



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 5 (56)

декабрь-2015

Редакционный совет:

Алексей ПРОНЬКИН, председатель

Татьяна ГУБИНА, редактор выпуска

Аудиторы:

Наталья ДАЙНЕКО

Светлана ЗОРИНА

Ольга НАШИВОЧНИКОВА

© **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



Уважаемые коллеги!

Поздравляю Вас с наступающим 2016 годом и Рождеством!
Уходящий год был наполнен разнообразными событиями,
грядущий год обещает быть не менее напряженным,
но мы верим, что он будет интересным и успешным
для всех жителей Томской области.
От всей души желаю Вам реализации всех планов,
исполнения желаний, оптимизма, крепкого здоровья
и семейного благополучия.

Пусть каждый день нового года
будет полон радости и счастья!

*Алексей Пронькин,
председатель
Контрольно-счетной палаты*



СЛОВО – АУДИТОРУ

Н. ДАЙНЕКО,
аудитор

**Отчет о результатах контрольного мероприятия
«Анализ эффективности и результативности
использования в 2012–2015 годах
мер государственной поддержки
ОАО «Санаторий «Чажемто»**

Основание для проведения мероприятия: п. 23 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 № 51.

Проверяемый период: с 01.01.2012 г. по 30.06.2015 г.

Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент инвестиций Томской области, Департамент по управлению государственной собственностью Томской области

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:

Открытое акционерное общество «Санаторий «Чажемто» (далее – ОАО «Санаторий «Чажемто», Общество) создано на основании распоряжения Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 06.07.2009 № 322 «О создании Открытого акционерного общества «Санаторий «Чажемто». Уставный капитал Общества составляет 33 553,011 тыс.руб., состоит из 33 553 011 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Оплата 100% акций ОАО «Санаторий «Чажемто» осуществлена путем внесения в уставный капитал данного Общества областного государственного имущества общей стоимостью 33 553,011 тыс.руб., ранее находившегося в оперативном управлении ОГБУЗ «Санаторий «Чажемто» (учрежденного в 1994 году), приватизация которого состоялась в соответствии с Программой приватизации (продажи) государственного имущества на 2009 год на основании распоряжения Администрации Томской области от 02.07.2009 № 434-ра «Об условиях приватизации государственного имущества Томской области и проведении действий, необходимых для осуществления приватизации государственного имущества Томской области».

Учредителем и единственным акционером Общества является субъект Российской Федерации «Томская область», от имени и в интересах которого выступает Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее – ДУГС). Исполнительным органом государственной власти Томской области, курирующим деятельность ОАО «Санаторий «Чажемто», является Департамент здравоохранения Томской области.

Устав ОАО «Санаторий «Чажемто» утвержден распоряжением ДУГС от 06.07.2009 г., запись о создании Общества внесена в ЕГРЮЛ 17.07.2009 г. Юридический адрес и фактическое место нахождения: Томская область, Колпашевский район, с. Чажемто, ул. Курортная, д. 1.

Согласно уставу ОАО «Санаторий «Чажемто», целью деятельности Общества является оказание специализированной санаторной помощи лицам с заболеваниями опорно-

двигательного аппарата, сердечно-сосудистой и мочевыделительной систем, органов дыхания, нервной системы, кожи, органов пищеварения, эндокринной системы и обмена веществ, с андрологическими и гинекологическими заболеваниями. Для достижения указанных целей Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- медицинскую, фармацевтическую, добычу, фасовку и реализацию лечебной грязи, добычу, розлив и реализацию минеральных лечебных вод;
- розничную торговлю предметами первой необходимости, переработку молока и реализацию молочной продукции, выпечку и реализацию хлебобулочных изделий; отлов и реализацию рыбы и рыбопродуктов; сбор, переработку и реализацию дикоросов;
- оказание услуг по автоперевозке грузов, автостоянки, парикмахерских, косметологических, банных, физкультурно-оздоровительных услуг, пункта проката, услуг прачечной;
- организацию и проведение досуговых мероприятий.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде ОАО «Санаторий «Чажемто» имело следующие разрешительные документы (лицензии): на осуществление медицинской деятельности от 07.05.2013 (бессрочно); на осуществление медицинской деятельности от 24.10.2014 (расширены виды выполняемых работ, в том числе в части медицинских осмотров, проведения экспертиз качества медицинской помощи); на осуществление фармацевтической деятельности (аптечный пункт) от 16.03.2012 (бессрочно); на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (бессрочно).

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

ОАО «Санаторий «Чажемто» производит закупку минеральных вод и лечебных грязей (сапропелей) у ОГБУЗ «Санаторий «Чажемто», имеющего действующие лицензии на добычу указанных минеральных ресурсов сроком до 10.04.2016 и 31.12.2020 соответственно. При этом Общество сдает в аренду ОГБУЗ «Санаторий «Чажемто» недвижимое имущество, необходимое для добычи минеральных вод (две насосные станции со скважинами площадью 11,1 кв.м и 25,6 кв.м) и арендует у данного учреждения движимое имущество – автомобили. Сотрудники Общества в составе 8 человек, в том числе директор, работают в ОГБУЗ «Санаторий «Чажемто» на условиях внешнего совместительства (0,1 – 0,5 ставок).

Инвестиционный проект «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто» внесен в Реестр инвестиционных проектов Томской области 28.06.2011 за номером 171 на основании распоряжения Губернатора Томской области от 28.06.2011 № 200-р «О государственной поддержке инвестиционных проектов». Цель проекта – увеличение объема продаж санаторно-курортных услуг за счет: строительства мансардного этажа спального корпуса (строение 20) с дополнительным номерным фондом на 15 номеров и лифтом; реконструкции действующего здания водолечебницы и строительства нового ванно-лечебного корпуса.

Источники финансирования проекта общей стоимостью 49 млн.руб.: собственные средства Общества – 19 млн.руб.; заемные средства, привлеченные под 15% годовых на срок до октября 2015 года – 30 млн.руб. В ходе реализации проекта предусмотрено создание 13 новых рабочих мест и увеличение среднемесячной зарплаты работников Общества на 24%.

В соответствии с вышеуказанным распоряжением Губернатора Томской области государственная поддержка проекта оказывается в форме предоставления субсидий из средств областного бюджета, предусмотренных на предоставление субсидий для финансирования реализации инвестиционных проектов, срок начала предоставления субсидии – с даты подтверждения целевого использования кредитных средств, привлеченных в рамках реализации проекта, но не ранее 11.11.2010 г., срок окончания предоставления субсидии – 2015 год.

Между Администрацией Томской области и ОАО «Санаторий «Чажемто» заключено инвестиционное соглашение от 15.07.2011 № 74, предметом которого является реализация

инвестиционного проекта «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто» в сроки и объемах, заявленных исполнителем при представлении инвестиционного проекта в Администрацию, и предоставление Обществу субсидии из средств областного бюджета на возмещение части затрат по оплате процентов за кредит в размере 8% годовых от суммы кредита, но не более 2 500 тыс.руб. за год, сроком до 5 лет по кредитному договору на сумму 30 000 тыс.руб., заключенному с целью реализации указанного инвестиционного проекта.

Приложением № 1 к инвестиционному соглашению установлено 3 показателя реализации проекта на период 2011–2015 годы с разбивкой по полугодиям: «Объем основных средств (в рамках проекта)», «Средняя заработная плата по организации за период», «Количество стабилизированных (созданных) рабочих мест». В случае невыполнения одного из установленных показателей более чем на 10% в меньшую сторону от планового значения Администрации Томской области предоставлено право расторгнуть соглашение в одностороннем порядке, прекратив субсидирование с даты, указанной в распоряжении Губернатора Томской области об исключении инвестиционного проекта из Реестра инвестиционных проектов Томской области.

В 2010–2012 годах Обществом привлечены кредитные средства в общей сумме 35 000 тыс.руб. по двум договорам, заключенным с ОАО «Россельхозбанк», из них по состоянию на 30.06.2015 возвращено 30 250 тыс.руб., остаток непогашенных кредитов по двум договорам на указанную дату – 4 750 тыс.руб. (срок погашения 3 000 тыс.руб. – до 12.10.2015 г., 1 750 тыс.руб. – до 20.03.2017 г.). Обеспечением исполнения обязательств по возврату кредитов являлись:

- залог недвижимого имущества (земельный участок площадью 5,4 га, здание клуба-столовой, спальный корпус № 18 и здание водолечебницы – строение 23);

- поручительства А.А. Волкова и В.Н. Петровой (бывших директора и главного бухгалтера ОАО «Санаторий «Чажемто») – по договорам поручительства от 20.11.2010 г. и от 23.03.2012 г.

Общая сумма перечисленных процентов за пользование заемными средствами по двум договорам за период с 11.11.2010 г. по 30.06.2015 г. составила 13 359,9 тыс.руб., из них 6 240,7 тыс.руб. – возмещено за счет субсидий, предоставленных из средств областного бюджета. По состоянию на 12.10.2015 г. кредит, полученный Обществом в сумме 30 млн.руб. в целях реализации инвестиционного проекта, погашен в полном объеме.

Строительство здания водолечебницы (строение 23) было начато в 2001 году по рабочему проекту ЗАО «Промгражданпроект» (г. Колпашево), имевшему положительное экспертное заключение. Затраты, произведенные до 2010 года, составили 875,4 тыс.руб. В 2010 году произведена корректировка указанного рабочего проекта строительства водолечебницы, а также разработана проектно-сметная документация еще на два объекта капстроительства: мансардные этажи спальных корпусов № 18 и № 20. Данная проектно-сметная документация в сентябре 2010 года получила положительное заключение госэкспертизы, согласно которой общая сметная стоимость трех объектов капстроительства составила 111,8 млн. руб., в том числе: строительство водолечебницы – 76,4 млн.руб., надстроек мансардных этажей спальных корпусов № 18 – 18,8 млн.руб., № 20 – 16,6 млн.руб.

В целях экономии финансовых ресурсов и более рационального использования имеющихся производственных площадей Советом директоров ОАО «Санаторий «Чажемто» 01.07.2011 г. согласовано решение об изменении инвестиционного проекта в части проведения вместо строительства мансардного этажа спального корпуса (строение 20) с номерным фондом в количестве 15 номеров реконструкции 1 этажа этого корпуса с созданием 14 номеров различного уровня комфортности. При этом не внесены изменения в инвестиционный проект «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто», включенный в Реестр инвестиционных проектов Томской области 28.06.2011 г.

Информация о вышеуказанном решении, принятом Советом директоров ОАО «Санаторий «Чажемто», была доведена до Департамента инвестиций, контролирующего реализацию инвестиционных проектов и выполнение инвестиционных соглашений субъектами инвестиционной деятельности: Обществом – в составе отчетов о выполнении работ по реализации инвестиционного проекта; куратором этого проекта (Департаментом здравоохранения Томской области) – в ежегодных отчетах о реализации проекта.

По пояснениям Департамента инвестиций Томской области, представленным в ходе контрольного мероприятия, от ОАО «Санаторий «Чажемто» в Департамент официально не поступали данные об изменении объекта инвестиционного проекта. Однако при предусмотренном инвестиционным соглашением от 15.07.2011 № 74 праве направлять Обществу письменные запросы, касающиеся выполнения условий реализации проекта, Департаментом не были запрошены у Общества разъяснения (корректировки, изменения) по инвестиционному проекту, на реализацию которого предоставлялась государственная поддержка из областного бюджета.

Исходя из проведенного анализа основных финансово-экономических показателей деятельности ОАО «Санаторий «Чажемто» в проверяемом периоде следует отметить, что в целом Общество имеет положительную динамику финансово-экономических показателей: стоимость чистых активов превышает размер уставного капитала, коэффициенты абсолютной ликвидности, финансовой устойчивости и независимости за весь рассмотренный период выше нормы. При этом коэффициент обеспеченности собственными средствами значительно ниже нормативного, что связано с недостатком собственных средств для финансирования текущей деятельности. Деятельность Общества рентабельна, причем показатели рентабельности за последние 3 года возросли.

ОАО «Санаторий «Чажемто» предоставляет отдельным категориям граждан санаторно-курортные услуги на льготных условиях, за период 2012 – 1 полугодие 2015 гг. их получили 80 ветеранов (на основании обращений Колпашевского районного Совета ветеранов, пенсионеров войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов) и 115 граждан-получателей набора социальных услуг с заболеваниями по соответствующему классу (по путевкам от ТРО ФСС РФ в соответствии с заключенными государственными контрактами). Стоимость 1 дня санаторно-курортного лечения для ветеранов составила 27% (в 2013 году – 30%) от утвержденной стоимости 1 койко-дня пребывания в двухместном номере обычной комфортности (предоставленная Обществом льгота в целом за проверяемый период составила 1 576 тыс.руб.), для граждан-получателей набора социальных услуг – 52–55% (предоставленная льгота составила 2 503,3 тыс.руб.).

В соответствии с проектом «Стратегии развития ОАО «Санаторий «Чажемто» на 2015–2018 годы» Общество нацелено на модернизацию управления для повышения конкурентоспособности санатория, на совершенствование лечебной и материально-технической базы, в том числе оснащение и ввод в эксплуатацию недостроенных 2-го и 3-го этажей здания водолечебницы с расширением спектра услуг за счет формирования новых кабинетов, приобретения нового современного лечебно-диагностического и реабилитационного оборудования, на создание высокотехнологичного санаторно-курортного комплекса с социальной направленностью исходя из потребностей Томской области и других регионов РФ и увеличение доходов Общества для дальнейшего развития санаторно-курортного лечения.

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

1. Порядком формирования и ведения Реестра инвестиционных проектов Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 16.10.2007 № 140, предусмотрено, что Департамент инвестиций Томской области, являясь держателем Реестра, осуществляет действия по актуализации находящейся в Реестре информации; изменение данных Реестра возможно только в случае внесения изменений в инвестиционное соглашение, заключенное с субъектом инвестиционной деятельности, заявившим проект. Инвестиционное соглашение изменяется в случаях, определенных нормативным правовым актом Администрации Томской области (ст. 8-1 Закона Томской области от 18.03.2003 № 29-03 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Томской области»).

По результатам настоящей проверки установлено, что действующими нормативными правовыми актами Томской области, регламентирующими предоставление государственной поддержки субъектам, осуществляющим инвестиционную деятельность по реализации

инвестиционных проектов, не предусмотрены действия (процедуры) в случае принятия организацией-заявителем (инвестором) решения об изменении инвестиционного проекта (внесенного в Реестр инвестиционных проектов Томской области и получившего государственную поддержку) в ходе его реализации.

2. Обществом не были в полной мере соблюдены обязательства, предусмотренные инвестиционным соглашением от 15.07.2011 № 74, заключенным с Администрацией Томской области, в части реализации инвестиционного проекта «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто» в сроки и объемах, заявленных исполнителем при представлении инвестиционного проекта в Администрацию Томской области.

В связи с решением Совета директоров ОАО «Санаторий «Чажемто» от 01.07.2011 г. об изменении инвестиционного проекта в части проведения реконструкции 1 этажа спального корпуса (строение 20) с созданием 14 номеров вместо строительства мансардного этажа этого корпуса с номерным фондом в количестве 15 номеров, не была проведена актуализация инвестиционного проекта, внесенного 28.06.2011 в Реестр инвестиционных проектов Томской области и получившего государственную поддержку (на момент проверки – в сумме 6 240,7 тыс.руб.) на возмещение части затрат по уплате процентной ставки по кредитному договору, заключенному с целью реализации инвестиционного проекта.

При этом одним из условий предоставления субсидии из областного бюджета в целях возмещения части затрат в соответствии с п. 9 Положения о предоставлении субсидий в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 22.02.2008 № 27а, является соблюдение условий инвестиционного соглашения.

3. В ОАО «Санаторий «Чажемто» отсутствует полный комплект проектно-сметной документации на включенные в инвестиционный проект объекты, разработанной генеральными проектировщиками объектов – ООО «Архпроектсервис» (г. Новосибирск) и ООО «Монтажспецстрой» (г. Томск), а также полный комплект документов, составляющих неотъемлемую часть договоров, заключенных Обществом с основным подрядчиком – ООО «Макрон» (все приложения к договорам и дополнительные соглашения с приложениями).

4. Смета на строительство объекта капстроительства «Водолечебница санатория «Чажемто» 2-я очередь», разработанная в 2011 году ОГБСУ «Областное имущество казначейство», выполнявшим с 2010 года функции заказчика работ, включает «Объектный сметный расчет на общую сумму 13 396,3 тыс.руб., состоящий из локальных сметных расчетов не только на строительство 2-ой очереди водолечебницы (на сумму 6 874,8 тыс.руб.), но и на ремонт и перепланировку двух других объектов (на общую сумму 6 521,5 тыс.руб.): помещений теплого перехода (строение 19) и первого этажа спального корпуса 20. Кроме того, данная Смета на строительство объекта капстроительства «Водолечебница санатория «Чажемто» 2-я очередь» была разработана не в составе получившей в сентябре 2010 года положительное заключение госэкспертизы проектной документации (корректировка ПСД, разработанной генеральными проектировщиками ООО «Архпроектсервис» и ООО «Монтажспецстрой», не производилась).

5. Общие фактические затраты на строительство водолечебницы и на расширение номерного фонда спального корпуса № 20 составили 54 386,4 тыс.руб. (по инвестиционному проекту – 49 000 тыс.руб.), из них:

- строительство здания водолечебницы – 44 642,6 тыс.руб., по проекту – 30 450 тыс.руб.;
- реконструкция (ремонт) спального корпуса № 20 – 4 452,2 тыс.руб., по проекту на строительство мансардного этажа этого корпуса – 10 050 тыс.руб.;
- приобретение мебели и оборудования – 5 291,6 тыс.руб., из них: для водолечебницы – 4 421,6 тыс.руб., для спального корпуса – 870 тыс.руб. (по проекту соответственно – 8 500 тыс.руб., 5 000 тыс.руб. и 3 500 тыс.руб.).

6. Исходя из представленных к проверке документов, а также по результатам визуального осмотра объектов недвижимости установлено, что Обществом фактически осуществлено:

- строительство здания водолечебницы (строение 23), в котором размещены: бассейн, 13 сероводородных, 4 вихревых и 1 гидромассажная ванны, инфракрасная и фитопаросауна, лечебные души, кабинеты физиопроцедур и врачей, а также кабинеты администрации

Общества; при этом часть площади второго (50%) и третьего (30%) этажей данного строения находится в незавершенном виде – не произведены отделочные работы;

- ремонт и перепланировка помещений спального корпуса (строение 20) с созданием 14 номеров или на 7% меньше, чем предусмотрено инвестиционным проектом за счет строительства мансардного этажа спального корпуса; всего на момент проверки в данном корпусе находится 46 номеров, из них 24 номера – двухместные и 22 номера – одноместные;

- ремонт и перепланировка помещений теплого перехода № 1 (строение 19), проведение которых не было предусмотрено инвестиционным проектом.

Разрешение на ввод в эксплуатацию от 10.06.2011 г. получено только в отношении первой очереди водолечебницы (лечебная часть 1-го этажа и второй этаж строения 23). В отношении второй очереди водолечебницы (административная часть 1-го этажа, третий этаж, объекты лифтового хозяйства строения 23) разрешение на ввод в эксплуатацию отсутствует. Имеется лишь акт от 19.12.2011 № 2 приемки законченных строительством объектов «2 очередь водолечебницы и увеличение номерного фонда – ремонт первого этажа корпуса № 20», подписанный исполнителем работ (ООО «Макрон»), ОГБСУ «Областное имущество казначейство», исполнявшим функции заказчика, и ОАО «Санаторий «Чажемто». В указанных помещениях осуществляется деятельность, в том числе медицинская.

При этом Департаментом здравоохранения Томской области – куратором инвестиционного проекта «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто» – в ежегодных отчетах, направленных в Департамент инвестиций, отмечено, что данный инвестиционный проект полностью реализован и введен в эксплуатацию в декабре 2011 года.

7. ОАО «Санаторий «Чажемто» – собственником объектов недвижимости не приняты меры по уточнению основных характеристик двух объектов недвижимости в связи со строительством (стр. 23) и перепланировкой (стр. 20), не получены кадастровые паспорта, содержащие уточненные сведения по этим объектам, в порядке, предусмотренном ст. 16 Федерального закона «О государственном кадастре недвижимости». Имеющиеся у Общества технические паспорта составлены: на спальный корпус стр. 20 – в 2005 году, на водолечебницу стр. 23 – в 2008 году.

8. Установлена недостоверность отчетных данных, отраженных во всех ежеквартальных отчетах ОАО «Санаторий «Чажемто» о выполнении работ по реализации инвестиционного проекта, представленных Обществом в Департамент инвестиций Томской области: общий объем освоенных средств по инвестиционному проекту занижен, выручка от реализации продукции завышена, неверно указаны уплаченные суммы налогов (включая страховые взносы на заработную плату), балансовая (первоначальная) стоимость основных средств в целом по организации, среднесписочная численность и среднемесячная зарплата по организации.

Кроме того, необоснованно увеличена (сформирована) первоначальная стоимость двух объектов основных средств – строений 20 и 23, включенных в инвестиционный проект:

- в состав затрат, сформировавших в 2010, 2011 годах первоначальную стоимость строения 23 «Водолечебница», включены затраты в сумме 4 827,2 тыс.руб., произведенные не только по отношению к водолечебнице, но и к другим объектам основных средств (спальным корпусам стр. 18, стр. 20 и теплому переходу № 1 – стр. 19);

- первоначальная стоимость строения 20 «Спальный корпус» увеличена на стоимость работ в сумме 5 214,5 тыс.руб. (в 2011 году – на 4 452,2 тыс.руб., в 2014 году – на 762,3 тыс.руб.), предоставленные к проверке сметные и первичные учетные документы по которым должным образом не подтверждают проведение реконструкции данного объекта (затраты на ремонт объекта основных средств не увеличивают его первоначальную стоимость). В указанную сумму в 2011 году, кроме того, включены затраты по ремонту помещений другого объекта основных средств – теплого перехода № 1.

В 2014 году первоначальная стоимость строения 20 «Спальный корпус» неправомерно увеличена еще на 784 тыс.руб. – на расходы по ремонту помещений данного корпуса – в нарушение утвержденного приказом Минфина РФ Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

9. Показатели реализации инвестиционного проекта, установленные инвестиционным соглашением от 15.07.2011 № 74, Обществом достигнуты и перевыполнены, за исключением показателя «Количество стабилизированных (созданных) рабочих мест» на 01.01.2012 г.:

- объем основных средств увеличен с 31 633 тыс.руб. до 82 945 тыс.руб. (78 493 тыс.руб. – без учета необоснованного увеличения первоначальной стоимости спального корпуса), инвестиционным соглашением был предусмотрен рост до 74 582 тыс.руб.;

- фактическая средняя заработная плата работников Общества, начиная с 01.01.2011 г., на 11–53% выше размера, предусмотренного инвестиционным соглашением; в 1 полугодии 2015 года среднемесячная зарплата составила 22 035 руб. или в 1,7 раза выше по сравнению со средней зарплатой на начало реализации проекта;

- фактический показатель «Количество стабилизированных (созданных) рабочих мест» – выше 140 (по инвестиционному соглашению к концу реализации проекта – 112).

10. Предусмотренные бизнес-планом показатели реализации инвестиционного проекта по состоянию на 30.06.2015 исполнены следующим образом:

- запланированные объемы оказания санаторно-курортного лечения в натуральном измерении достигнуты (38 702 койко-дней ежегодно, 15 868 – в 1 полугодии 2015), при этом в стоимостном выражении общая выручка от реализации услуг по санаторно-курортному лечению за период 2010 – 1 полугодие 2015 составила 393 182 тыс.руб. или 87% от проекта;

- полученная в 2014 году выручка от реализации всех услуг, предусмотренных бизнес-планом, по сравнению с 2010 годом увеличилась в 1,7 раза, в том числе от реализации услуг по санаторно-курортному лечению – в 2,2 раза;

- чистая прибыль за период 2010-2014 гг. получена в общей сумме 31 362 тыс.руб. или 59% от проекта; фактическая рентабельность (по чистой прибыли) в целом за указанный период в два раза ниже проектного размера (8% против 15%);

- создано 12 новых рабочих мест вместо предусмотренных 13 (на 8% меньше).

11. Основные показатели «Плана финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Санаторий «Чажемто» до 2013 года» и «Программы финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и плановый период 2015–2017 годы», утвержденных Советом директоров Общества соответственно в 2010 и 2014 годах, не соответствуют ни показателям инвестиционного проекта (в части выручки и себестоимости продаж, объема чистой прибыли, численности и среднемесячной заработной платы работников) во все годы его реализации, ни показателям реализации инвестиционного проекта, установленным инвестиционным соглашением от 15.07.2011 № 74 (по численности и среднемесячной заработной плате работников).

Целью реализации инвестиционного проекта являлось не только увеличение объема продаж санаторно-курортных услуг, но и рост объема чистой прибыли Общества с 8 794 тыс. руб. – в 2012 году до 12 406 тыс.руб. – в 2015 году, а также рентабельности соответственно с 11% до 23%. При этом указанными Планом и Программой предусмотрено наоборот снижение объема чистой прибыли Общества к 2015 году до 4 979 тыс.руб., а рентабельности – до 5%.

Прогнозируемые показатели Плана до 2013 года и Программы ФХД на 2012-2017 годы в проверяемом периоде, в основном, не выполнены. План по выручке от продаж исполнен только в 2013 году на 104%, при этом план по доходам от основного вида деятельности – оказания санаторно-курортных услуг Обществом ежегодно не выполнялся. Фактические затраты, приходящиеся на 1 рубль выручки от продаж, в 2012, 2013 годах превысили плановые значения на 5% и 4% соответственно. В 2012 году недополучено прибыли от продаж в сумме 3,9 млн. руб. (или 31% от установленного плана) и чистой прибыли – в сумме 2,2 млн. руб. (или 31%), в 2013 году недополучено по 3 млн. руб. прибыли от продаж и чистой прибыли (соответственно 24% и 34% от установленного плана). Фактическая рентабельность продаж в 2012, 2013, 2014 годах составила 11% при запланированном размере 15%, 14% и 8% соответственно.

12. При отсутствии локальных актов, предусматривающих положения о возможности предоставления займов работникам, ОАО «Санаторий «Чажемто» предоставляло беспроцентные займы своим работникам в общей сумме по состоянию на момент проверки 4 803,5 тыс.руб., из них погашено – 4 511,7 тыс.руб. Обществом не ведется должный аналитический учет в разрезе каждого работника по счету «Расчеты по предоставленным займам» – в нарушение утвержденных приказом Минфина РФ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению. Кроме того, выявлены нарушения норм бухгалтерского и налогового учета:

– Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также положений принятой Обществом учетной политики – в бухгалтерском учете не нашли отражения ежегодные решения акционера Общества в части распределении прибыли на пополнение оборотных средств и развитие производства;

– приказов Минфина «О формах бухгалтерской отчетности организаций», «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» – ни в регистрах бухучета, ни в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не нашла отражения информация о стоимости заложенного Обществом имущества в размере 45 860 тыс.руб. и 23 686 тыс. руб. по кредитным договорам соответственно от 11.11.2010 и от 23.03.2012, заключенным с ОАО «Россельхозбанк»;

– Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ, Налогового кодекса РФ – учетной политикой ОАО «Санаторий «Чажемто» не установлен порядок (пропорция) распределения суммы налога на добавленную стоимость, предъявленного продавцами товаров, работ, услуг, основных средств, между видами деятельности, облагаемыми налогом на добавленную стоимость и необлагаемыми; указанные суммы налога на добавленную стоимость Общество в проверяемом периоде фактически учитывало в полном объеме в стоимости приобретенных основных средств, товаров, работ, услуг (за исключением материалов, используемых при обслуживании бассейна) – без распределения между видами деятельности, облагаемыми и необлагаемыми налогом на добавленную стоимость.

13. Механизм проведения обязательных проверок соблюдения субъектами инвестиционной деятельности (инвесторами) условий, целей и порядка предоставления субсидий, принятый распоряжением Департамента инвестиций Томской области, являющегося главным распорядителем бюджетных средств, заключается (по сведениям, полученным от Департамента в ходе проведения контрольного мероприятия) в проверках только документов, представленных инвестором для возмещения части затрат, понесенных при реализации инвестиционного проекта, а именно, в проверке расчетов ОАО «Санаторий «Чажемто» на начисление субсидий, подлежащих перечислению из областного бюджета, и составлении заявок на оплату расходов по выплате субсидий (без выезда на место реализации инвестиционного проекта, хотя проект предусматривал строительство объектов основных средств).

При этом в соответствии с Положением о Департаменте инвестиций Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 27.12.2012 № 190, Департамент инвестиций контролирует реализацию инвестиционных проектов и выполнение инвестиционных соглашений субъектами инвестиционной деятельности с целью решения вопроса о возможности продолжения их государственной поддержки.

Таким образом, Департамент инвестиций Томской области не осуществлял должный контроль за реализацией инвестиционного проекта, выполнением инвестиционного соглашения, заключенного с ОАО «Санаторий «Чажемто», а также проверки соблюдения Обществом условий, целей и порядка предоставления субсидий для возмещения части затрат в рамках инвестиционного проекта.

Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:

В целях совершенствования бюджетного процесса в Томской области рекомендуем внести изменения в нормативные правовые акты Томской области, регулирующие порядок предоставления государственной поддержки субъектам, осуществляющим инвестиционную деятельность по реализации инвестиционных проектов (инвесторам), в части определения порядка действий сторон в случае принятия инвестором решений об изменении инвестиционного проекта в ходе его реализации. Главному распорядителю бюджетных средств (Департаменту инвестиций Томской области) предлагаем уточнить механизм проведения обязательных проверок соблюдения субъектами инвестиционной деятельности (инвесторами) условий, целей и порядка предоставления субсидий.

Дополнительные сведения:

Акт проверки ОАО «Санаторий «Чажемто» подписан без возражений.

На основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в адрес директора «Санаторий «Чажемто» направлено представление (срок исполнения – до 30.11.2015 г.).

Для принятия необходимых мер в целях совершенствования бюджетного процесса направлено информационное письмо начальнику Департамента инвестиций Томской области (срок представления уведомления о принятых мерах – до 04.12.2015 г.).

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

- **Из письма (№ 583 от 30.11.2015 г.) директора ОАО «Санаторий «Чажемто» Н. Середы:**

«Направляем Вам **план мероприятий** по устранению недостатков и нарушений, выявленных в результате проведения контрольного мероприятия «Анализ эффективности и результативности использования в 2012–2015 годах мер государственной поддержки ОАО «Санаторий «Чажемто» и отчет о выполнении плана на 30.11.2015 г.:

п/п	Мероприятия	Срок реализации	Ответственные лица
1.	Проведение обучения бухгалтера по учету основных средств с последующим тестированием	25.11.2015	Главный бухгалтер Грачева Е.С.
2.	Обеспечение полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, соблюдение положений Учетной политики	30.11.2015	Главный бухгалтер Грачева Е.С.
3.	Разработка Программы финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год и j плановый период 2017–2019 гг.	31.12.2015	Начальник ОЭФ Самусенко Т.Д.
4.	Разработка Учетной политики на 2016 год в соответствии с установленными нормами в сфере бухгалтерского учета	31.12.2015	Главный бухгалтер Грачева Е.С.
5.	Определение сроков и порядка завершения работ на втором и третьем этажах водолечебницы (строение 23)	31.01.2016	Главный инженер – зам. директора Чагин В.В., Главный врач Носов Е.А.
6.	Оформление (получение) кадастрового паспорта строения 20 (спальный корпус)	15.05.2016	Главный инженер – зам. директора Чагин В.В.
7.	Оформление (получение) разрешения на ввод в эксплуатацию 2-ой очереди водолечебницы	01.06.2016	Главный инженер – зам. директора Чагин В.В., Начальник ОЭФ Самусенко Т.Д.
8.	Оформление (получение) кадастрового паспорта строения 23 (водолечебница)	31.12.2018	Главный инженер – зам. директора Чагин В.В.
9.	Соблюдение требований Указаний (рекомендаций) по заполнению форм федерального статистического наблюдения и налоговой отчетности при формировании отчетных данных	Постоянно	Начальник ОЭФ Самусенко Т.Д.

ОТЧЕТ

о реализации плана мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в результате проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Томской области на 30.11.2015 г.

п/п	Мероприятия	Срок исполнения	Краткая информация о реализации
1	Проведение обучения бухгалтера по учету основных средств с последующим тестированием	25.11.2015	Обучение проведено. Тест сдан.

п/п	Мероприятия	Срок исполнения	Краткая информация о реализации
2	Обеспечение полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, соблюдение положений Учетной политики	30.11.2015	Отражены в бухгалтерском учете на субсчетах счета 84 ежегодные решения акционера в части распределения прибыли на развитие производства. Отражена в бухгалтерском учете стоимость заложенного имущества на забалансовом счете 009. Организован аналитический учет предоставленных займов по счету 73.01 по каждому работнику
3	Разработка Программы финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год и плановый период 2017-2019 гг.	31.12.2015	В работе (отдел по экономике и финансам)
4	Разработка Учетной политики на 2016 год в соответствии с установленными нормами в сфере бухгалтерского учета	31.12.2015	В работе (бухгалтерия)
5	Определение сроков и порядка завершения работ на втором и третьем этажах водолечебницы (строение 23)	31.01.2016	В работе (техническо- производственный отдел)
6	Оформление (получение) кадастрового 1 паспорта строения 20 (спальный корпус)	15.05.2016	
7	Оформление (получение) разрешения на ввод в эксплуатацию 2-ой очереди водолечебницы	01.06.2016	
8	Оформление (получение) кадастрового паспорта строения 23 (водолечебница)	31.12.2018	
9	Соблюдение требований указаний (рекомендаций) по заполнению форм федерального статистического наблюдения и налоговой отчетности при формировании отчетных данных	Постоянно	Формирование отчетных данных (в т.ч. по среднесписочной численности и среднемесячной заработной плате)

• **Из письма (№20-03-0183 от 30.11.2015) начальника Департамента инвестиций Томской области А. Федченко:**

«В соответствии с частью 3 статьи 8-1 Закона Томской области от 18.03.2003 № 29-03 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Томской области» инвестиционное соглашение изменяется в случаях, определяемых нормативным правовым актом Администрации Томской области, регламентирующим предоставление конкретной формы государственной поддержки инвестиционной деятельности, и порядке, установленном частью 1 статьи 8 настоящего Закона. Решение об изменении инвестиционного соглашения принимается Координационным советом по поддержке инвестиционной деятельности и предоставлению государственных гарантий. Пунктом 5.3 Инвестиционного соглашения предусмотрена обязанность Департамента инвестиций Томской области инициировать расторжение соглашения в одностороннем порядке в случае невыполнения исполнителем более чем на 10% в меньшую сторону планового значения одного из показателей реализации инвестиционного проекта, указанных в приложении № 1 к соглашению, являющемся неотъемлемой частью настоящего соглашения, при отсутствии соответствующего решения Координационного совета об изменении инвестиционного Соглашения.

В приложении № 1 к Инвестиционному соглашению от 15.07.2011 № 74 указаны такие показатели инвестиционного проекта как объем основных средств (в рамках проекта), средняя заработная плата по организации за период/ количество стабилизированных (созданных) рабочих мест. Отчет по реализации инвестиционного проекта исполнитель представляет в Департамент инвестиций Томской области также только по данным показателям. Таким образом, изменение инвестиционного проекта в части проведения реконструкции 1 этажа спального корпуса с созданием 14 номеров вместо строительства мансардного этажа этого же корпуса с номер 15 номеров не влечет изменение показателей инвестиционного соглашения от 15.07.2011 № 74 и не требует внесение в него изменений.

Действующим Порядком формирования и ведения Реестра инвестиционных проектов Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 16.10.2007 № 140, и механизмом реализации в Департаменте инвестиций Томской области постановления Губернатора Томской области от 16.10.2007 № 140 «О Порядке формирования и ведения Реестра инвестиционных проектов Томской области», утвержденным распоряжением Департамента от 25.09.2013 № 02-р, предусмотрено изменение данных Реестра только в случае изменения инвестиционного соглашения. В Реестр в соответствии с Порядком вносились плановые данные об инвестиционном проекте, актуальные на момент включения проекта в Реестр. Цель инвестиционного проекта «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто» внесена в Реестр на основании представленного инвестиционного проекта.

В настоящее время цель инвестиционного проекта ОАО «Санаторий «Чажемто», указанная в Реестре, приведена в соответствие с фактическими результатами расширения номерного фонда. Также в этой части будут подготовлены и внесены соответствующие изменения в Порядок и Механизм.

В настоящий момент Департаментом инвестиций Томской области подготовлен проект приказа Департамента инвестиций Томской области «О проведении Департаментом инвестиций Томской области обязательных проверок соблюдения субъектами инвестиционной деятельности (инвесторами) условий, целей и порядка предоставления субсидий», который заменит действующий Механизм проведения ответственным лицом Департамента обязательных проверок соблюдения субъектами инвестиционной деятельности (инвесторами) условий, целей и порядка предоставления субсидий, принятый распоряжением Департамента инвестиций Томской области от 25.09.2013 № 01-р. В данном приказе будет предусмотрено проведение обязательных проверок соблюдения субъектами инвестиционной деятельности (инвесторами) условий, целей и порядка предоставления субсидий, в том числе, с выездом на место реализации инвестиционного проекта».

**Отчет о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности
использования средств областного бюджета,
выделенных в 2014 году на мероприятия
Государственной программы
«Доступная среда на 2014–2016 годы»**



С. ЗОРИНА,
аудитор

Основание для проведения мероприятия: пункт 24 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2014 № 51.

Проверяемый период: 2014 год

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

Департамент социальной защиты населения Томской области, являющийся ответственным исполнителем (координатором) государственной программы «Доступная среда на 2014–2016 годы» (далее – Программа) и 8 соисполнителей Программы, из них 7 органов исполнительной власти – департаментов Томской области (Департамент здравоохранения; Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи; Департамент общего образования; Департамент профессионального образования; Департамент по культуре и туризму; Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту; Департамент по вопросам семьи и детей) и 1 структурное подразделение Администрации Томской области – Финансово-хозяйственное управление, которое являлось государственным заказчиком одного из соисполнителей – Департамента информационной политики Администрации Томской области.

Выполнение программных мероприятий было предусмотрено в рамках полномочий участвовавших в Программе исполнительных органов государственной власти и структурных подразделений Администрации Томской области и соответствовало сферам их ответственности.

Целью Программы являлось обеспечение беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения (людей, испытывающих затруднения при самостоятельном передвижении, получении услуг, необходимой информации) (далее – МГН) в Томской области.

Реализация Программы планировалась в два этапа: 1 этап – 2014–2015 годы; 2 этап – 2016 год. Однако Программа утратила силу с 01.01.2015 в связи с утверждением новой государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области на 2015–2020 годы» (постановление Администрации Томской области от 01.12.2014 №447а), в которую она включена в качестве подпрограммы «Доступная среда».

Проведенный анализ соответствия структуры и содержания Программы требованиям, установленным законодательством, в том числе по составу целевых показателей для оценки достижения цели и выполнения задач Программы показал, что Программа была разработана с нарушением п.20 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области и их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 22.06.2012 №237а, а именно:

– в Программе отсутствовал анализ текущего положения Томской области в сфере ее реализации с указанием динамики показателя цели и 10 показателей задач за предшествующие три года, а также не приведено сравнение значений показателей по Томской области со

значениями аналогичных показателей субъектов РФ Сибирского федерального округа и Российской Федерации в целом. При этом отмеченный факт имеет место в государственной программе «Социальная поддержка населения Томской области на 2015–2020 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 01.12.2014 №447а;

– в составе главы Программы «Механизм реализации и управления государственной программой, включая ресурсное обеспечение» отсутствовал комплекс организационных мер, обеспечивающих реализацию программных мероприятий, включая организационно-функциональную структуру межведомственного и (или) межтерриториального управления реализацией программных мероприятий;

– отсутствовала методика расчета по одному из целевых показателей «Доля инвалидов, получивших положительные результаты реабилитации, от общей численности инвалидов, прошедших реабилитацию, – количество инвалидов, положительно оценивающих проведенные реабилитационные мероприятия, от количества опрошенных инвалидов, которым в рамках Программы предоставлены реабилитационные мероприятия».

Помимо указанных нарушений был выявлен ряд недостатков, касающихся взаимоувязанности целевых показателей (индикаторов) с мероприятиями и задачами Программы. Так, был предусмотрен ряд показателей выполнения задач, однако мероприятия, в результате выполнения которых должны были быть реализованы задачи и достигнуты данные показатели, не предусмотрены, либо предусмотрено выполнение мероприятий и объемы их финансирования, при этом результаты их выполнения не учтены в целевых показателях.

Например, Программой планировалось увеличить долю парка подвижного состава городского наземного электрического транспорта общего пользования, оборудованного для перевозки МГН, при этом мероприятия по увеличению парка не были предусмотрены. В целях выполнения одной из задач Программы по повышению доступности и качества реабилитационных услуг был предусмотрен целый комплекс мероприятий, в том числе реализуемых Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области за счет средств областного бюджета на сумму 5 850 тыс.руб., однако результаты выполнения данных мероприятий не были учтены в целевых показателях.

Также отсутствовала соответствующая информационная база данных, необходимых для оценки достижения 6-ти из 11-ти целевых показателей Программы. При расчете как плановых, так и фактических значений показателей применялись несопоставимые данные, в результате не представилось возможным провести оценку показателей.

Например, показателем достижения цели Программы являлся рост доли инвалидов, положительно оценивающих уровень доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности, в общей численности опрошенных инвалидов в Томской области с 30% на момент разработки Программы до 45% в 2014 году. Показатель был рассчитан исходя из численности опрошенных 300 чел. Однако для оценки фактического значения показателя Департаментом социальной защиты населения Томской области – ответственным исполнителем Программы было сокращено количество опрошенных с 300 чел. до 103 чел. В связи с несопоставимостью планового и фактического значений оценка достигнутого значения показателя цели Программы (52,4%) не может являться объективной.

Оценка такого показателя как «Доля приоритетных объектов социальной инфраструктуры, на которые сформированы паспорта доступности, в общем количестве объектов социальной инфраструктуры в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МГН в Томской области» невозможна в связи с тем, что отсутствует реестр таких объектов, в том числе объектов, по которым проведена паспортизация и оформлены паспорта доступности. Плановый показатель рассчитывался исходя из количества таких объектов 203, хотя фактически, согласно отчету Департамента социальной защиты населения Томской области, количество объектов – 1500. Однако и это количество подтвердить Департамент не может из-за отсутствия у него соответствующей информационной базы.

По остальным 5-ти из 11-ти показателей, характеризующих степень выполнения задач Программы, достигнуты следующие результаты:

– доля парка подвижного состава городского наземного электрического транспорта общего пользования, оборудованного для перевозки МГН, в парке указанного подвижного состава в Томской области, составила 35,6% при плановом значении 34,3%, однако увеличение

доли связано с уменьшением общего количества подвижного состава городского наземного электрического транспорта со 140 ед. до 135 ед. при том же количестве транспорта 48 ед., предназначенного для МГН;

– доля специалистов, прошедших обучение и повышение квалификации по вопросам реабилитации и социальной интеграции инвалидов среди всех специалистов, занятых в этой сфере, составила 100%; показатель перевыполнен в 3,3 раза, так как при планируемом обучении 3-х из 10-ти специалистов прошли обучение 10 специалистов;

– доля общеобразовательных организаций, в которых создана универсальная безбарьерная среда для инклюзивного образования детей-инвалидов, в общем количестве общеобразовательных организаций выросла с 6,5% на момент разработки Программы до 11,5% при плане 12,9%, так как фактически только в 15 из 20 образовательных организациях в 2014 году были созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов;

– доля инвалидов от 6 до 18 лет, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности этой категории граждан составила 10,9% при плановом значении 14,5%;

– доля инвалидов, положительно оценивающих отношение населения к проблемам инвалидов, в общей численности опрошенных инвалидов в Томской области составила 22,3%, что ниже фактического значения на момент разработки Программы (30%) на 7,7 п.п. и планового значения (45,2%) на 22,9 п.п.

Таким образом, в связи с отсутствием данных для оценки 6-ти из 11-ти показателей Программы, а также несопоставимостью плановых и фактических значений некоторых показателей не представилось возможным в полном объеме провести оценку эффективности реализации Программы за 2014 год. Однако, исходя из имеющихся данных о невыполнении 3-х из 5-ти целевых показателей, следует вывод о низкой эффективности реализации Программы.

В ходе проверки расходования средств на реализацию Программы установлено следующее.

На выполнение мероприятий Программы были направлены средства в сумме 94,1 млн. руб. или 79% от утвержденного объема, в том числе за счет средств областного бюджета – 56,7 млн.руб. (81%), федерального бюджета – 37,2 млн.руб. (79%) и местных бюджетов – 0,2 млн.руб. (66%).

Наибольший объем средств 61,8 млн.руб. был направлен на выполнение задачи по обеспечению доступности объектов и услуг социальной инфраструктуры (приобретение и устройство пандусов, оборудование помещений поручнями, оснащение тактильными указателями и плитками, информационными табло для слабослышащих, оборудование санитарно-гигиенических комнат, обеспечение информационной доступности и т.д.). Реализация мероприятий в рамках данной задачи осуществлялась несколькими исполнителями.

1. Департаментом здравоохранения Томской области средства, выделенные на обеспечение доступности 2-х учреждений здравоохранения ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» и ОГБУЗ «Первомайская районная больница» в общей сумме 8 500 тыс.руб., были частично освоены только по ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» в сумме 2 803 тыс.руб. (33%). При проверке фактического выполнения работ установлено, что ОГАУЗ «ТОКБ» в нарушение п.1.2 договора от 22.09.2014 №2696-14, заключенного с ООО «Альмера» (г.Томск), неправомерно произведена приемка и оплата фактически невыполненных работ на общую сумму 138,5 тыс.руб., из которых часть работ на сумму 101,8 тыс.руб. была выполнена в ходе проведения проверки. Кроме того, были приняты работы, выполненные с использованием материалов (тактильная плитка), не выдерживающих эксплуатационной нагрузки, а также работы по устройству пандусов по адресам: ул.Ив.Черных, 96 (блок 6) и ул.Кирова, 32, при разработке проектно-сметной документации на которые не были учтены рельеф площадки и дефекты крыльца. В результате в нарушение требований Свода правил «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения» (СП 59.13330.2012), утвержденных приказом Минрегиона России от 27.12.2011 №605, перепад высоты от поверхности асфальта до пандуса по адресу: ул. Ив.Черных, 96 (блок 6) и от поверхности крыльца до порога наружной двери при входе в здание по адресу: ул.Кирова, 32 составил более 10 см вместо требуемой высоты не более 1,5 см.

Таким образом, по данному мероприятию результат не был достигнут.

2. Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области на выполнение мероприятия Программы по приобретению светофоров, адаптированных для инвалидов по зрению, были израсходованы средства в сумме 3 556,4 тыс.руб. (88,9% от утвержденного объема). По мероприятию результат не достигнут, так как фактически было приобретено 117 речевых информаторов при плане 120 шт. Оборудование светофорных объектов осуществлялась в 2015 году. На момент проверки на 37 объектах было установлено 83 из 117 полученных речевых информаторов. По результатам проверки работы речевых информаторов был установлен факт отсутствия звукового оповещения на светофорном объекте «ул. Елизаровых – ул. Артема». В ходе контрольного мероприятия работа речевого информатора была восстановлена.

3. Департаментом общего образования Томской области на выполнение мероприятия по созданию в 20-ти общеобразовательных организациях, расположенных в 13-ти муниципальных образованиях, условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, в том числе по созданию универсальной безбарьерной среды для беспрепятственного доступа и оснащения специальным, в том числе учебным, реабилитационным, компьютерным оборудованием и автотранспортом были направлены средства в сумме 48 836 тыс.руб. (86,6% от утвержденного объема средств), в том числе средства федерального бюджета – 33 595,2 тыс.руб., областного бюджета – 15 008,1 тыс.руб., местного бюджета – 232,7 тыс.руб.

Фактически объем средств, израсходованных общеобразовательными организациями на выполнение мероприятия Программы, составил 37 611 тыс.руб. (66,7% от утвержденного объема средств), так как в 5-ти из 20-ти общеобразовательных организациях не были использованы средства в сумме 11 225 тыс.руб. в связи с заключением ими договоров в целях выполнения программного мероприятия в 2015 году. Причиной не освоения в полном объеме средств, в том числе поступивших из федерального бюджета в конце октября 2014 года, явилась необходимость соблюдения процедур, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц».

Соответственно по данному мероприятию результат не достигнут.

4. Департаментом профессионального образования Томской области средства в сумме 5 300 тыс.руб., предоставленные на обеспечение доступности ОГБПОУ «Томский техникум социальных технологий», освоены в сумме 3 738,2 тыс.руб. или 70,5% от утвержденного объема, а именно:

– произведена оплата за разработку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта помещений техникума на сумму 500 тыс.руб., при этом ряд предусмотренных проектных решений не был реализован при проведении ремонта в техникуме, что свидетельствует об отсутствии проведенной оценки фактически необходимого объема капитального ремонта;

– приобретены оборудование и материалы на сумму 609,1 тыс.руб., которые используются в соответствии с уставной деятельностью учреждения (в том числе для нужд инвалидов);

– оплачены работы по капитальному ремонту на сумму 2 629,1 тыс.руб., при этом было произведено неправомерное авансирование работ в размере 100% при установленном в соответствии с условиями договоров размере 30%. В результате в связи с невыполнением подрядчиком полного объема работ сумма излишне перечисленных средств составила 136,9 тыс.руб., которая была возвращена подрядчиком по результатам проверки.

Следует отметить, что были неправомерно приняты выполненные работы на сумму 575,2 тыс.руб., не предусмотренные проектно-сметной документацией, являющейся приложением к контракту, что также свидетельствует об имеющихся признаках несоблюдения норм, установленных ст.95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

При проверке фактического выполнения принятых работ установлено, что не были выполнены оплаченные техникумом работы на сумму 53,1 тыс.руб. (не установлено 2 двери и 3,51 м пристенных поручней), что в соответствии со ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств. По результатам проверки техникумом были приняты меры по устранению данного нарушения.

Общий объем неосвоенных средств техникумом составил 1 561,8 тыс.руб., из них:

- на сумму 1 100 тыс.руб. не приобретена и не смонтирована подъемная платформа грузонесущего устройства в капсуле по причине несостоявшихся аукционов;
- на сумму 461,8 тыс.руб. не приняты работы по капитальному ремонту кабинета лечебной физкультуры из-за наличия недоделок.

Таким образом, в связи с частичной реализацией мероприятия по обеспечению доступности для инвалидов здания ОГБПОУ «Томский техникум социальных технологий» результат не достигнут.

5. Департаментом по культуре и туризму Томской области из средств в сумме 7 680 тыс.руб., предусмотренных на обеспечение доступности для инвалидов зданий 2-х учреждений культуры (ОГАУК «Томская областная государственная филармония», ОГАУК «Томский областной краеведческий музей им. М.Б. Шатилова»), были освоены средства в сумме 2 864,7 тыс.руб. (37,3%), из них средства федерального бюджета – 1 280 тыс.руб. (100%), областного бюджета – 1 584,7 тыс.руб. (24,8%).

При планировании расходов на выполнение данного мероприятия были допущены следующие недостатки. В Программе было запланировано недостаточно средств для обеспечения доступности здания Большого концертного зала ОГАУК «Томская областная государственная филармония», так как по данным Паспорта доступности объекта помимо предусмотренных мер имелась необходимость в оборудовании здания пандусом или уличным подъемником, комплексными системами средств информации и сигнализации об опасности в помещениях, предназначенных для пребывания всех категорий инвалидов и на путях их движения. Соответственно предусмотренный Программой показатель результата мероприятия по обеспечению доступности здания изначально не мог быть выполнен.

Кроме того, за счет средств, предусмотренных Программой, были произведены расходы в сумме 171,7 тыс.руб. по обеспечению доступности зданий Колпашевского и Асиновского краеведческих музеев без проведения паспортизации объектов, которая согласно распоряжению Губернатора Томской области от 20.01.2013 № 22-р «О проведении в Томской области паспортизации объектов социальной инфраструктуры и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» должна была быть проведена до 01.01.2014, в связи с чем не представляется возможным сделать вывод о достаточности принятых мер и средств, направленных на обеспечение доступности этих объектов.

При проверке расходования средств установлено неэффективное использование средств областного бюджета, выразившееся в том, что приобретенный ОГАУК «Томский областной краеведческий музей им. М.Б. Шатилова» телескопический двухсекционный пандус для Асиновского краеведческого музея стоимостью 20,8 тыс.руб. в филиал не передан, оборудование не используется. Также в период проведения контрольного мероприятия не использовались переданные на доработку производителю три информационных терминала «UTSInfoTablet 10» общей стоимостью 150 тыс.руб., приобретенные для обеспечения доступа к дополнительным материалам экспозиций музея людей с полной или частичной потерей слуха, инвалидов – колясочников.

В рамках реализации другой задачи Программы по преодолению социальной разобщенности в обществе и формированию позитивного отношения к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других МГН в Томской области Департаментом были направлены средства в сумме 2 175 тыс.руб. (100% от утвержденного объема) на выполнение мероприятий по включению детей-инвалидов и их семей в спортивные, досуговые, творческие мероприятия и конкурса дизайнеров «Особая мода». Результаты мероприятий были достигнуты, 8 подведомственных учреждений культуры провели 19 мероприятий для детей-инвалидов (при плане не менее 5-ти).

Установлено, что при предоставлении Департаментом 3-м подведомственным учреждениям субсидий на данные мероприятия в сумме 1 275 тыс.руб. в нарушение Перечня программных мероприятий Программы (пункты 5.3 и 5.5) были изменены категории участников мероприятий: «дети-инвалиды» и «инвалиды» - на более расширенные категории, а именно, «дети с ограниченными возможностями здоровья» и «лица с ограниченными возможностями здоровья». Также следует отметить отсутствие должного контроля со стороны Департамента за расходованием средств подведомственными учреждениями культуры, что привело к нарушениям и недостаткам, допущенным со стороны учреждений:

– ОГАУК «Центр татарской культуры» произведены расходы в сумме 18 тыс.руб. на мероприятия, не согласующиеся с информацией о датах их проведения (в отчете об их проведении и актах сдачи-приемки указаны разные даты), в рамках создания и разработки программы детского клуба инвалидов «Советского района» приобретены для нужд Центра камин, цифровое фортепиано и пр. основные средства на сумму 100 тыс.руб.;

– ОГАУК «Томский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы» израсходованы средства в сумме 10,3 тыс.руб. на проведение концерта в Доме-интернате «Лесная дача» (Шегарский район), в котором проживают пенсионеры и инвалиды старше 18 лет, хотя мероприятия должны были проводиться в детских домах для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья;

– ОГАУК «Томский областной краеведческий музей им. М.Б. Шатилова» в рамках реализации Программы «Истоки ремесла» (для детей с заболеванием ДЦП)» 30 тыс.руб. направлены на проведение социологического исследования среди всех посетителей музея;

– ОГОАУ СПО «Томский музыкальный колледж имени Э.В. Денисова» произведены расходы на сумму 40,7 тыс.руб., связанные с поездками студентов колледжа для проведения концертов в районах Томской области, в то время как было запланировано проведение цикла концертно-просветительских мероприятий «Дети – детям» для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями в Хрустальном зале Томского музыкального колледжа Детско-студенческой филармонии.

6. Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области в рамках выполнения задачи Программы по преодолению социальной разобщенности в обществе и формированию позитивного отношения к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других МГН в Томской области средства в сумме 1 325 тыс.руб., полученные на проведение не менее 5-ти спортивных, досуговых, творческих мероприятий для детей-инвалидов, были предоставлены ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» (в состав которого входит спорткомплекс «Юпитер»), из них на оплату услуг по организации и проведению мероприятий в сумме 672,2 тыс.руб. и на оплату коммунальных услуг, затраченных на проведение мероприятий в сумме 652,8 тыс.руб. При этом установлено, что объем средств на оплату коммунальных услуг был определен Департаментом без учета предоставленной учреждению субсидии на выполнение государственного задания, которая также включает в себя затраты на коммунальные услуги.

Как показала проверка, учреждением достигнут результат мероприятия Программы – проведено 8 спортивных мероприятий (в течение 7-ми календарных дней – 84 часа в спорткомплексе «Юпитер», 10 часов – на лыжной базе «Метелица»), затраты на оплату услуг по организации и проведению которых составили 672,2 тыс.руб., а также досуговые мероприятия в период с августа по декабрь (291 час). Фактические расходы учреждения по коммунальным услугам, связанным с проведением мероприятий, составили 76,7 тыс.руб.

Исходя из фактически произведенных учреждением затрат по коммунальным услугам следует, что Департаментом в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст.34 Бюджетного кодекса РФ, были предоставлены учреждению бюджетные средства в большем объеме, чем было необходимо для оплаты коммунальных услуг на сумму 576,1 тыс.руб. По результатам проверки Департаментом издано распоряжение от 03.07.2015 о возврате указанных средств учреждением в срок до 20.12.2015.

7. Департаментом информационной политики Администрации Томской области в целях реализации задачи по преодолению социальной разобщенности в обществе и формированию позитивного отношения к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других МГН в Томской области на выполнение 11 мероприятий были направлены средства в сумме 6 897 тыс.руб. (91,3% от утвержденного объема средств). Результаты мероприятий достигнуты: размещено 50 баннеров (при плане не менее 30-ти), изготовлен справочник о правах инвалидов 3000 экз. (при плане не менее 100 экз.), проведено как запланировано 1 социологическое исследование, изготовлены и выпущены в прокат 10 социальных роликов (при плане не менее 2-х), подготовлены и выпущены 5 телепередач (при плане не менее 3-х), подготовлены 10 новостных сюжетов (при плане не менее 3-х) и осуществлено их титрирование, проведено 4 пресс-конференции (при плане не менее 2-х) и др.

Департаментом не реализовано 1 мероприятие по разработке версии сайта Администрации Томской области для слабовидящих на сумму 300 тыс.руб., в связи с возникшей в 2014 году необходимостью изменения технического задания на его реализацию.

8. Департамент по вопросам семьи и детей Томской области являлся исполнителем мероприятий по 3-м задачам Программы: «преодоление социальной разобщенности в обществе и формирование позитивного отношения к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других МГН в Томской области», «повышение доступности и качества реабилитационных услуг (развитие системы реабилитации и социальной интеграции инвалидов) в Томской области» и «информационно-методическое и кадровое обеспечение системы реабилитации и социальной интеграции инвалидов в Томской области». На выполнение мероприятий были израсходованы средства в сумме 6 250 тыс.руб. или 100% от утвержденного объема бюджетных ассигнований.

При проведении проверки фактов неправомерного и нецелевого использования средств не установлено. Вместе с тем были выявлены следующие нарушения и недостатки, допущенные Департаментом:

- в нарушение условия государственных контрактов (п.2.2), заключенных с подведомственными казенными учреждениями, устанавливающего порядок оплаты путем перечисления денежных средств на расчетный счет, расчеты за оказание услуг были произведены путем увеличения учреждениям лимитов бюджетных обязательств;

- в государственных контрактах, заключенных с 6-тью организациями и учреждениями на оказание социальных услуг в рамках службы «Раннее вмешательство» 78 детям на сумму 1 548 тыс.руб. была предусмотрена категория получателей «дети в возрасте от 0 до 4 лет, имеющие нарушения развития», которые могут как иметь, так и не иметь установленную инвалидность, в то время как Перечнем программных мероприятий (п.3.7) предусмотрено, что в качестве получателей услуг должны быть только дети-инвалиды;

- не осуществлялся должный контроль за выполнением программных мероприятий, в результате были приняты отчеты от исполнителей за оказанные ими услуги, в которых отсутствовала информация, подтверждающая оказание услуг в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов в полном объеме. Например, приняты отчеты организаций и учреждений, оказывавших социальные услуги в рамках служб «Домашнее визитирование», «Раннее вмешательство» и «Мэри Поппинс», в которых отсутствовала информация о соответствии всех получателей услуг категориям, предусмотренным Программой (дети-инвалиды; семьи, воспитывающие детей-инвалидов); принят отчет ОГКУ «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Молчановского района», которым не подтверждается оказание услуг семьям с детьми-инвалидами специально обученными специалистами, что являлось одним из условий заключенного государственного контракта от 01.07.2014 №32/с, при этом установлено, что оказание такой услуги осуществлялось лицом, не имеющим необходимого специального образования, которому было выплачено 54,6 тыс.руб.

Департаментом обеспечено достижение следующих результатов мероприятий:

- мероприятие по организации работы служб «Домашнее визитирование» и «Раннее вмешательство», в том числе по разработке методических материалов и проведению обучающего семинара продолжительностью 48 часов по вопросам организации работы соответствующих служб можно считать условно выполненным на 64,6%, так как при предусмотренном значении показателя результата 362 «ребенка-инвалида» услуги были предоставлены 234 детям, при этом информация об отнесении части детей (104 чел.) к категории «дети-инвалиды» отсутствует;

- мероприятие по организации работы службы по уходу за ребенком-инвалидом «Мэри Поппинс» при кратковременном отсутствии родителей, в том числе по разработке методических материалов и проведению обучающего семинара продолжительностью 48 часов по вопросам организации работы соответствующих служб можно считать условно выполненным на 102,5%, так как при предусмотренном значении показателя результата – 78 семей с детьми-инвалидами услуга была предоставлена 80 семьям, при этом информация об отнесении части детей (27 чел.) к категории «дети-инвалиды» отсутствует;

- мероприятие по установке 7 билбордов и публикациям 8 статей в СМИ выполнено на 100%;

– мероприятие по разработке, изданию и распространению информационных, методических и справочных материалов для родителей, воспитывающих детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья, выполнено, так как выпущенное число брошюр и буклетов превышает число родителей, которые должны были быть проинформированы (2500 чел.).

9. Департаментом социальной защиты населения Томской области на выполнение 4-х мероприятий в целях реализации задачи по повышению доступности и качества реабилитационных услуг (развитие системы реабилитации и социальной интеграции инвалидов) в Томской области были израсходованы средства в сумме 15 603,3 тыс. руб. (85%), в том числе: средства федерального бюджета – 2 074 тыс.руб. (100%), областного бюджета – 13 529,3 тыс.руб. (83,5%). В основном неисполнение по расходам объясняется сложившейся экономией в сумме 1 944,7 тыс.руб. в связи с предоставлением компенсационных выплат родителям детей-инвалидов за оказанные детям-инвалидам реабилитационные мероприятия в размере меньшем максимально возможного (50 тыс. руб.), а также невыполнением одного из мероприятий: легковой автомобиль для перевозки инвалидов-колясочников городского округа Стрежевой на сумму 800 тыс.руб. был приобретен в январе 2015 года.

Таким образом, Департаментом обеспечено достижение результатов только по 3-м из 4-х мероприятий:

- приобретено 6 автомобилей для перевозки инвалидов при 5-ти запланированных;
- предоставлены компенсационные выплаты родителям (законным представителям) 252 детей-инвалидов за реабилитационные мероприятия и анестезиологическое сопровождение стоматологической помощи при 200-х запланированных;
- приобретено, как и было запланировано, 4 ступенькохода (устройства для подъема и спуска инвалидного кресла по лестнице).

В ходе проверки проведен анализ организации внутреннего финансового контроля соисполнителями, являющимися главными распорядителями бюджетных средств, за реализацией Программы. В соответствии с постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а главными распорядителями бюджетных средств были утверждены порядки проведения проверок (положения) по внутреннему финансовому контролю и планы их проведения, в том числе в подведомственных учреждениях. Согласно предоставленным планам не были запланированы проверки выполнения мероприятий Программы Департаментом по культуре и туризму, Департаментом здравоохранения и Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи. Департаментом профессионального образования и Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту проведение проверок запланировано на II квартал 2015 года. Департаментом по вопросам семьи и детей проведены проверки в 3-х учреждениях, выполнявших мероприятия Программы, Департаментом социальной защиты населения – в 6 учреждениях, а также 2 проверки правильности назначения и выплаты компенсации родителям детей-инвалидов за реабилитационные мероприятия. Департаментом общего образования контроль в отношении бюджетных средств, предоставленных муниципальным образованиям в виде межбюджетных трансфертов, осуществлялся в соответствии с правовыми актами об их предоставлении. Финансово-хозяйственным управлением проведены проверки правильности совершения финансово-хозяйственных операций по расходованию программных средств. По результатам осуществления контроля нарушений не установлено.

Таким образом, результаты контрольного мероприятия показали, что имели место нарушения и недостатки, допущенные как при разработке Программы, так и при ее реализации.

Учитывая, что Программа в основном с теми же задачами и показателями вошла в качестве подпрограммы в состав действующей в настоящее время государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области на 2015–2020 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 01.12.2014 №447а, при этом отдельные нарушения и недостатки, допущенные при разработке Программы, касающиеся ее содержания, системы целевых показателей (индикаторов),

их взаимоувязанности с задачами и мероприятиями, а также данных, применяемых при расчете показателей, имеют место и в новой государственной программе «Социальная поддержка населения Томской области на 2015–2020 годы», считаем необходимым изучить выявленные нарушения и недостатки, и в случае необходимости внести в действующую программу соответствующие корректировки.

Дополнительные сведения:

Акты по результатам контрольного мероприятия подписаны без разногласий. В соответствии с Законом Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителям департаментов, допустивших нарушения и недостатки, направлены представления и письма о принятии соответствующих мер по их устранению, в отношении ОГБПОУ «Томский техникум социальных технологий» составлен протокол об административном правонарушении.

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

- **Из письма (№1415 от 02.07.2015) начальника Департамента по вопросам семьи и детей М. Шапаревой:**

«Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области рассмотрено представление по итогам проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на мероприятия Государственной программы «Доступная среда на 2014–2016 годы». По результатам рассмотрения данного представления сообщаем следующее. Замечания, изложенные в представлении, считаем обоснованными.

Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области подготовлен проект постановления Администрации Томской области «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 01.12.2014 № 447а «Об утверждении государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области на 2015–2020 годы», предусматривающий оказание социальных услуг в рамках службы «Раннее вмешательство», в том числе детям с ограниченными возможностями здоровья.

С целью недопущения впредь искажения данных отчета о реализации социальных услуг «Домашнее визитирование», «Раннее вмешательство» и «Мэри Поппинс», соблюдения условий государственных контрактов при расчетах за оказанные услуги в адрес руководителей учреждений, подведомственных Департаменту по вопросам семьи и детей Томской области, направлено рекомендательное письмо.

По факту нарушений условий государственного контракта, выявленных в ОГКУ «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Молчановского района», на основании распоряжения Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 26.05.2015 № 175 в данном учреждении проведена внеплановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения хозяйственных нужд.

Должностным лицам Департамента по вопросам семьи и детей Томской области, допустившим указанные в представлении нарушения, строго указано на неукоснительное соблюдение действующего законодательства и недопущение аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности Департамента».

- **Из письма (№61-01-1957 от 08.09.2015) начальника Департамента по культуре и туризму П. Волка:**

«Департамент по культуре и туризму по выявленным недостаткам и нарушениям принял следующие меры.

С целью выявления причин, повлекших нарушения, на основании приказа Департамента от 31.08.2015 №218/01-09 «О проведении проверки фактов нарушения Государственной программы «Доступная среда на 2014–2016 годы» в Департаменте организована проверка. Дополнительно сообщаем, что разработан план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой Томской области, утвержденный начальником Департамента от 28.08.2015 года.

На основании указанного плана ведется плановая работа по устранению нарушений и недостатков, а также недопущению их впредь».

• **Из письма (№2810/01-07 от 11.08.2015) начальника Департамента общего образования А. Щипкова:**

«В ответ на Ваше Представление от 29.07.2015 года № 03-371/2 Департамент общего образования Томской области сообщает следующее.

Во исполнение Соглашения между Министерством образования и науки Российской Федерации и Администрацией Томской области о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Томской области на проведение мероприятий по формированию в субъекте Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов на сумму 39288400 руб. платежным поручением Министерства образования и науки Российской Федерации от 27.10.2014 г. № 875 Департаменту общего образования перечислена сумма 39288400 руб. Средства поступили только в IV квартале 2014 г. В соответствии с вышеуказанным соглашением предусмотрено финансирование данного направления из трех источников:

1) субсидия, предоставленная из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на реализацию мероприятий в сумме 39288400,00руб.;

2) бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете субъекта Российской Федерации на реализацию мероприятий в сумме 16837900 руб.;

3) бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования, предусмотренные на реализацию мероприятий в сумме 168379,00 руб.

Муниципальными образованиями-участниками реализации Соглашения для достижения показателей результативности планировались в 2014 году расходы на реализацию мероприятий в общем объеме.

Согласно пункту 4.4 соглашений о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, в том числе создание универсальной безбарьерной среды для беспрепятственного доступа и оснащение общеобразовательных организаций специальным, в том числе учебным, реабилитационным, компьютерным оборудованием, и автотранспортом, заключенными между органом местного самоуправления муниципальных образований и Департаментом общего образования Томской области в 2014 году «соглашение вступает в силу со дня его подписания Сторонами и действует до исполнения Сторонами своих сторон». Иные сроки соглашением не предусмотрены.

Так по официальным объяснениям, полученным из муниципальных образований по ситуации сложившихся остатков неиспользованных средств, сообщаем следующее:

1. По Молчановскому району (для МАОУ «Тунгусовская СОШ») в целях реализации мероприятия «Создание в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, в том числе создание универсальной безбарьерной среды для беспрепятственного доступа и оснащение общеобразовательных организаций специальным, в том числе учебным, реабилитационным, компьютерным оборудованием и автотранспортом» выделены денежные средства:

1) федерального бюджета в сумме 1571536,00 р. 08.12.2014 г.

2) бюджета Томской области в сумме 673513,00 руб. 12.12.2014 г.

3) софинансирование местного бюджета в сумме 6735,16 руб.

На 31.12.2014 г. остаток неиспользованных средств в целом составил 6735,16 руб., в том числе федерального бюджета – 1571536,00 руб.; бюджета Томской области – 171728,84 руб.; средств местного бюджета – 6735,16 руб.

Оставшиеся средства не были освоены по следующей причине: не была размещена документация для подачи заявок на участие в электронном аукционе на приобретение школьного автобуса на 1750000,0 руб., согласно нормам ФЗ 223.

Электронный аукцион, назначенный на 26.12.2014 г., не состоялся по причине отсутствия поданных заявок. Отказ от участия в конкурсе потенциальные поставщики объяснили резким увеличением цен на данный вид продукции.

Софинансирование из средств местного бюджета за 2014 г. в размере 6735,16 руб. было также предусмотрено в местном бюджете на 2015 г. и исполнено по состоянию на 01.07.2015 г. наряду с федеральными средствами в полном объеме (отчет прилагается).

В бюджете Асиновского района в 2014 году были предусмотрены денежные средства на софинансирование мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, в том числе создание универсальной безбарьерной среды для беспрепятственного доступа и оснащение общеобразовательных организаций специальным, в том числе учебным, реабилитационным, компьютерным оборудованием, автотранспортом в соответствии с постановлением Администрации Асиновского района от 29.12.2011 № 3039 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Доступная среда для инвалидов» в сумме 20205,48 руб. Финансирование из областного бюджета в бюджет Муниципального образования «Асиновский район» поступило 14.12.2014 г., в связи с проведением конкурсных процедур средства софинансирования местного бюджета в 2014 не могли быть освоены и были предусмотрены в бюджете в следующем финансовом 2015 году.

По состоянию на 01.07.2015 г. софинансирование выполнено в полном объеме наряду с федеральными средствами (отчет прилагается).

2. В г. Стрежевом средства федерального и областного бюджетов, выделенные для сети общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного обучения для детей-инвалидов по программе «Доступная среда» также поступили в декабре 2014 года. Согласно Федеральному закону от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» средств необходимо было отобразить в плане-графике, осуществить мониторинг цен для заключения договоров, объявить аукцион, поэтому в 2014 году сложилось неисполнение.

Софинансирование местного бюджета за 2014 г. в размере 10222,32 руб. было предусмотрено в местном бюджете на 2015 г. и исполнено по состоянию на 17.07.2015 г. в полном объеме (отчет прилагается).

В соответствии с возложенными функциями Департамент общего образования Томской области осуществляет контроль за выполнением обязательств, принятых муниципальными образованиями Томской области и принимает необходимые меры по выявлению, предупреждению и устранению нарушений.

Принятие решения по сокращению (пересчету) субсидии привело бы к риску недостижения исполнения обязательства (п.п.2.3.4. «Обеспечить достижение значения показателя результативности «доля базовых общеобразовательных организаций, в которых создана универсальная безбарьерная среда для инклюзивного образования детей-инвалидов, в общем количестве общеобразовательных организаций в субъекте Российской Федерации – 12,9%»), принятого Томской областью по Соглашению от 24.10.2014 г. между Министерством образования и науки Российской Федерации и Администрацией Томской области о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Томской области на проведение мероприятий по формированию в субъекте Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов.

Мероприятия по формированию в субъекте Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов, были запланированы в образовательных организациях, имеющих статус бюджетных и автономных учреждений.

В соответствии с пунктом 18 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» неиспользованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с абзацем вторым пункту 1 статьи 78.1 и со статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подлежат перечислению бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет. Указанные остатки средств могут использоваться бюджетными учреждениями в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа управления государственным внебюджетным фондом, органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения.

По состоянию на 01.07.2015 г. Томской областью выполнены принятые обязательства и направлены отчеты по их выполнению в полном объеме в Министерство образования и науки Российской Федерации:

– письмом Департамента общего образования Томской области от 14.07.2015 №2530/01-07 отчет уполномоченного органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации об осуществлении расходов бюджета, источником финансового обеспечения которых является субсидия из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на проведение мероприятий по формированию в субъекте Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного обучения детей-инвалидов (прилагается);

– письмом Департамента общего образования Томской области от 17.07.2015 г. №2583/01-07 отчет уполномоченного органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации о достижении значения показателя результативности предоставления субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на проведение мероприятий по формированию в субъекте Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного обучения детей-инвалидов (прилагается).

В целях недопущения в последующем ситуации, связанной с реализацией мероприятий по формированию в субъекте Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного обучения детей-инвалидов Департаментом общего образования Томской области, приняты следующие меры:

– издано распоряжение Департамента общего образования Томской области от 06.08.2015г. №538-р «О принятии мер по устранению выявленных нарушений»;

– обеспечено заключение Соглашения от 09.07.2015 г. №07.G65.24.0205 между Министерством образования и науки Российской Федерации и Администрацией Томской области о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Томской области на проведение мероприятий по формированию в субъекте Российской Федерации сети общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов;

– своевременно обеспечено заключение с органами местного самоуправления муниципальных образований Томской области Соглашений о перечислении средств федерального и областного бюджетов с обязательным официальным подтверждением наличия:

- 1) заявки на участие в данном мероприятии;
- 2) муниципальной программы;
- 3) выписки из бюджетов местного бюджета, подтверждающих выделение средств на реализацию соответствующего мероприятия;

– соблюдение условий, установленных на федеральном уровне по поэтапному финансированию мероприятий на основании предоставленной органом местного самоуправления отчетности».

• **Из письма (№2871/-01-08 от 18.08.2015) начальника Департамента общего образования А. Щипкова:**

«В дополнение к письму Департамента общего образования Томской области и в целях исполнения представления Контрольно-счетной палаты Томской области сообщаем следующее.

В целях недопущения в последующем ситуации, связанной с реализацией мероприятий по формированию в субъекте Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного обучения детей-инвалидов, Департаментом общего образования Томской области приняты следующие меры:

– издано распоряжение Департамента общего образования Томской области от 06.08.2015г. №538-р «О принятии мер по устранению выявленных нарушений»;

– обеспечено заключение Соглашения от 09.07.2015 г. между Министерством образования и науки Российской Федерации и Администрацией Томской области о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Томской области на проведение мероприятий по формированию в субъекте Российской Федерации сети общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов;

– своевременно обеспечено заключение с органами местного самоуправления муниципальных образований Томской области Соглашений о перечислении средств федерального и областного бюджетов с обязательным официальным подтверждением наличия:

1) заявки на участие в данном мероприятии;

2) муниципальной программы;

3) выписки из бюджетов местного бюджета, подтверждающих выделение средств на реализацию соответствующего мероприятия».

• **Из письма (№62-04-229 от 20.10.2015) и.о. начальника Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту А. Вакурина:**

«В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты Томской области по проведенному контрольному мероприятию «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на мероприятия Государственной программы «Доступная среда на 2014-2016 годы», на основании распоряжения Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области от 03.07.2015 № 95-р областным государственным автономным учреждением «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» перечислены средства субсидии Государственной программы «Доступная среда на 2014–2016 годы», использованные с нарушением п. 1.1. Соглашения от 28.07.2014 № 80, в доход областного бюджета в размере 576078,27 (Пятьсот семьдесят шесть тысяч семьдесят восемь) рублей 27 копеек».

• **Из письма (№60-8779 от 24.08.2015) начальника Департамента здравоохранения А. Холопова:**

«Департамент здравоохранения Томской области рассмотрел представление Контрольно-счетной палаты Томской области от 23.07.2015 № 03-362/2 по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на мероприятия государственной программы «Доступная среда на 2014–2016 годы» и сообщает следующее.

Областным государственным автономным учреждением здравоохранения «Томская областная клиническая больница» проведена работа по устранению допущенного нарушения по фактически невыполненным на момент проверки работам по капитальному ремонту помещений по адресам: г. Томск, ул. Кирова, 32; г. Томск, ул. Ивана Черных, 96, стр. 1; г. Томск, ул. Ивана Черных, 96, блок 6.

По состоянию на 20.08.2015 г. нарушения и недостатки, указанные в Акте по результатам проверки, проведенной в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на мероприятия Государственной программы «Доступная среда на 2014-2016 годы» от 01.07.2015 г. и представлении, устранены. Работы по капитальному ремонту на общую сумму 138,5 тыс. рублей фактически выполнены в полном объеме и приняты по Актам приемки выполненных работ №1-4 от 22.06.2015 г, №5-7 от 08.07.2015 г., №8 от 19.08.2015 г.

Работы по устранению перепадов высоты от поверхности крыльца до пандуса по ул. Ивана Черных, 9б, блок б, выполнены.

В ОГБУЗ «Первомайская районная больница» сроки исполнения контрактов (договоров) в рамках выполнения мероприятий по реализации государственной программы Томской области «Доступная среда на 2014–2016 годы» установлены в 2015 году, средства субсидии в 2014 году освоены не были.

Департаментом учтены недостатки, указанные в Представлении. Так, в соглашениях о предоставлении субсидий из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение мероприятий по реализации государственной программы «Доступная среда на 2014–2015 годы» определены качественные и количественные характеристики достижения целевых показателей за счет предоставления субсидии (в качестве примера направляем Вам копию соглашения №27ц от 31.07.2015 о предоставлении субсидии ОГАУЗ «Больница скорой медицинской помощи» на реализацию подпрограммы государственной программы Томской области «Доступная среда 2014–2016 годы»).

Также Департаментом учтены замечания по формированию и представлению в Департамент социальной защиты населения Томской области отчетов о реализации мероприятий Программы, в дальнейшем Департамент будет избегать подобных нарушений.

Привлечение к ответственности лица, допустившего указанные нарушения, невозможно, так как указанное лицо уже не является сотрудником Департамента. Проведена разъяснительная работа с сотрудниками Департамента, ответственными за реализацию мероприятий в 2015 году подпрограммы «Доступная среда» государственной программы Томской области «Социальная поддержка населения Томской области», указано на необходимость недопущения подобных нарушений и недостатков при реализации мероприятий и подготовке отчетов».

• **Из письма (№8-4418 от 18.08.2015) и.о. начальника Департамента социальной защиты населения Томской области М. Киняйкиной:**

«Департаментом социальной защиты населения Томской области рассмотрено Представление Контрольно-счетной палаты Томской области по итогам проведенного контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на мероприятия Государственной программы «Доступная среда на 2014–2016 годы».

По итогам рассмотрения информируем о следующем.

Лица, допустившие нарушения, отмеченные в акте Контрольно-счетной палаты Томской области, в настоящее время в Департаменте социальной защиты населения не работают. Должностным лицам, отвечающим за реализацию мероприятий подпрограммы «Доступная среда» в текущем году, указано на недопустимость типовых ошибок, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

Департаментом социальной защиты населения Томской области подготовлен проект нормативного правового акта о признании утратившим силу постановления Администрации Томской области от 25.12.2014 № 516а «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 24.12.2013 № 563а», который проходит согласование в установленном порядке.

Подготовлены изменения по корректировке значения показателей в действующую программу.

Иные замечания и недостатки будут учтены при разработке программы на дальнейший период».

Меры, принятые областной клинической больницей

Руководство Томской областной клинической больницы, рассмотрев представление Контрольно-счетной палаты, направленное учреждению по итогам проверки реализации госпрограммы «Доступная среда», сообщает, что указанные в документе нарушения и недостатки устранены.

Работы по капитальному ремонту на общую сумму 138465,18 рублей выполнены в полном объеме и приняты по актам приемки. Виновные в нарушениях привлечены к ответственности в форме дисциплинарного взыскания.



О. НАШИВОННИКОВА,
аудитор

**Отчет по результатам контрольного мероприятия
«Проверка хода реализации и результативности
использования бюджетных средств,
выделенных на мероприятия
Государственной программы
«Развитие газоснабжения и газификации
Томской области на 2013–2018 годы»:
«Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск»;
«Газоснабжение с. Тахтамышево
Томского района»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 25, п. 25.1, п. 25.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 № 51.

Проверяемый период: с 01.01.2014 по 31.08.2015

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области, Департамент капитального строительства администрации города Томска, Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района.

Контрольным мероприятием установлено:

Реализация мероприятий «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск» и «Газоснабжение с. Тахтамышево Томского района» осуществлялась в рамках Государственной программы «Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2018 годы» (далее – Программа), утвержденной Постановлением Администрации Томской области от 20.08.2012 № 321а.

Департаментом энергетики Администрации Томской области, выступающим заказчиком (координатором) Программы, проверяемые объекты включены в Программу без проведения процедуры инвестиционного отбора, что является нарушением п.9 «Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области и их формирования и реализации», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 22.06.2012 № 237а, согласно которому бюджетные заявки на финансирование из областного бюджета объектов капитального строительства муниципальной собственности принимаются при условии соответствия требованиям Закона Томской области от 11.07.2007 года № 136-03 «О порядке отбора...». Решение о финансировании объектов в 2014 году принято на заседании рабочей группы по развитию газоснабжения и газификации Томской области, созданной по распоряжению Губернатора Томской области от 21.05.2012 № 147р.

Законом Томской области от 27.12.2013 № 227-03 «Об областном бюджете на 2014 год...» запланировано на 2014 год выделение субсидий из областного бюджета на строительство проверяемых объектов по ведомству 821 «Департамент архитектуры и строительства Томской области» в общей сумме 85 030 тыс. руб., в том числе:

- 62 358 тыс. руб. – на «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск»;
- 22 672 тыс. руб. – на «Газоснабжение с. Тахтамышево Томского района».

Департаментом архитектуры и строительства Томской области (далее – Департамент строительства Томской области) заключены соглашения о предоставлении в 2014 году субсидий:

- с муниципальным образованием «Город Томск» Соглашение от 24.02.2014 № 6 на реализацию строительства объекта «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск»;
 - с муниципальным образованием «Томский район» Соглашение от 28.02.2014 № 9 на реализацию строительства объекта «Газоснабжение с. Тахтамышево Томского района».
- Анализом реализации указанных соглашений установлено следующее.

1. «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск»

Заказчиком строительства объекта выступал Департамент капитального строительства администрации города Томска (далее – Департамент строительства г. Томска), по заказу которого в 2013 году ООО «Т-Инжиниринг» разработана проектная документация, предусматривающая строительство газопровода общей протяженности 25,7 километров для обеспечения бытовым газом 558 потребителей.

«ОГАУ «Томскгосэкспертиза» на проект выдано положительное заключение госэкспертизы от 31.01.2014, на основании которого утверждена проектная документация сметной стоимостью 83 778 тыс. руб. (в уровне цен 3 кв. 2013).

Сметная документация, на которую ОГАУ «Томскгосэкспертиза» выдано положительное заключение от 27.02.2014 о достоверности определения сметной стоимости (в уровне цен 4 кв. 2013), в дальнейшем заказчиком не утверждалась и при реализации строительства объекта не использовалась, в связи с чем сделан вывод о формальном соблюдении распоряжения Администрации Томской области от 05.02.2010 № 82-ра, требованиями которого установлено предоставление межбюджетных трансфертов из областного бюджета при наличии такого заключения.

В проверенной ОГАУ «Томскгосэкспертиза» сметной документации упущены объемы работ, что в дальнейшем явилось одной из причин срыва срока сдачи объекта в эксплуатацию.

Несмотря на то, что основной целью Программы является повышение уровня газификации природным газом жилищного фонда Томской области, проектом запланирован значительный объем потребления газа (19 % от общего объема) объектами нежилого фонда (садово-некоммерческие партнерства, рестораны и кафе, магазины, база отдыха и т.д), протяженность газопроводов к которым составила 4,1 км (16 % к общей протяженности). Вместе с тем для финансирования строительства газопровода внебюджетные источники не привлекались, что не отвечает механизму реализации Программы, предусматривающему привлечение средств инвесторов, заинтересованных в реализации Программы.

В нарушение Распоряжения Губернатора Томской области от 30.09.2010 № 288-р при формировании областного бюджета на 2014 год расходы на строительство объекта запланированы при отсутствии положительного заключения госэкспертизы, обосновывающего потребность в его финансировании. В результате изначально на объект выделялось недостаточно бюджетных средств для его завершения, в связи с этим Департаментом строительства г. Томска общий объем работ, предусмотренных проектом, разбит на два этапа, каждый из которых размещался на открытых аукционах отдельными заказами в пределах доведенных лимитов.

Следует отметить, что начальные цены контрактов определены в ценах 3 квартала 2013 года без учета индексов-дефляторов для перевода сметной стоимости в цены периода выполнения строительства объекта (2-4 кварталы 2014 года), что не отвечает требованиям «Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта...», утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567, а также рекомендациям письма Департамента строительства Томской области от 27.12.2013 № 56-2313.

По итогам четырех аукционов начальные цены контрактов сократились с общей суммы 75 367 тыс. руб. до суммы 60 531 тыс. руб. (или на 20%), сложившейся из следующих контрактов:

- от 22.05.2014 с ООО «Коралл» на выполнение 1 этапа строительно-монтажных работ на сумму 37 345 тыс. руб.;
- от 14.07.2014 с ООО «Газпром газораспределение Томск» на выполнение 2 этапа строительно-монтажных работ на сумму 22 677 тыс. руб.;

– от 15.05.2014 с ООО «Газпром газораспределение Томск» на осуществление строительного контроля за выполнением 1 этапа строительного-монтажных работ на сумму 361 тыс. руб.;

– от 17.07.2014 с ООО «Газпром газораспределение Томск» на осуществление строительного контроля за выполнением 2 этапа строительного-монтажных работ на сумму 148 тыс. руб.

Следует отметить, что ООО «Газпром газораспределение Томск» согласно заключенным контрактам выступало подрядчиком на строительство второго этапа газопровода, а также осуществляло строительный контроль со стороны заказчика за реализацией указанных работ (контролировало собственные работы). Однако проверкой установлено, что работы по строительству второго этапа газопровода проводились субподрядной организацией ООО «Томскгазспецмонтаж» (возможность привлечения которой предусмотрена условиями контракта).

Окончательной редакцией Программы и соответственно Соглашением от 24.02.2014 № 6, заключенным с муниципальным образованием «Город Томск» на предоставление субсидии из областного бюджета на строительство объекта «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск», предусмотрены расходы на 2014 год в общей сумме 65 640 тыс. руб., в том числе:

– 62 358 тыс. руб. (95 %) – за счет средств областного бюджета;

– 3 282 тыс. руб. (5 %) – за счет средств муниципального образования «Город Томск».

Указанный объем расходов превышал потребность, сложившуюся из общей суммы заключенных контрактов, на сумму 5 109 тыс. руб. Кроме того, освоение (в сумме 57 771 тыс. руб.) составило 95 % от общей стоимости работ (услуг) по контрактам. С подрядчиками, осуществляющими строительство объекта, не произведены расчеты за зимнее удорожание (расходы на которое предусмотрены в цене контракта в процентном отношении к стоимости строительного-монтажных работ), а также за подготовку технических паспортов газопроводов (не выполнены из-за отсутствия правоустанавливающих документов на часть земельных участков, не оформленных заказчиком до настоящего времени).

В результате неиспользованные в конце 2014 года средства областного бюджета в соответствии с требованием Бюджетного кодекса РФ возвращены в областной бюджет, но повторно перечислены в сумме 6 455 тыс. руб. на счет Департамента строительства г. Томска в марте 2015 года в соответствии с его заявкой. В заявке указано на необходимость финансирования завершения работ по заключенным контрактам, а также дополнительных работ по строительству газопровода, упущенных в проекте и не учтенных контрактами.

Заявленная потребность на 2015 год не имела обоснования, так как срок действия контрактов на строительство газопровода завершен в 2014 году (31.12.2014), а отсутствие утвержденной должным образом сметной документации на дополнительные работы не позволяло заключить контракт на их реализацию. В связи с этим средства областного бюджета в сумме 6 455 тыс. руб. остались неиспользованными и на момент проведения проверки числятся на счете Департамента строительства г. Томска (по состоянию на 01.09.2015).

Проверкой реализации контрактов на строительство газопровода установлено следующее.

Разрешение на строительство объекта получено 27.12.2014, когда работы по строительству первого этапа газопровода были завершены, а по второму – завершались. Вместе с тем Департаментом строительства Томской области представлена справка от 21.08.2014 по проведению внутреннего финансового контроля в отношении объекта «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск», содержащая недостоверную информацию о наличии разрешения на строительство объекта, которое на тот момент отсутствовало. Таким образом, в нарушение Градостроительного кодекса РФ строительство объекта велось без разрешения на строительство. Однако согласно выводам, отраженным в указанной Справке, проведенной проверкой нарушений не выявлено.

В процессе строительства газопровода обнаружены недоработки проекта в части способа прокладки газопровода, которые исправлялись силами подрядной организации, осуществляющей строительство и несущей издержки из-за плохого качества проекта (за счет собственных средств подрядчика реализован более дорогостоящий способ прокладки газопровода с незначительным увеличением его протяженности по отношению к проекту).

Сроки исполнения двух контрактов на строительство газопровода сорваны, в том числе по контракту с ООО «Коралл» по вине заказчика, своевременно не передавшего подрядчику проектную документацию и разрешение на строительство.

Департаментом строительства г. Томска неправомерно (в нарушение условий контрактов) в конце года (29.12.2014) произведены расчеты с ООО «Газпром Газораспределение Томск» в общей сумме 314 тыс. руб., в том числе:

- 194 тыс. руб. – за работы по испытанию газопроводов, которые выполнены через два месяца после оплаты указанных работ;
- 120 тыс.руб. – за услуги по строительному контролю, которые не были выполнены должным образом и приняты по актам в завышенной сумме.

Срок сдачи в эксплуатацию объекта (до 01.10.2014) сорван в связи с ненадлежащим исполнением своих обязанностей заказчиком (Департаментом строительства г. Томска), своевременно не обеспечившим выполнение землеустроительных и кадастровых работ, оформление правоустанавливающих документов на землю, не обнаружившим недостатки и упущения в проекте (способ прокладки газопровода, неучтенные объемы работ по благоустройству, по освобождению от насаждений полосы отвода под газопровод в лесной зоне, и т.д.), оплатившим в полном объеме услуги по строительному контролю, не выполненные должным образом.

Таким образом, средства областного бюджета, направленные на строительство объекта «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск», использованы неэффективно в общей сумме 63 912 тыс. руб., в том числе:

- 57 457 тыс. руб. – на строительство газопровода, который не завершен с последующим вводом в эксплуатацию;
- 6 455 тыс. руб. – длительно отвлечены из областного бюджета без использования по назначению на строительство газопровода.

При проведении контрольного мероприятия установлены факты искажения отчетности о реализации мероприятия Программы перед Департаментом архитектуры и строительства Томской области и Департаментом экономики Администрации Томской области в части отражения протяженности построенного газопровода, а также недостоверного отражения причин неосвоения по контрактам.

2. «Газоснабжение с. Тахтамышево Томского района Томской области»

Заказчиком строительства объекта выступало Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района (далее – Управление ЖКХ), по заказу которого в 2013 году Новосибирским филиалом ОАО «Гипрониигаз» разработана проектная документация, предусматривающая строительство газопровода общей протяженности 17,1 километров для обеспечения бытовым газом 336 жилых объектов и двух котельных.

ОГАУ «Томскгосэкспертиза» на проект выданы положительные заключения госэкспертизы от 08.11.2013 и о достоверности определения сметной стоимости от 11.11.2013, на основании которых проектная документация утверждена сметной стоимостью 31 721 тыс. руб. (в уровне цен 3 кв. 2013).

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок...» заказы на строительство газопровода и на осуществление строительного контроля со стороны заказчика размещены на аукционах.

Следует отметить, что начальная цена контракта на строительство газопровода определена без учета индекса-дефлятора для перевода сметной стоимости в цены запланированного периода выполнения строительства объекта (2-4 кварталы 2014 года), а также без исключения из нее части расходов заказчика (отвод земельного участка), предусмотренных сметой, что не отвечает требованиям «Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта...», утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567, а также рекомендациям письма Департамента строительства Томской области от 27.12.2013 № 56-2313.

Победителем аукционов на строительство и на строительный контроль признано ООО «Газпром газораспределение Томск», незначительно снизившее начальные цены контрактов (на 1–2 %).

Кроме того, на осуществление авторского надзора за выполнением работ по строительству газопровода Управлением ЖКХ в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013

№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок ...» заключен договор с единственным поставщиком – разработчиком проекта Новосибирским филиалом ОАО «Гипрониигаз».

Таким образом, на реализацию проекта «Газоснабжение с. Тахтамышево Томского района Томской области» Учреждением ЖКХ заключены контракты (договоры) на общую сумму 21 757 тыс. руб., в том числе:

– 21 483 тыс. руб. – от 19.06.2014 с ООО «Газпром газораспределение Томск» на выполнение строительно-монтажных работ;

– 230 тыс. руб. – от 12.08.2014 с ООО «Газпром газораспределение Томск» на осуществление строительного контроля со стороны заказчика;

– 44 тыс. руб. – от 07.07.2014 с Новосибирским филиалом ОАО «Гипрониигаз» на осуществление авторского надзора.

Следует отметить, что ООО «Газпром газораспределение Томск» по контракту от 12.08.2014 производило строительный контроль со стороны заказчика за работами по строительству газопровода, выполняемыми субподрядной организации ООО «Стройгаз» (возможность привлечения которой предусмотрена условиями контракта).

Соглашением от 28.02.2014 № 9, заключенным с муниципальным образованием «Томский район» на предоставление субсидии из областного бюджета на строительство объекта, предусмотрены расходы на 2014 год в общей сумме 23 865 тыс. руб., в том числе:

– 22 672 тыс. руб. – за счет средств субсидии из областного бюджета;

– 1 193 тыс. руб. – за счет средств местного бюджета.

В соответствии с указанным Соглашением на счет Управления ЖКХ перечислено в общей сумме 23 865 тыс. руб. Освоено по контрактам в общей сумме 21 757 тыс. руб. (100 % от стоимости по контрактам), которая перечислена Управлением ЖКХ на счета исполнителей работ. В связи с тем, что объем финансирования объекта по Соглашению от 28.02.2014 № 9 превышал потребность, сложившуюся из общей стоимости работ по заключенным контрактам, на сумму 2 108 тыс. руб., излишне перечисленные средства Управлением ЖКХ возвращены в соответствующие бюджеты.

Анализом реализации контрактов на строительство объекта установлено следующее.

При реализации строительства газопровода обнаружены недоработки проекта, разработанного НФ ОАО «ГипроНИИГаз», в части устройства контрольных трубок в зоне проезжей части, вследствие чего из обязательств по контракту исключены указанные работы стоимостью 364 тыс. руб.

Разрешение на строительство объекта от 10.06.2014 выдано Управлению ЖКХ Муниципальным образованием «Заречное сельское поселение» Томского района сроком действия до 17.02.2015. Акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11) от подрядной организации ООО «Газпром газораспределение Томск» подписан 30.12.2014.

Однако после завершения работ по контракту (30.12.2014) выдано повторное разрешение на строительство объекта, срок действия которого продлен до 01.08.2015, так как подрядчиком ООО «Газпром газораспределение Томск» не выполнена часть работ по контракту, реализация которых невозможна при отрицательных температурах воздуха (восстановление асфальтового дорожного покрытия после прокладки газопровода). Вместе с тем указанные работы были приняты 24.10.2014 и оплачены подрядчику в сумме 362 тыс. руб. в конце 2014 года (26.12.2014).

Таким образом, Управлением ЖКХ неправомерно (в нарушение условий контракта от 19.06.2014) оплачены ООО «Газпром Газораспределение Томск» работы по благоустройству в сумме 362 тыс. руб., которые фактически выполнялись после приемки указанных работ.

В рамках контрольного мероприятия осуществлен выезд на объект с визуальным осмотром объемов работ, выполненных в рамках муниципального контракта от 19.06.2014 с ООО «Газпром Газораспределение Томск», в ходе которого установлено, что работы по прокладке газопроводов высокого и низкого давления в с. Тахтамышево Томского района выполнены в соответствии с исполнительной документацией, без завышения объемов принятых работ.

На момент проведения контрольного мероприятия объект капитального строительства построен и сдан в эксплуатацию. Однако газопровод в с. Тахтамышево не эксплуатируется в связи с отсутствием газа в межпоселковом газопроводе, строительство которого, как предусмотрено Программой, финансируется за счет внебюджетных источников с участием ОАО «Газпром».

При проведении контрольного мероприятия установлены факты искажения отчетности о реализации мероприятия Программы перед Департаментом архитектуры и строительства Томской области и Департаментом экономики Администрации Томской области в части отражения распределения по источникам общей суммы финансирования строительства газопровода, а также занижения процента технической готовности объекта.

В ходе контрольного мероприятия установлены недостатки в организации внутреннего финансового контроля как со стороны Департамента строительства Томской области которым в нарушение п.5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, порядок проведения внутреннего финансового контроля не приведен в соответствие с «Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета... внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита », утвержденным постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 № 449а, так и со стороны Департамента строительства г. Томска. Более того, Управлением ЖКХ внутренний финансовый контроль не осуществлялся из-за отсутствия соответствующего порядка в Томском районе.

Таким образом, проверкой хода реализации и результативности использования бюджетных средств, выделенных на мероприятие государственной программы «Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2018 годы», установлено нарушений на общую сумму 64 588 тыс.руб., в том числе:

- 63 912 тыс.руб. – неэффективные расходы бюджетных средств на строительство объекта «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск»;
- 314 – неправомерные расходы на строительство объекта «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск»;
- 362 тыс.руб. – неправомерные расходы на строительство объекта «Газоснабжение с. Тахтамышево Томского района Томской области».

Дополнительные сведения:

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителям проверенных объектов направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

СОДЕРЖАНИЕ

СЛОВО – АУДИТОРУ

1. **Наталья ДАЙНЕКО.** Отчет о результатах контрольного мероприятия «Анализ эффективности и результативности использования в 2012-2015 годах мер государственной поддержки ОАО «Санаторий «Чажемто».....4

- ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ.....12

2. **Светлана ЗОРИНА.** Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на мероприятия Государственной программы «Доступная среда на 2014-2016 годы».....15

- ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ.....23

3. **Ольга НАШИВОЧНИКОВА.** Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка хода реализации и результативности использования бюджетных средств, выделенных на мероприятия Государственной программы «Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2018 годы»: «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск»; «Газоснабжение с. Тахтамышево Томского района».....30