета ....», Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н

«Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». Так, инвентаризация расчетов с поставщиками услуг производилась не в полном объеме; унифицированные формы первичной учетной документации по учету ремонтно-строительных работ: «Акт о приемке выполненных работ» и «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» не оформлялись; в путевых листах не заполнялись обязательные реквизиты; запасные части на забалансовых счетах учитывались не в полном объеме; операции по внутреннему перемещению объектов основных средств и материальных запасов документально не оформлялись; принимались к учету объекты в суммах, не соответствующих первоначальному, указанному в товарных накладных; поступление основных средств и внутреннее перемещение материальных запасов не оформлялись актами о приеме-передаче и требованиями – накладными; в первичных учетных документах по списанию бензина не заполнялись обязательные реквизиты. Кроме того установлено, что аналитический учет расчетов с поставщиками, бухгалтерский учет расходов по тепловой энергии, отражение расчетов по поставке бензина с поставщиком и подведомственными областными государственными учреждениями является несвоевременным и недостоверным.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при исполнении бюджетов бюджетополучатели должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств. Следовательно, расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата будет являться нарушением вышеуказанных принципов.

Управлением ветеринарии бюджетные средства в сумме 1 236,5 тыс.руб., выделенные на организацию, но использованные на обустройство существующих объектов утилизации (захоронения) биологических отходов в виде биотермических ям (скотомогильников), не дали ожидаемого результата: объектов утилизации (захоронения) биологических отходов в виде биотермических ям (скотомогильников) ни на балансе Управления, ни в собственности Томской области не появилось. Никто не обеспечивает сохранность объектов, обустроенных за счет средств областного бюджета.

Нецелевое использование бюджетных средств в сумме 268,9 тыс.руб., завышение планового фонда оплаты труда в сумме 703,6 тыс.руб., принятие расходных обязательств сверх доведенных лимитов на сумму 29 тыс.руб., неправомерное и необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 438,6 тыс.руб., неэффективное использование бюджетных средств в сумме 13,9 тыс.руб. допущены по причине несоблюдения прямых должностных обязанностей должностными лицами Управления ветеринарии и подведомственных ему учреждений.

#### **Дополнительные сведения:**

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» Управлению ветеринарии Томской области, ОГУ «Первомайское районное ветеринарное управление», ОГУ «Чаинское районное ветеринарное управление» направлены представления о принятии соответствующих мер по возврату средств, использованных не по целевому назначению, а также мер по устранению и недопущению впредь указанных нарушений и недостатков и привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

На двух должностных лиц Управления ветеринарии Томской области и ОГУ «Первомайское районное ветеринарное управление» составлены протоколы об административных правонарушениях.

На имя заместителей Губернатора Томской области А.Ф. Кнорра и В.К. Семенченко направлены информационные письма в целях принятия мер по недопущению нарушений,

установленных в Управлении и подведомственных ему учреждениях, а также предупреждению чрезвычайных ситуаций, в частности, биолого-социальных чрезвычайных ситуаций.



## ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

**Из письма (№ 66-1289 от 01.11.2012) заместителя начальника Управления ветеринарии Томской области С. Непомнящих:**

«...Управление ветеринарии Томской области рассмотрело представление Контрольно-счетной палаты от 05.10.2012 № 03-308/2 и приняло следующие меры:

- утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений;
- приняты меры по усилению контроля и недопущению впредь указанных нарушений и недостатков;
- начальник финансово-экономического отдела, главный бухгалтер привлечена к дисциплинарной ответственности».

**Из письма (№ 352 от 06.11.2012) заместителя начальника ОГБУ «Чаинское райветуправление» Е. Кононовой:**

«... Утвержден план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой Томской области в ходе контрольного мероприятия. За допущенные нарушения, выявленные в ходе проверки, главному бухгалтеру объявлено устное предупреждение и указано на недопущение впредь нарушений».



**Отчет о результатах контрольного мероприятия  
«Анализ реализации механизма  
государственно-частного партнерства при  
создании имущественного комплекса для  
оказания медицинских услуг и эффективности  
использования и управления долями  
собственности ОАО «Евроклиника»,  
принадлежащими Томской области»**



**Н. Дайнеко**  
аудитор

Основание для проведения мероприятия: п. 26 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2011 № 44.

Проверяемый период: с 04.09.2008 г. по 30.06.2012 г.

Объект контрольного мероприятия: Открытое акционерное общество «Евроклиника».

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

Государственно-частное партнерство – форма сотрудничества между органами государственной или муниципальной власти и бизнесом, основной целью которой является обеспечить финансирование, эксплуатацию, реконструкцию, модернизацию, новое строительство объектов общественной (социальной) инфраструктуры или предоставление публичных услуг. Характерными чертами государственно-частного партнерства (далее – ГЧП) являются: долгосрочный характер отношений, объединение ресурсов для достижения конкретного результата, распределение ответственности и рисков между частным и государственным партнерами.

Выделяются различные модели и формы государственно-частного партнерства, причем их перечень не является исчерпывающим. Выбор конкретной формы ГЧП зависит от экономической эффективности реализации проекта. Долевое участие в капитале хозяйственного общества является одной из распространенных форм взаимодействия партнеров, позволяющих сохранить достаточно высокую степень государственного (муниципального) контроля над этими организациями через своих представителей в их органах управления, обеспечить максимальную защиту интересов обеих сторон, четкое распределение прав и обязанностей, а также мониторинг результатов деятельности юридического лица для реализации целей партнерства.

Применение механизмов государственно-частного партнерства способно обеспечить:

- возможность осуществления общественно значимых проектов, малопривлекательных для традиционных форм частного финансирования, в наиболее короткие сроки;
- повышение эффективности проектов за счет участия в них частного бизнеса, как правило, более эффективного на рынке, чем государственные институты;
- оживление рыночной конъюнктуры, рост инвестиционной привлекательности региона;
- снижение нагрузки на бюджет за счет привлечения частных средств и переложения части затрат на пользователей (коммерциализации предоставления услуг);

- концентрацию внимания государственных органов на наиболее свойственных им административных функциях;
- сокращение государственных рисков за счет распределения их между частным партнером и властью;
- возможность привлечения лучших управленческих кадров, техники и технологий;
- улучшение механизмов и моделей оказания услуг, повышение качества обслуживания конечных пользователей.

Таким образом, государственно-частное партнерство сочетает в себе лучшее из «двух миров»: частный сектор и его ресурсы, управленческие навыки и технологии, а также государственный сектор с его регулирующей деятельностью и защитой общественных интересов.

Федеральный закон, определяющий единую политику государства в сфере государственно-частного партнерства и основы регулирования данного партнерства, не принят. Федеральным законодательством регулируются лишь отдельные вопросы привлечения инвестиций в государственную экономику. В условиях, когда на федеральном уровне отсутствовали единые подходы к определению государственно-частного партнерства, региональный законодатель, опережая федерального в силу реальной необходимости решения общественно-значимых проблем, вынужден принимать законы, определяющие основные положения в сфере государственно-частного партнерства.

Региональные законы о государственно-частном партнерстве, принятые в ряде субъектов РФ, закрепляют понятие ГЧП, его формы, порядок и условия участия субъекта в государственно-частных партнерствах. Вместе с тем нет единообразия в определениях. Законы субъектов, регулирующие правоотношения в сфере ГЧП, неоднородны по структуре, в них существенно различаются условия вступления региона в государственно-частные партнерства, во многих не прописаны гарантии и распределение рисков.

Модельный закон «Об участии субъекта Российской Федерации, муниципального образования в проектах государственно-частного партнерства», носящий рекомендательный характер, был разработан в 2009 году Экспертным советом по законодательству о государственно-частном партнерстве Комитета по экономической политике и предпринимательству Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации. Ряд положений данного закона вызвал дискуссии и существенные разногласия во мнениях регионов.

Закон Томской области «Об основах государственно-частного партнерства в Томской области», определивший общие принципы организации отношений, складывающихся в рамках государственно-частного партнерства с участием Томской области, а также задачи и формы ГЧП на территории Томской области, был принят 16.10.2006 г. С учетом опыта, накопленного в субъектах РФ за два года, в конце 2008 года принят Закон Томской области от 04.12.2008 № 240-03 «О государственно-частном партнерстве в Томской области», целью которого являлось определение порядка участия Томской области в государственно-частном партнерстве, закрепление конкурсных процедур при реализации проектов государственно-частного партнерства, а также определение порядка заключения соглашений о государственно-частных партнерствах.

В соответствии с указанным законом Томской области под государственно-частным партнерством понимается организационное взаимодействие (сотрудничество) между Томской областью либо Томской областью и муниципальными образованиями Томской области, с одной стороны, и хозяйствующими субъектами, с другой стороны, с целью реализации общественно значимых проектов в социально-экономической сфере на территории Томской области. Законом предусмотрены следующие формы ГЧП: концессионные соглашения; организации со смешанной формой собственности; соглашения об осуществлении государственно-частного партнерства; иные формы, предусмотренные действующим законодательством. Конкретные условия соглашения, сроки и объемы участия сторон в осуществлении ГЧП определяются сторонами государственно-частного партнерства при заключении соглашения на основании результатов конкурса или аукци-

она на право заключения соглашения об осуществлении государственно-частного партнерства.

В целях реализации проекта по созданию многопрофильного центра медицинских услуг на базе имущественного комплекса, переданного Администрацией Томской области, 04.09.2008 года учреждено ОАО «Евроклиника» с уставным капиталом в размере 289 304,1 тыс. руб. Имущественный комплекс состоит из трехэтажного и одноэтажного нежилых строений 1962 года постройки общей площадью соответственно 2 847,7 кв.м и 216,7 кв.м, расположенных по адресу: г. Томск, ул. Сибирская, 81б и ул. Сибирская, 81б, стр. 1, а также земельного участка под объектами недвижимости площадью 9 155 кв.м. Приватизация данного государственного недвижимого имущества осуществлена в соответствии с Программой приватизации (продажи) государственного имущества Томской области на 2008 год, утвержденной Законом Томской области от 29.12.2007 № 305-03, путем внесения его в качестве вклада в уставный капитал открытого акционерного общества на условиях, установленных распоряжением Администрации Томской области от 21.07.2008 № 460-ра «Об условиях приватизации государственного имущества Томской области»: вклад в уставный капитал внесен при учреждении ОАО «Евроклиника»; стоимость имущества, вносимого в качестве вклада в уставный капитал, составила 141 759 тыс. рублей; доля Томской области в уставном капитале ОАО «Евроклиника» – 49%.

Отметим, что общая рыночная стоимость (141 759 тыс. руб.) объектов государственного недвижимого имущества, внесенных Администрацией Томской области в качестве вклада в уставный капитал созданного ОАО «Евроклиника», занижена на 7 257 тыс. руб. в связи с использованием для целей совершения сделки отчетов об оценке рыночной стоимости, с даты составления которых до даты совершения сделки с объектами оценки прошло более 6 месяцев – в нарушение ст. 26 Федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 20.07.2007 № 256. Для сохранения доли инвестора в размере 51% следовало увеличить размер его вклада до 155 098,3 тыс. руб. (или на 7 553,2 тыс. руб. больше, чем установлено договором о создании ОАО «Евроклиника») и определить уставный капитал Общества в размере 304 114,3 тыс. руб. (этот факт Контрольно-счетная палата отмечала в отчете о результатах проверки исполнения Программы приватизации (продажи) государственного имущества Томской области на 2008 год).

Учредителями ОАО «Евроклиника» являются субъект Российской Федерации «Томская область» (49% уставного капитала), от имени и в интересах которого выступил Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, и ООО «Частная клиника № 1» (51%) – инвестор, определенный по результатам конкурса, проведенного в мае-июне 2008 года. Между Администрацией Томской области и ООО «Частная клиника № 1» было заключено Соглашение от 01.08.2008 № 62 о взаимодействии и сотрудничестве, в соответствии с которым:

- объекты недвижимости переданы в ОАО «Евроклиника» Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области по передаточному акту от 01.10.2008 г.;
- инвестор в течение 1 года с момента государственной регистрации созданного Общества должен был внести денежные средства в сумме 147 545,1 тыс. руб. в счет оплаты распределенных ему акций; денежные средства следовало направить на реконструкцию и оснащение медицинским оборудованием здания, переданного Администрацией Томской области в уставный капитал Общества.

Фактически ООО «Частная клиника № 1» в счет оплаты акций внесено только 8 086,5 тыс. руб., из них: 3 200 тыс. руб. направлено на выполнение работ, связанных с реконструкцией здания; 4 886,5 тыс. руб. – на текущую деятельность ОАО «Евроклиника», в том числе зарплата работников Общества – 1 397,5 тыс. руб., налоги – 2 050,4 тыс. руб., оплата коммунальных услуг – 1 069,1 тыс. руб., прочих услуг – 369,5 тыс. руб.

В связи с неоплатой ООО «Частная клиника № 1» распределенных ему при учреждении Общества 139 458 600 акций ОАО «Евроклиника» право собственности на эти акции

общей номинальной стоимостью 139 458,6 тыс. руб. (48,2% уставного капитала) перешло к Обществу, акции приняты на баланс ОАО «Евроклиника» 14.09.2009 г.

Для продолжения реализации проекта на принципах государственно-частного партнерства по созданию многопрофильного центра медицинских услуг между Администрацией Томской области и ЗАО «Медицинская акционерная страховая компания», зарегистрированное в г. Москве 17.10.1994 г. (далее – ЗАО «МАКС-М»), заключено Соглашение о взаимодействии и сотрудничестве от 14.04.2010 № 19, в соответствии с которым ЗАО «МАКС-М» приобрело по номинальной стоимости вышеуказанный пакет акций в количестве 139 458 600 штук, а также 8 086 482 акции ОАО «Евроклиника», принадлежавшие ООО «Частная клиника № 1». По состоянию на 07.06.2010 г. доля ЗАО «МАКС-М» в уставном капитале ОАО «Евроклиника» составила 51%.

ЗАО «МАКС-М» (в котором сосредоточена медицинская страховая деятельность) является дочерней компанией по отношению к ЗАО «Московская акционерная страховая компания», осуществляющему деятельность по всем основным видам добровольного и обязательного страхования во всех субъектах Российской Федерации.

На момент настоящей проверки акционерами ОАО «Евроклиника» являются: субъект Российской Федерации «Томская область», от имени и в интересах которого выступает Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (49% уставного капитала), и ЗАО «МАКС-М» (51%).

### **В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. Соглашения о взаимодействии и сотрудничестве от 01.08.2008 № 62 и от 14.04.2010 № 19, заключенные на принципах государственно-частного партнерства между Администрацией Томской области и инвесторами (ООО «Частная клиника № 1», ЗАО «МАКС-М» соответственно) в целях реализации инвестиционного проекта по созданию центра медицинских услуг на базе имущественного комплекса созданного акционерного общества, содержат взаимные обязанности сторон, определяют возможность осуществления областной Администрацией контроля за выполнением инвесторами своих обязательств. Вместе с тем данными Соглашениями не предусмотрены: сроки исполнения обязательств (выполнения работ), принятых на себя инвестором; конкретные меры ответственности за нарушение сроков, в том числе санкции за неисполнение или за несвоевременное исполнение Соглашений; распределение рисков между сторонами; технико-экономические показатели и характеристики, которых необходимо достигнуть в результате реконструкции и (или) эксплуатации объекта Соглашения. Кроме того, не установлены согласованные сторонами государственно-частного партнерства объемы бесплатного обслуживания населения.

Данная ситуация стала возможной в связи с пробелами в регулировании на региональном уровне такого вопроса как условия заключения Соглашения о взаимодействии и сотрудничестве в целях реализации проекта государственно-частного партнерства. Так, пунктом 3 статьи 10 Закона Томской области от 04.12.2008 № 240-03 «О государственно-частном партнерстве в Томской области» установлено, что распоряжение Администрации Томской области, определяющее порядок проведения конкурса для отбора инвестора(ов), в обязательном порядке должно содержать условия осуществления ГЧП в виде проекта соглашения о взаимодействии в целях реализации проекта ГЧП. Однако условия, на которых заключается данное соглашение, законом не определены.

2. В нарушение ст. 34 Федерального закона «Об акционерных обществах», ст. 2.2.2 Соглашения о взаимодействии и сотрудничестве от 01.08.2008 № 62 инвестором (ООО «Частная клиника № 1») не были исполнены обязательства по полной оплате в течение 1 года с момента государственной регистрации Общества 51% акций ОАО «Евроклиника», распределенных ему при учреждении организации. Фактически инвестором было оплачено лишь 2,8% акций Общества общей номинальной стоимостью 8 086,5 тыс. руб.



Соответственно не исполнены обязательства ООО «Частная клиника № 1» по проведению реконструкции здания, переданного в уставный капитал ОАО «Евроклиника» (г. Томск, ул. Сибирская, 816), и оснащению его медицинским оборудованием.

Причем, в нарушение условий вышеуказанного Соглашения от 01.08.2008 № 62 о взаимодействии и сотрудничестве, 74% инвестиционных средств, поступивших от инвестора (ООО «Частная клиника № 1») в счет оплаты акций ОАО «Евроклиника», использованы Обществом неправомерно: в конце 2008 года денежные средства в сумме 6 010 тыс. руб. были возвращены инвестору в виде беспроцентного займа сроком на 48 месяцев на основании договоров займа от 24.11.2008 г. и от 28.11.2008 г. Возврат указанных средств на расчетный счет ОАО «Евроклиника» осуществлялся частями вплоть до 04.05.2010 г.

За период с 04.09.2008 по 07.05.2010 ООО «Частная клиника № 1» (до момента его выхода из состава акционеров ОАО «Евроклиника») были профинансированы работы по реконструкции здания, переданного Администрацией Томской области в уставный капитал ОАО «Евроклиника», на общую сумму 3,2 млн. руб., из них: 0,5 тыс. руб. – инженерные изыскания и предпроектное обследование; 2,7 млн. руб. – строительно-монтажные работы по гидроизоляции стен, устройству дренажной системы и демонтажу полов, стен, дверных блоков. Причем гидроизоляция наружных стен здания, выполненная пенопластовой плиткой, при дальнейшей реконструкции не может быть использована и будет демонтирована. В соответствии с проектной документацией предложено применить внутреннюю гидроизоляцию с добавлением состава проникающего действия, а наружные стены утеплить негорючим минераловатным утеплителем с последующей облицовкой керамогранитом. Затраты в сумме 1,1 млн. руб. на проведение гидроизоляции наружных стен здания являются неэффективным (безрезультативным) использованием денежных средств ОАО «Евроклиника». Устройство дренажной системы осуществлено инвестором не в полном объеме и только с северного торца здания, также требует обновления и расширения.

Таким образом, обязательства инвестора ООО «Частная клиника № 1», выбранного по конкурсу для реализации проекта по созданию многопрофильного медицинского центра, предусмотренные Соглашением о государственно-частном партнерстве, в части проведения реконструкции здания и оснащения его медицинским оборудованием в течение одного года инвестором не исполнены: проект реконструкции здания не разработан, работы непосредственно по реконструкции здания произведены в незначительном объеме.

**3.** Инвестиционный проект по созданию центра медицинских услуг на базе имущественного комплекса, переданного Администрацией Томской области в уставный капитал ОАО «Евроклиника» (в соответствии с п. 1.1 Соглашения о взаимодействии и сотрудничестве от 14.04.2010 № 19, заключенного между Администрацией Томской области и вторым инвестором – ЗАО «МАКС-М»), с технико-экономическим обоснованием размера инвестиций, сроком окупаемости капитальных вложений, источниками финансирования проекта, планируемыми потоками денежных средств, включая доходы от использования имущества ОАО «Евроклиника», ЗАО «МАКС-М» не разработан.

За период с даты вхождения ЗАО «МАКС-М» в состав акционеров ОАО «Евроклиника» по 30.06.2012 г. инвестором профинансированы работы по реконструкции здания в общей сумме 12,1 млн. руб., из них освоено (подтверждено актами выполненных работ) 11,5 млн. руб., в том числе: предпроектные исследования и изыскания – 0,9 млн. руб., проектные работы – 3,4 млн. руб., строительно-монтажные работы – 7,2 млн. руб. По состоянию на 30.06.2012 г. числился аванс в сумме 0,6 млн. руб., перечисленный разработчику проектно-сметной документации – ЗАО «Гипроздрав» – научно-проектный центр по объектам здравоохранения и отдыха».

В нарушение ст.ст. 49, 51 Градостроительного кодекса РФ строительно-монтажные работы на объекте реконструкции (г. Томск, ул. Сибирская, 816) производятся при отсутствии проектно-сметной документации, получившей положительное заключение экспертизы, и разрешения на строительство.

К разработке проектно-сметной документации по объекту «Нежилое здание, реконструируемое под многопрофильный медицинский центр, расположенный по адресу:



г. Томск, ул. Сибирская, 816» привлечено ЗАО «Гипроздрав» – научно-проектный центр по объектам здравоохранения и отдыха» (г. Москва), с которым ОАО «Евроклиника» заключен договор подряда от 15.04.2011 г. на общую сумму 8 875 тыс. руб. (с учетом дополнительных соглашений). Согласно вышеуказанному договору, срок исполнения работ установлен 29.02.2012 года. Фактически проектно-сметная документация по прошествии более полугода после установленного срока в полном объеме не разработана.

В ходе контрольного мероприятия были представлены 10 разделов проектно-сметной документации и 8 локальных сметных расчетов указанного разработчика (на отопление, электрооборудование, электроосвещение, автоматизацию и диспетчеризацию, наружные сети связи), согласно которым общая сметная стоимость указанных в них работ и затрат составляет 17,1 млн. руб. Разработку итогового раздела «Смета на строительство объектов капитального строительства» планировалось завершить в начале сентября 2012 года, фактически к окончанию контрольного мероприятия данный раздел не представлен.

Общий расчетный срок производства строительных работ по проектно-сметной документации, разрабатываемой ЗАО «Гипроздрав» – научно-проектный центр по объектам здравоохранения и отдыха», составляет 8 месяцев при двухсменной работе, в том числе подготовительный период – 1 месяц. Вместе с тем в соответствии с Планом производства работ по реконструкции здания, представленным ОАО «Евроклиника» в ходе настоящей проверки, период времени на получение технических условий составляет 7 месяцев, начало строительно-монтажных работ предусмотрено с 01.08.2011 года, завершение всех работ и оснащение центра медицинским и технологическим оборудованием – 30.12.2013 года, т.е. планируемый период строительно-монтажных работ составляет более 2 лет. Таким образом, имеет место значительное увеличение планируемых сроков строительства по сравнению с проектируемыми.

4. Выездной проверкой, проведенной аудиторской группой Контрольно-счетной палаты по месту расположения имущественного комплекса, переданного Администрацией Томской области в уставный капитал ОАО «Евроклиника», установлено следующее:

- в здании, расположенном по адресу: г. Томск, ул. Сибирская, 816, произведены демонтаж кирпичных перегородок, стяжка полов на 1-3 этажах, а также понижение пола и устройство дренажа в цокольном этаже; строительный мусор из здания вывезен; осуществлены работы по погружению свай под фундаменты пристроек (проверка соответствия фактического объема выполненных работ объемам, отраженным в актах по форме № КС-2, не входило в программу данной проверки);
- нежилое строение (бывшее овощехранилище) общей площадью 216,7 кв.м, расположенное по адресу: г. Томск, ул. Сибирская, 816, стр. 1, находится в непригодном для эксплуатации состоянии;
- рядом с указанным овощехранилищем расположено неучтенное кирпичное строение «Теплая стоянка для автомобилей» площадью 122,3 кв.м, возведенное Обществом с ограниченной ответственностью «Компания ТомТраст» в период 2003-2005 гг. Правоустанавливающих документов на данное строение нет (комплект исполнительной документации находится у застройщика – ООО «Компания ТомТраст»).

5. В соответствии с пунктом 3 Соглашения от 01.08.2008 № 62, пунктом 3.2 Соглашения от 14.04.2010 № 19 осуществление контроля за внесением инвестиций и целевым использованием инвестиционных средств ОАО «Евроклиника» закреплено за Администрацией Томской области. Однако конкретное структурное подразделение Администрации Томской области (иной исполнительный орган государственной власти Томской области) для исполнения функции по осуществлению указанного контроля не закреплено.

Согласно распоряжению Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра (с учетом изменений и дополнений) «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ» исполнительным органом государственной власти Томской области, курирующим деятельность ОАО «Евроклиника», является Департамент здравоохранения Томской области. В соответствии с п. 3 указанного распоряжения Де-

партамент здравоохранения Томской области должен осуществлять взаимодействие с ОАО «Евроклиника», оказывать организационно-методическую и консультационную помощь, осуществлять мониторинг текущей деятельности данной организации, а также анализ решений, принимаемых руководством Общества. Кроме того, своевременно информировать первого заместителя Губернатора Томской области о наличии факторов, препятствующих эффективной работе, достижению целей и задач, поставленных перед Обществом либо способных в будущем оказать негативное влияние на результаты их деятельности.

На запрос Контрольно-счетной палаты о предоставлении документов по осуществлению контроля за выполнением вышеуказанных Соглашений Департаментом здравоохранения Томской области сообщено, что документы не могут быть предоставлены в связи с тем, что в полномочия Департамента входит лишь согласование видов медицинской помощи ОАО «Евроклиника» в соответствии с п. 2.3.6 Соглашения от 01.08.2008 № 62 между Администрацией Томской области и ООО «Частная клиника № 1» о взаимодействии и сотрудничестве, а поскольку на данном этапе ОАО «Евроклиника» медицинские услуги не оказывает, Департамент здравоохранения не согласовывал виды медицинской помощи, которые будет оказывать Общество, и не выдавал письменных директив уполномоченным представителям Томской области в органах управления Общества.

Проверкой установлено, что фактически были выданы директивы уполномоченным представителям Томской области в органах управления ОАО «Евроклиника»:

- Департаментом здравоохранения Томской области – трем уполномоченным представителям (С.Е. Ильиных, О.Н. Курченко, А.В. Аникину) для участия в заседаниях Совета директоров ОАО «Евроклиника», которые состоялись 09.03.2010 г. и 13.12.2010 г.;
- Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области – С.Е. Ильиных для участия в четырех общих собраниях акционеров (30.05.2009, 07.12.2009, 18.05.2010 и 30.06.2010).

Таким образом, исходя из представленных документов следует, что должный контроль за внесением инвестиций и целевым использованием инвестиционных средств ОАО «Евроклиника» не обеспечивается. Департамент здравоохранения Томской области, являющийся исполнительным органом государственной власти Томской области, курирующим деятельность ОАО «Евроклиника», не исполняет функции, возложенные на него распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра: не осуществляет анализ решений, принимаемых руководством ОАО «Евроклиника», не обладает полным объемом информации о данном Обществе.

На этапе проведения реконструкции объектов недвижимости, внесенных в уставный капитал ОАО «Евроклиника», по нашему мнению, в целях обеспечения контроля за внесением инвестиций и целевым использованием инвестиционных средств, необходимо закрепить вместо Департамента здравоохранения иной исполнительный орган государственной власти Томской области (или структурное подразделение Администрации Томской области).

В нарушение п. п. 13, 14 «Положения о порядке деятельности и предоставления отчетности уполномоченными представителями Томской области...», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 09.11.2006 № 136а, в Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, осуществляющий работу с указанными представителями, не предоставлены:

- ряд отчетов о заседаниях Совета директоров ОАО «Евроклиника», на которые по вопросам повестки дня выдавались директивы уполномоченным представителям (С.Е. Ильиных, О.Н. Курченко и А.В. Аникину), а также о результатах голосования и позиции уполномоченных представителей (С.Е. Ильиных, О.Н. Курченко, А.В. Аникина и В.И. Самокиша) при голосовании по вопросам повестки дня общих собраний акционеров в 2009 – 2011 гг.;

- ежегодный отчет уполномоченного представителя Томской области в органах управления ОАО «Евроклиника» В.И. Самокиша за период осуществления им своих полномочий (с 30.06.2011 по 25.06.2012 г.).

Кроме того, в ряде отчетов информация представлена не в полном объеме (отсутствуют сведения о заседаниях Совета директоров от 03.12.2008 г., от 13.12.2010 г., от 30.06.2011 г.).

**6.** За весь период деятельности Советом директоров ОАО «Евроклиника» не рассматривались вопросы о приоритетных направлениях деятельности Общества. В нарушение Федерального закона «Об акционерных обществах»:

- ст. 34 – не произведена оценка рыночной стоимости акций ОАО «Евроклиника», реализованных ЗАО «МАКС-М»;
- ст. 79 – при отсутствии решения Общего собрания акционеров ОАО «Евроклиника» об одобрении сделки в июне 2010 года совершена крупная сделка по приобретению 28 векселей ЗАО «Московская акционерная страховая компания» (по отношению к которому ЗАО «МАКС-М» является дочерней компанией) на основании договора купли-продажи от 15.06.2010 г. на общую сумму 137 млн. руб., составляющая 93,6% балансовой стоимости активов Общества по состоянию на 31.03.2010. Крупная сделка, совершенная с нарушением предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» требований к ней, может быть признана недействительной по иску Общества или его акционера;
- ст. 83 – при отсутствии решения Общего собрания акционеров ОАО «Евроклиника» об одобрении сделок совершены сделки по предоставлению в ноябре-декабре 2008 года займов Обществу с ограниченной ответственностью «Частная клиника № 1» в общей сумме 6 010 тыс. руб., в совершении которых имелась заинтересованность (член Совета директоров ОАО «Евроклиника» О.Н. Логунцова одновременно занимала должность директора ООО «Частная клиника № 1»);
- п.2 ст. 86 – Советом директоров ОАО «Евроклиника» не рассматривался вопрос об определении размера оплаты услуг аудитора Общества. Конкурсная документация для проведения открытого конкурса по отбору аудиторской организации с указанием начальной (максимальной) цены договора на оказание аудиторских услуг по проверке бухгалтерской отчетности ОАО «Евроклиника» утверждалась генеральным директором Общества при отсутствии решения Совета директоров по данному вопросу. Выбор и утверждение аудитора на 2012 год на момент настоящей проверки не произведены.

**7.** Положением о системе оплаты труда и материального стимулирования работников ОАО «Евроклиника», утвержденным приказом генерального директора от 18.05.2010 года, не предусмотрены:

- конкретные показатели премирования и шкала премирования;
- основания для начисления доплат, надбавок и премий (данные бухгалтерской, статистической отчетности или оперативного учета, выполнение работниками конкретных показателей или особо важного задания), а также размеры доплат и надбавок;
- необходимость составления отчетов о выполнении работниками конкретных заданий, о достижении конкретных производственных результатов в отчетном периоде.

При этом согласно трудовому договору от 15.06.2010 г., заключенному с руководителем службы Заказчика ОАО «Евроклиника», данному работнику по представлению руководителя подразделения может выплачиваться надбавка к должностному окладу в размере и порядке, предусмотренными Положением о системе оплаты труда и материального стимулирования работников ОАО «Евроклиника». Фактически, при отсутствии в указанном Положении размеров и порядка выплаты надбавок к должностному окладу, в период с ноября 2010 г. по 30.06.2012 г. произведены начисление и выплата надбавки к должностному окладу руководителя службы Заказчика в общей сумме 382,3 тыс. руб. (без указания, за что конкретно установлена надбавка).

В нарушение ст.ст. 22, 57 Трудового кодекса РФ трудовым договором от 18.05.2010 г., заключенным с генеральным директором С.В. Сычевым, не определены условия оплаты его труда, начисление и выплата заработной платы фактически не производится. В то время как ст. 133 Трудового кодекса РФ предусмотрено, что месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего трудовые обязанности, не может быть ниже минимального размера оплаты труда. В связи с этим существуют риски дополнительных расходов Общества в виде штрафных санкций за неуплату страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонды социального и обязательного медицинского страхования, рассчитанных исходя из минимального размера оплаты труда. Вышеуказанный трудовой договор, заключенный с генеральным директором С.В. Сычевым, не утвержден Советом директоров Общества, в нарушение п. 7.2.15 устава ОАО «Евроклиника».

Кроме того, в нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ трудовым договором, заключенным с Е.Л. Поспеловой (генеральным директором ОАО «Евроклиника» в период с 04.09.2008 по 17.05.2010), не была установлена обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности Общества, фактически выполняемая ею в соответствии с приказом ОАО «Евроклиника» от 04.09.2008. Трудовым договором от 01.10.2008 г., заключенным с работником, принятым на должность коменданта в хозяйственном отделе ОАО «Евроклиника», не предусмотрена выплата надбавки к должностному окладу; фактически в период с ноября 2010 г. по 30 июня 2012 г. произведены начисление и выплата надбавки к должностному окладу коменданта в общей сумме 72,4 тыс. руб.

В нарушение п. 1 ст. 781 Гражданского кодекса РФ в 2009 году была произведена неправомерная (не предусмотренная договором возмездного оказания услуг, заключенным с физическим лицом) оплата услуг по уборке территории, прилегающей к зданию, в сумме 25,2 тыс. руб. На указанную сумму необоснованно увеличены убытки ОАО «Евроклиника».

8. В нарушение требований, установленных Минфином РФ по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, часть затрат, произведенных ОАО «Евроклиника» в период с 04.09.2008 г. по 31.12.2009 г., являющихся долгосрочными инвестициями в реконструируемый объект недвижимости, была признана текущими расходами и списана на убытки Общества. В связи с этим накоплены необоснованные убытки в общей сумме 3 623,3 тыс. руб. и занижены затраты, учитываемые в составе незавершенного строительства объектов основных средств. Искажение данных бухгалтерского учета отразится на инвентарной стоимости реконструируемого объекта недвижимости, которая будет ниже фактически произведенных затрат.

В связи с необоснованно накопленными в 2008-2009 годах непокрытыми убытками в вышеуказанной сумме стоимость чистых активов ОАО «Евроклиника» на протяжении всего периода деятельности Общества меньше размера его уставного капитала: по состоянию на 30.06.2012 г. стоимость чистых активов – 285 610 тыс. руб., уставный капитал – 289 304 тыс. руб.

В нарушение п. п. 4, 5 ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» Советом директоров ОАО «Евроклиника» не был включен в состав годового отчета Общества (по окончании второго или каждого последующего финансового года) специальный раздел о состоянии его чистых активов, и не определены меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала.

Кроме того, по результатам проверки были выявлены многочисленные нарушения Обществом Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, требований приказов Минфина РФ:

- не утверждалась учетная политика ОАО «Евроклиника» на 2008-2010 гг.;
- не проводилась инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2008-2010 гг. На основании приказов генерального директора ОАО «Евроклиника» о проведении инвентаризации, датированных 16.01.2012 г., инвентаризацией было охвачено не все имущество и



финансовые обязательства Общества, кроме того, к проведению данной инвентаризации приступили уже после завершения отчетного периода (2011 года);

- в 2010 году занижена на 139,5 млн. руб. общая сумма прочих доходов (не учтена выручка от продажи собственных акций) и сумма прочих расходов (не учтено списание номинальной стоимости собственных акций, реализованных ЗАО «МАКС-М»);
- при фактической организации бухгалтерского учета расходов Общества не обеспечен отдельный учет затрат, не увеличивающих стоимость реконструируемого объекта, с подразделением их на затраты, предусмотренные и не предусмотренные в сводных сметных расчетах. Кроме того, не предусмотрена группировка расходов, учтенных по счету «Вложения во внеоборотные активы. Реконструкция», по элементам затрат. В Учетной политике, принятой ОАО «Евроклиника» на 2011, 2012 годы, данные вопросы также не отражены.

Ревизионная комиссия ОАО «Евроклиника», осуществляющая проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также аудиторские заключения Аудиторской фирмы «Респондет» – ООО (г. Томск) подтвердили достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Евроклиника» за 2008-2010 гг. (засвидетельствовали отсутствие в ней существенных искажений) и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Вместе с тем в ходе настоящей проверки установлены вышеперечисленные нарушения и несоответствие порядка ведения бухгалтерского учета установленным нормам, приведшие, в том числе к существенным искажениям отчетности (в части неправомерно сформированных в 2008-2009 гг. убытков, занижения в 2010 г. прочих доходов и расходов Общества, др.).

**9.** Не обеспечено должное исполнение обязанностей инвестора (ЗАО «МАКС-М») в части направления денежных средств, полученных от продажи акций ОАО «Евроклиника», на цели, предусмотренные Соглашением между Администрацией Томской области и ЗАО «МАКС-М» о взаимодействии и сотрудничестве от 14.04.2010 № 19 – на проведение ремонта, реконструкцию и оснащение медицинским оборудованием зданий, переданных Администрацией в уставный капитал ОАО «Евроклиника», а также на достижение экономической эффективности деятельности Общества.

В связи с неэффективным размещением временно свободных денежных средств в сумме 137 млн. руб. (направленных в июне 2010 года на покупку не приносящих экономических выгод 28 векселей ЗАО «Московская акционерная страховая компания») Обществу причинен убыток в виде неполученных доходов как минимум в сумме 10,7 млн. руб. Расчет неполученных доходов произведен исходя из возможного размещения денежных средств в сумме 137 млн. руб. (с последующим уменьшением остатка) на депозитных вкладах Сбербанка России (где у ОАО «Евроклиника» открыт расчетный счет), позволяющих воспользоваться размещенными средствами для финансирования текущей деятельности.

По состоянию на 30.06.2012 г. задолженность ЗАО «Московская акционерная страховая компания» перед ОАО «Евроклиника» по 25 приобретенным Обществом векселям данной компании составила 119,4 млн. руб.

**10.** В связи с проектируемым увеличением после реконструкции мощности потребляемых ОАО «Евроклиника» воды и энергоресурсов возникла необходимость в проведении строительно-монтажных работ, связанных с подключением объекта реконструкции к городским инженерным сетям. Для ЗАО «МАКС-М» указанные затраты являются дополнительным финансовым обременением, не предусмотренным проектом создания многофункционального медицинского центра. Аналогичные проекты в других регионах России, по сведениям ЗАО «МАКС-М», находят понимание у местных властей, которые «идут на встречу и решают проблему затрат, не относящихся непосредственно к созданию медицинских центров, путем включения данных объемов в инвестиционные программы либо беря на себя их выполнение». Данный вопрос в отношении ОАО «Евроклиника» решался с апреля 2011 года на уровне Губернатора Томской области, Мэра г. Томска, городских эксплуатирующих организаций.

В результате проведенной работы ОАО «Евроклиника» получены в 2011 году технические условия на теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение многопрофильного медицинского центра, 24.07.2012 – технические условия для присоединения к электрическим сетям; стоимость подключения ОАО «Евроклиника» к городским инженерным сетям в целом снижена на 27% по сравнению с первоначальной суммой. В мае-июле 2012 года Обществом заключены договоры с ОАО «Томскводоканал», ОАО «ТГК-11» и ООО «Горсети» общей стоимостью 9 433,2 тыс. руб. по подключению объекта «Медицинский центр по ул. Сибирская, 81б» к системам коммунальной инфраструктуры г. Томска, и перечислены авансовые платежи в указанные организации в общей сумме 1 189,4 тыс. руб. в соответствии с условиями договоров (15% от общего размера платы за подключение к городским инженерным сетям).

В апреле текущего года внесены изменения в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», в соответствии с которыми предусмотрено предоставление в 2012 году ОАО «Евроклиника» бюджетных инвестиций в объеме 3 млн. руб. для участия в создании центра медицинских услуг. В связи с тем, что предоставление бюджетных инвестиций в соответствии со ст. 80 Бюджетного кодекса РФ влечет возникновение права собственности Томской области на эквивалентную часть уставного капитала ОАО «Евроклиника» и, соответственно, увеличение ее доли до 144 759 тыс. руб., для сохранения доли инвестора следовало увеличить размер вклада ЗАО «МАКС-М» до 150 667,5 тыс. руб., общий размер уставного капитала ОАО «Евроклиника» – до 295 426,5 тыс. руб.

На момент настоящей проверки:

- не заключен договор об участии Томской области в собственности субъекта бюджетных инвестиций (в соответствии с п.3. ст. 80 Бюджетного кодекса РФ отсутствие оформленного в установленном порядке договора служит основанием для непредоставления ОАО «Евроклиника» бюджетных инвестиций);
- общим собранием акционеров ОАО «Евроклиника» не принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций (в размере, равном сумме бюджетных инвестиций, предусмотренной законом об областном бюджете на 2012 год, или в ином размере – для сохранения доли инвестора), а также о внесении соответствующих изменений в устав Общества. Не осуществлена оценка рыночной стоимости акций ОАО «Евроклиника» для установления цены размещения дополнительных акций; не подготовлены иные документы по осуществлению дополнительного выпуска акций и его регистрации в Региональном отделении Федеральной службы по финансовым рынкам.

Не определен и общий планируемый объем инвестиций на реконструкцию и оснащение многопрофильного центра медицинских услуг (исходя из проектно-сметной документации, получившей положительное заключение экспертизы). Фактически почти за 2,5 года с даты вхождения ЗАО «МАКС-М» в состав акционеров ОАО «Евроклиника» профинансированы работы при отсутствии разрешения на строительство в общей сумме 12,1 млн. руб. (предпроектные исследования и изыскания – 0,8 млн. руб., проектные работы с учетом авансов – 4,1 млн. руб., строительно-монтажные работы – 7,2 млн. руб.). Кроме того, 7,9 млн. руб. направлено на текущую деятельность ОАО «Евроклиника», в том числе: зарплата работников – 2,9 млн. руб., налоги – 3,2 млн. руб., оплата коммунальных услуг – 1,3 млн. руб., прочих услуг – 0,5 млн. руб.

Процесс подготовки проектно-сметной документации и организации работ по созданию центра медицинских услуг идет крайне медленно. Несмотря на то, что динамика основных финансово-экономических показателей деятельности ОАО «Евроклиника» в целом положительная, Общество ликвидно и финансово устойчиво, однако значительное превышение нормативного значения коэффициента абсолютной ликвидности в 2008-2010 гг. свидетельствовало о том, что имевшиеся у ОАО «Евроклиника» денежные средства и приравненные к ним финансовые вложения были «заморожены» и не приносили доход. Превышение на несколько порядков нормативного значения коэффициента текущей ликвидности в проверяемом периоде также говорит о нерациональной структуре



капитала Общества. Коэффициенты финансовой устойчивости, обеспеченности собственными средствами свидетельствуют о независимости ОАО «Евроклиника» от внешних источников средств и финансовой устойчивости Общества, при этом временно свободные денежные средства размещаются неэффективно.

**11.** Созданные в последние годы инструменты взаимодействия государства и бизнеса, включая особые экономические зоны, концессионные соглашения, государственные институты развития, в том числе государственные корпорации, пока не продемонстрировали достаточную эффективность, чтобы стать основой для модернизации экономики и инновационного пути развития. Несмотря на предпринимаемые государством в течение последних нескольких лет попытки включить частный бизнес в решение общественно значимых задач, количество примеров успешной реализации на территории страны проектов государственно-частного партнерства не превышает нескольких десятков. Вместе с тем и зарубежный, и отечественный опыт показывают, что государственно-частное партнерство, особенно в условиях кризиса, может стать альтернативой прямому бюджетному финансированию капитальных вложений и содержанию сети бюджетных учреждений.

Развитие государственно-частного партнерства в Российской Федерации сталкивается с препятствиями как объективного, так и субъективного характера, среди которых можно выделить следующие:

- отсутствие концепции развития государственно-частного партнерства, а также стратегии поэтапного введения и использования моделей государственно-частного партнерства;
- отсутствие на законодательном уровне четких ориентиров развития отраслей и сфер, в которых допустимо заключение между органами публичной власти и бизнес-структурами договоров и соглашений публично-правового характера, не позволяет устанавливать взаимоотношения долгосрочного характера;
- несогласованность концессионного, бюджетного и земельного законодательства;
- несовершенство законодательства, регламентирующего отдельные виды государственно-частного партнерства;
- отсутствие обоснованной методики комплексной проверки финансовых предложений конкурсантов на предмет их реалистичности, несбалансированность технических и финансовых критериев отбора конкурсных заявок;
- отсутствие опыта реализации и управления такими проектами, квалифицированных специалистов в области государственно-частного партнерства и др.

### **Предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия:**

1. В целях совершенствования законодательства о государственно-частном партнерстве Закон Томской области № 240-03 «О государственно-частном партнерстве в Томской области» следует дополнить нормами, определяющими, что соглашение о взаимодействии в целях реализации проекта государственно-частного партнерства заключается при условии согласования определенных моментов, таких как:

- объект соглашения; срок действия соглашения и (или) порядок его определения;
- порядок создания (реконструкции) объекта соглашения и срок выполнения работ, а также порядок продления этого срока;
- условия и сроки перехода бремени содержания имущества, передаваемого по соглашению, а также рисков случайной гибели или повреждения указанного имущества;
- технико-экономические показатели и характеристики, которых необходимо достигнуть в результате создания (реконструкции) и (или) эксплуатации объекта соглашения;
- четкие пределы ответственности; распределение рисков между сторонами;
- компенсационные и гарантийные обязательства;
- способы обеспечения исполнения обязательств;

- иные условия, не противоречащие действующему законодательству.

Закрепление в законе гарантий прав партнеров (концессионеров) и распределение рисков между сторонами послужит повышению привлекательности государственно-частного партнерства в регионе, сделает условия более понятными.

2. Соглашение о взаимодействии и сотрудничестве от 14.04.2010 № 19, заключенное между Администрацией Томской области и ЗАО «МАКС-М» об осуществлении государственно-частного партнерства в целях реализации проекта по созданию многопрофильного центра медицинских услуг на базе имущественного комплекса, переданного Администрацией Томской области в уставный капитал ОАО «Евроклиника», считаем необходимым дополнить, согласовав следующие условия:

- порядок реконструкции объекта Соглашения и срок выполнения работ;
- конкретные меры ответственности за нарушение сроков, в том числе санкции за неисполнение или за несвоевременное исполнение Соглашения;
- технико-экономические показатели и характеристики, которых необходимо достигнуть в результате реконструкции и эксплуатации объекта Соглашения;
- согласованные сторонами объемы бесплатного обслуживания населения.

### **Дополнительные сведения:**

Пояснения и дополнительно представленные документы, направленные ОАО «Евроклиника» после ознакомления с актом проверки, учтены при подготовке настоящего отчета. Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес генерального директора ОАО «Евроклиника» С.В. Сычева на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление. Кроме того, направлено информационное письмо в адрес начальника Департамента по управлению государственной собственностью Томской области.

На представление получено уведомление о принятых мерах: приказом генерального директора ОАО «Евроклиника» от 04.10.2012 г. внесены изменения в Положение о системе оплаты труда и материального стимулирования работников ОАО «Евроклиника», утверждена новая редакция штатного расписания; заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам; внесены изменения в Учетную политику Общества на 2012. Кроме того, приняты меры в части обеспечения раздельного бухгалтерского учета затрат Общества, связанных с реконструкцией объекта; сделаны исправительные проводки, позволившие сократить размер непокрытого убытка на сумму 3 674,6 тыс. руб. В повестку дня ближайшего заседания Совета директоров ОАО «Евроклиника» запланировано включить вопрос о принятии мер по приведению стоимости чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2012 г. в соответствие с величиной уставного капитала.

От Проектного института «Гипроздрав» получена Смета на проведение реконструкции объекта, после устранения имеющихся замечаний специалисты ОАО «Евроклиника» приступят к подготовке инвестиционного проекта по созданию многопрофильного центра медицинских услуг. Комплект ПСД подготовлен для сдачи на проведение экспертизы.

В части размещения временно свободных денежных средств позиция ОАО «Евроклиника» осталась неизменной: сделка по покупке векселей ЗАО «Московская акционерная страховая компания» рассматривается как наиболее оптимальный для Общества способ размещения денежных средств, позволяющий основному акционеру (инвестору) генерировать накопление источника, который будет задействован для целей реализации проекта по созданию центра медицинских услуг. Данные о состоянии расчетов по указанным векселям на 31.12.2012 г. будут включены в годовой отчет ОАО «Евроклиника» за 2012 год и вынесены на утверждение Общего собрания акционеров Общества.



## ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

**Из письма (№10-1/2012 от 26 октября 2012) Генерального директора ОАО «Евроклиника» С.Сычева:**

«...Проектно-сметная документация на проведение реконструкции объекта по адресу: г. Томск, ул. Сибирская, д. 816 получена (накладные прилагаются). Комплект проектно-сметной документации подготовлен для сдачи на проведение экспертизы. В настоящее время, после предварительного рассмотрения проектной документации в госэкспертизе, уточняется ряд документов.

Денежные средства ОАО «Евроклиника» в строгом соответствии с Соглашением от 14.04.2010 №19 будут направляться исключительно на оплату работ, товаров и услуг, связанных с реконструкцией объекта под многопрофильный медицинский центр.

...Сделка по покупке векселей ЗАО «МАКС» может рассматриваться как наиболее оптимальный для Общества способ размещения временно-свободных денежных средств, позволяющий не только гарантировать исполнение обязательств перед поставщиками и подрядчиками, но и позволить основному акционеру генерировать накопление источника, который в последствии будет задействован для целей реализации проекта по созданию центра медицинских услуг на базе имущественного комплекса ОАО «Евроклиника». В настоящее время объем дополнительных необходимых инвестиций, о которых инвестор «ЗАО МАКС-М» не располагал информацией на момент вхождения в проект, уже превышает 11 354 тыс. руб. (затраты на гидроизоляцию стен здания, устройство дренажной системы и на подключение к инженерным сетям).

Штатное расписание Общества подготовлено в строгом соответствии с требованиями, предъявленными к унифицированной форме, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05 января 2004 года №1.

В целях обеспечения основания и определения размера и порядка выплаты надбавок к должностным окладам работников Общества заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам. ...Основанием для начисления надбавки к должностному окладу Работника является приказ Генерального директора Общества, в котором определены ежемесячный размер и сроки начисления и выплаты надбавки к должностному окладу Работника.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 года №160) обеспечен отдельный бухгалтерский учет затрат Общества...

После завершения экспертизы проектно-сметной документации и утверждения сводного сметного расчета будет обеспечен бухгалтерский учет затрат, не увеличивающих стоимость реконструируемого объекта, с подразделением на затраты, предусмотренные и не предусмотренные в сводном сметном расчете.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности будет проведена в строгом соответствии с п.2 ст. 12 Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризационные описи имущества и финансовых обязательств Общества будут составлены по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Проведенные исправительные проводки в бухгалтерском учете позволяют по состоянию на 31 декабря 2012 года сократить размер непокрытого убытка на сумму 3 674 649,19 рублей.

На ближайшем заседании Совета директоров Общества в повестку дня планируется включить вопрос о принятии мер по приведению стоимости чистых активов Общества по

состоянию на 31 декабря 2012 года в соответствии с величиной уставного капитала Общества.

В соответствии с принятым Советом директоров Общества решением стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года будет увеличена на сумму 19 890,97 рублей (оставшаяся часть непокрытого убытка) путем размещения части денежных средств на депозитном счете в кредитном учреждении с целью получения дохода в виде начисленных процентов, либо в виде полученной безвозмездной помощи от акционера ЗАО «МАКС-М», вклад которого в уставный капитал Общества превышает 50%, и в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 11 статьи 251 НК РФ) будет являться доходом Общества, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

В заключение хотелось бы поблагодарить работников Контрольно-счетной палаты Томской области, принимавших участие в контрольном мероприятии, за внимательный и объемный анализ реализации механизма государственно-частного партнерства при создании имущественного комплекса для оказания медицинских услуг и эффективности использования и управления долями собственности ОАО «Евроклиника», замечания и рекомендации, полученные по результатам контрольного мероприятия приняты Обществом для безусловного устранения и применения в дальнейшей деятельности».

## СОДЕРЖАНИЕ:

## СЛОВО – АУДИТОРУ

**Светлана ЗОРИНА.** Отчет о результатах проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2011 году Главной инспекции государственного строительного надзора Томской области, Государственной жилищной инспекции Томской области, Комитету ЗАГС Томской области . . . . . 3

**ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ** . . . . . 10

**Ольга НАШИВОЧНИКОВА.** Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования субсидий областного бюджета, предоставленных в рамках областной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2012 года» и долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2014 года», для инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, выборочно по объектам: Мирненского сельского поселения Томского района и объектов муниципального образования «Шегарский район», профинансированных в 2009-2011 годах» . . . 13

**ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ** . . . . . 26

Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на проведение капитального ремонта в Томском областном государственном казенном образовательном учреждении для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) образовательная школа-интернат №15 I, II вида» . . . . . 27

**ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ** . . . . . 31

**Алексей БУКОВ.** Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности, Управлением ветеринарии Томской области и двух подведомственных ему областных государственных учреждений (выборочно) 32

**ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ** . . . . . 38

**Наталья ДАЙНЕКО.** Анализ реализации механизма государственно-частного партнерства при создании имущественного комплекса для оказания медицинских услуг и эффективности использования и управления долями собственности ОАО «Евроклиника», принадлежащими Томской области . . . . 39

**ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ** . . . . . 52



## 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.

[illegible]

Заказ № 06-12. Тираж 110 экз.  
Подписано в печать 23.11.2012 г.  
Дизайн, верстка, печать: ООО «Графика»,  
пер. Беленца, 17, тел. 52-65-15.