**ИНФОРМАЦИОННЫЙ**

**БЮЛЛЕТЕНЬ**

**ВЫПУСК**

**№ 4 (44)**

**сентябрь – 2013**

**СОДЕРЖАНИЕ:**

**СЛОВО – АУДИТОРУ**

1. **Алексей БУКОВ**

* Проверка законности и результативности использования субсидий областного бюджета, предоставленных бюджетам муниципальных образований на закупку автотранспортных средств для обеспечения транспортного обслуживания населения муниципальных образований, деятельности учреждений здравоохранения и подразделений милиции, грузоперевозок, а также по закупке коммунальной техники в 2009-2010 годы

1. **Наталья ДАЙНЕКО**

* Из отчета о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности деятельности ОАО «Медтехника» за 2012 год, в том числе полнота перечисления дивидендов в областной бюджет»

**ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ**

1. **Ольга НАШИВОЧНИКОВА**

* Отчет о результатах проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на капитальный ремонт объектов недвижимости ОГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области»

**ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ**

**Над выпуском работали:**

**Алексей ПРОНЬКИН,**

**председатель**

**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,**

**заместитель председателя**

**Татьяна ГУБИНА,**

**редактор**

**Геннадий ВТОРУШИН,**

**начальник организационно-аналитического отдела**

**Аудиторы:**

**Алексей БУКОВ**

**Наталья ДАЙНЕКО**

**Ольга НАШИВОЧНИКОВА**

**СЛОВО - АУДИТОРУ**

* **Алексей БУКОВ. О результатах проверки законности и результативности использования субсидий областного бюджета, предоставленных бюджетам муниципальных образований на закупку автотранспортных средств для обеспечения транспортного обслуживания населения муниципальных образований, деятельности учреждений здравоохранения и подразделений милиции, грузоперевозок, а также по закупке коммунальной техники в 2009-2010 годах**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 21 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 28.12.2012 № 58.

Перечень проверенных объектов: Финансово-хозяйственное управление Администрации Томской области, Департамент архитектуры, строительства и дорожного комплекса Томской области.

Проверяемый период: 2009-2010 годы.

Законом Томской области от 30.12.2008 № 308-ОЗ «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» были предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий в 2009 году бюджетам муниципальных образований на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники (далее – субсидии) в сумме 144 249,1 тыс.руб. Законом Томской области от 29.12.2009 № 298-ОЗ «Об областном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» на 2010 год не были предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий. Бюджетные ассигнования на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники были доведены до муниципальных образований на основании сводной бюджетной росписи на 2010 год на общую сумму 87 772,4 тыс.руб.

Согласно Соглашениям о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники на 2009-2010 годы, заключенным Минрегионом России и Администрацией Томской области, денежные средства в сумме 232 021,5 тыс.руб. на закупку автотранспортных средств для обеспечения транспортного обслуживания населения муниципальных образований, деятельности учреждений здравоохранения и подразделений милиции, грузоперевозок, а также коммунальной техники поступили в Томскую область из федерального бюджета, при этом их расходование бюджетами субъектов Российской Федерации должно осуществляться согласно правилам, утвержденным Правительством Российской Федерации.

Администрацией Томской области с 19 муниципальными образованиями были заключены соглашения о предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники на 2009-2010 годы (далее - Соглашения) на финансирование мероприятий по закупке автотранспортных средств и коммунальной техники на общую сумму 367 415,4 тыс.руб., в том числе:

- в сумме 232 021,5 тыс.руб. за счет средств областного бюджета;

- в сумме 135 393,9 тыс.руб. за счет средств местных бюджетов.

Согласно заключенным между Администрацией Томской области и муниципальными образованиями Соглашениям уровень софинансирования мероприятий по закупке автотранспортных средств и коммунальной техники установлен в пределах 55-70% за счет средств областного бюджета, 30-45% - за счет средств бюджетов муниципальных образований.

В соответствии с заключенными Соглашениями муниципальные образования обязались обеспечить уровень софинансирования, необходимый для закупки техники, закупить технику, год производства которой в соответствии с VIN (идентификационный номер) не должен быть ранее 2009 года, кроме того, закупка техники должна быть осуществлена в соответствии с Перечнями, утвержденными Приказами Минпромторга России от 17.04.2009 № 281 и от 27.04.2010 № 332.

Субсидии из областного бюджета были перечислены в 2009-2010 годах в бюджеты муниципальных образований в соответствии с распоряжениями Губернатора Томской области от 23.07.2009 № 224-р, от 24.06.2010 № 191-р и от 17.09.2010 № 278-р в полном объеме в соответствии с графиками перечисления субсидий на реализацию мероприятий, предусмотренных Соглашениями, кроме субсидии МО «Город Томск» в сумме 14 974 тыс.руб., перечисленной в муниципальное образование не в полном объеме и с нарушением утвержденного графика.

Следует отметить, что муниципальным образованиям Томской области субсидии были предоставлены без обязательства со стороны муниципальных образований о целевом использовании приобретенных за счет субсидии автотранспортных средств и коммунальной техники. Кроме того, в соответствии с Соглашениями на 2009 год, количество и наименование техники, закупаемой муниципальными образованиями за счет средств субсидии, не определены.

Согласно отчетам муниципальных образований уровень софинансирования муниципальными образованиями фактических расходов на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники, в целом, соответствует уровню, определенному условиями Соглашений на 2009-2010 годы. Не соблюден установленный уровень софинансирования мероприятий в 2009 году по закупке автотранспортных средств и коммунальной техники только МО «Город Стрежевой». Так, по условиям Соглашения уровень софинасирования расходов за счет средств областного бюджета и за счет средств местного бюджета – 54,8% и 45,1% соответственно, фактический – 59,3% и 40,7%. Кроме того, в решениях о бюджетах на 2009-2010 годы муниципальных образований «Город Томск», «Томский район», «Асиновский район», «Верхнекетский район» и «Шегарский район» размер средств, предусмотренных на финансирование мероприятий по закупке автотранспортных средств и коммунальной техники, меньше суммы средств, определенных на реализацию мероприятий в соответствии с заключенными Соглашениями, на 5 077,6 тыс.руб.

Муниципальными образованиями субсидия, выделенная из областного бюджета в 2009 году, была направлена на софинансирование мероприятий по закупке автотранспортных средств и коммунальной техники в сумме 136 792,3 тыс.руб. (94,8% от суммы, выделенной из областного бюджета субсидии), в 2010 году – 80 973,8 тыс.руб. (92,3%).

Несмотря на то, что субсидия из областного бюджета в сумме 232 021,5 тыс.руб. была перечислена в полном объеме в муниципальные образования, неиспользованный остаток субсидий муниципальными образованиями составил 14 256,8 тыс.руб. (в 2009 году - 7 456,8 тыс.руб., в 2010 году - 6 800 тыс.руб.) и был возвращен в доход федерального бюджета.

Таким образом, муниципальные образования не использовали субсидии в полном объеме на мероприятия по закупке автотранспортных средств и коммунальной техники, что говорит о неэффективных управленческих решениях по организации закупки техники в муниципальных образованиях.

Проверка целевого использования субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на закупку автотранспортных средств для обеспечения транспортного обслуживания населения муниципальных образований, деятельности учреждений здравоохранения и подразделений милиции, грузоперевозок, а также по закупке коммунальной техники проводилась на основании документов, представленных муниципальными образованиями по запросам Контрольно-счетной палаты Томской области. По результатам проверки представленных документов установлено следующее.

В целях реализации мероприятий по закупке автотранспортных средств и коммунальной техники муниципальными заказчиками были заключены муниципальные контракты на поставку автотранспортных средств и коммунальной техники, в том числе:

- в 2009 году на общую сумму 213 769,3 тыс.руб. - 105 ед. техники;

- в 2010 году на общую сумму 140 845,3 тыс.руб. - 134 ед. техники.

Следует отметить, что по результатам проведения торгов (аукционов) заключено муниципальных контрактов на поставку техники в количестве 226 ед. на общую сумму 350 135,3 тыс.руб., без проведения торгов (запрос котировок) в количестве 13 ед. на сумму 4 479,3 тыс.руб.

Согласно заключенным муниципальным контрактам муниципальными заказчиками должна быть закуплена техника в количестве 239 ед., однако в соответствии с товарными накладными поставщиками поставлена техника в 2009 -2011 годах в количестве 233 ед. на общую сумму 342 523,2 тыс.руб., в том числе с использованием средств субсидии, выделенной из областного бюджета в 2009 году, в количестве 99 ед., с использованием средств субсидии 2010 года – 134 ед.

В нарушение условий Соглашений о предоставлении субсидии из областного бюджета:

- муниципальным образованием «Городской округ Стрежевой» субсидия, полученная из областного бюджета в сумме 5 097,2 тыс.руб., в целях софинансирования мероприятий по закупке автотранспортных средств и коммунальной техники не направлялась, следовательно, подлежит взысканию в доход областного бюджета в порядке, установленном ст. 242 Бюджетного кодекса РФ;

- муниципальными образованиями «Кривошеинский район» и «Город Томск» произведена закупка техники 2008 года выпуска в количестве 2 ед. на общую сумму 3 282,8 тыс.руб.;

- муниципальными образованиями «Асиновский район», «Город Стрежевой», «Каргасокский район», «Город Томск», «Тегульдетский район», «Парабельский район», «Городской округ – ЗАТО Северск Томской области», «Томский район» произведена закупка техники, не предусмотренной Перечнем автотранспортных средств и коммунальной техники для закупки субъектами РФ с использованием субсидии, утвержденным Приказами Минпромторга России от 17.04.2009 № 281 и от 27.04.2010 № 332, в части наименований производителей, в количестве 16 ед. общей стоимостью 30 912,8 тыс.руб.

В нарушение условий муниципальных контрактов, заключенных муниципальными заказчиками на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники:

- осуществлена поставка 46 ед. техники общей стоимостью 70 158,9 тыс.руб. с просрочкой от 1 до 309 дней;

- муниципальными заказчиками МУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом Парабельского района» в 2009 году и Администрацией Асиновского района в 2010 году произведены приемка и оплата непоставленной техники на общую сумму 3 465,6 тыс.руб., так как фактически транспортные средства, согласно паспортам транспортных средств, изготовлены в следующих календарных годах.

В нарушение ч.5 ст.9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» Комитетом по управлению муниципальным имуществом и землеустройству Администрации Верхнекетского района изменен срок поставки техники по муниципальному контракту; Управлением ЖКХ, строительства, транспорта и связи администрации Томского района изменены условия муниципальных контрактов в части условий оплаты техники.

При этом, муниципальным заказчиком Управлением ЖКХ, строительства, транспорта и связи администрации Томского района в нарушение п.7.5 муниципальных контрактов, согласно которому в случае несвоевременного предоставления товара заказчику поставщик обязан выплатить заказчику неустойку в виде пени в размере 3% от стоимости несвоевременно поставленного товара за каждый день просрочки, требования поставщикам об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств не предъявлялись. В соответствии с условиями муниципальных контрактов за ненадлежащее исполнение обязанностей поставщиками должна быть выплачена заказчику пеня в общей сумме 52 830,2 тыс.руб. Следует отметить, что и другие муниципальные заказчики не воспользовались правом требования уплаты неустойки за просрочку исполнения муниципальных контрактов.

При проверке использования закупленных автотранспортных средств для обеспечения транспортного обслуживания населения муниципальных образований, деятельности учреждений здравоохранения и подразделений милиции, грузоперевозок, а также коммунальной техники установлено следующее.

Закупленная муниципальными образованиями в 2009-2011 годах техника на условиях софинансирования за счет субсидий из областного бюджета, предоставленных в 2009-2010 годах, в количестве 233 ед. на общую сумму 342 523,2 тыс.руб., согласно представленным документам используется:

- в количестве 32 ед. автотранспортными организациями;

- в количестве 64 ед. учреждениями здравоохранения;

- в количестве 98 ед. организациями коммунального комплекса;

- в количестве 25 ед. администрациями муниципальных образований (в том числе коммунальная техника 6 ед.);

- в количестве 14 ед. учреждениями образования и культуры.

Следует отметить, что уставами сельских (городского) поселений, администраций районов оказание услуг по транспортному обслуживанию населения, грузоперевозок и коммунальных услуг администрациями сельских (городского) поселений и районов не предусмотрено (Асиновский район, Молчановский район, Верхнекетский район: Сайгинское, Макзырское, Орловское, Степановское сельские поселения, Белоярское городское поселение; Бакчарский район: Высокоярское сельское поселение). Кроме того, обеспечение транспортными средствами общеобразовательных школ (приобретение школьных автобусов для перевозки детей) также за счет субсидии не предусматривалось (Колпашевский район: МБОУ «Чажемтовская СОШ»; Кривошеинский район: МБОУ «Красноярская СОШ»).

Следовательно, из 233 ед. автотранспортных средств и коммунальной техники, приобретенных муниципальными образованиями в результате реализации мероприятий по закупке автотранспортных средств для обеспечения транспортного обслуживания населения муниципальных образований, деятельности учреждений здравоохранения и подразделений милиции, грузоперевозок, а также коммунальной техники, фактически используется в предусмотренных целях 194 ед.(83%).

Таким образом, органы местного самоуправления муниципальных образований «Бакчарский район», «Верхнекетский район», «Кривошеинский район», «Колпашевский район», «Первомайский район», «Молчановский район», «Чаинский район», «Городской округ Стрежевой», «Асиновский район», «Город Томск», «Каргасокский район», «Город Кедровый» не обеспечили целевое использование закупленных автотранспортных средств по обеспечению транспортного обслуживания населения муниципальных образований, деятельности учреждений здравоохранения и подразделений милиции, грузоперевозок, а также коммунального хозяйства. В результате, приобретение 39 ед. техники общей стоимостью 28 203,5 тыс.руб. не привело к ожидаемому результату.

По состоянию на 01.01.2013 согласно выпискам из реестров муниципального имущества приобретенное муниципальными заказчиками движимое имущество (автотранспортные средства и коммунальная техника) в количестве 231 ед. общей стоимостью 340 500,6 тыс.руб. находится в муниципальной собственности, в том числе:

- в количестве 155 ед. закреплено за муниципальными предприятиями и учреждениями на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, из них:

- 57 единиц закреплено на праве хозяйственного ведения;

- 98 единиц закреплено на праве оперативного управления, в том числе за администрациями муниципальных образований - 25 единиц;

- в количестве 76 ед. находится в муниципальной казне, из них:

- 64 единицы передано в аренду;

- 12 единиц передано в безвозмездное пользование.

В нарушение ч.1 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» муниципальными образованиями (Александровский район, Асиновский район, ЗАТО Северск) были переданы в аренду и безвозмездное пользование, в том числе частным предприятиям, 10 ед. техники общей стоимостью 12 382,7 тыс.руб. без проведения конкурсов, аукционов.

МУ «Администрация Шегарского района» по муниципальному контракту на поставку автобуса ПАЗ-32053 или его эквивалента от 30.08.2010 № 50-08-10/ОА, заключенному с ООО «Торговый дом «ТомАвто» (г.Томск), согласно товарной накладной от 15.09.2010 № 81 приобретены 2 автобуса ПАЗ-32053 общей стоимостью 2 022,6 тыс.руб. На основании распоряжения Главы Шегарского района от 15.12.2010 № 1531 «О списании муниципального имущества» автобусы ПАЗ-32053 в количестве 2 ед. общей стоимостью 2 022,6 тыс.руб. были исключены из реестра муниципальной собственности в связи с передачей на баланс ЗАО «Шегарское автотранспортное предприятие».

В ходе проведения контрольного мероприятия постановлением Главы Шегарского района от 19.08.2013 № 257 было отменено распоряжение Главы Шегарского района от 15.12.2010 № 1531 «О списании муниципального имущества», указанное имущество общей стоимостью 2 022,6 тыс.руб. включено в реестр муниципального имущества и восстановлено на баланс.

По результатам выездных проверок фактического наличия автотранспортных средств и коммунальной техники, закупленных с использованием субсидии в муниципальных образованиях установлено, что в Молчановском районе приобретенная за счет субсидии VOLGA SIBER используется для служебных поездок главы администрации Молчановского района, в Асиновском районе CHEVROLET NIVA и UAZ Patriot используются для обеспечения деятельности администрации Асиновского района.

В целом контрольное мероприятие показало следующее:

- не обеспечено освоение субсидии в сумме 14,3 млн.руб. – средства возвращены в федеральный бюджет;

- не направлены на мероприятия по закупке автотранспортных средств и коммунальной техники средства субсидии в сумме 5,1 млн.руб.;

- закуплена техника в количестве 16 единиц на общую сумму 30,9 млн.руб. не предусмотренная Перечнем автотранспортных средств и коммунальной техники…., утвержденного Приказами Минпромторга России, в части наименования производителей;

- закуплены 2 единицы техники на общую сумму 3,3 млн. руб. выпуском ранее 2009 года, тогда как Соглашениями определено, что закупка техники будет производиться выпуском не ранее 2009 года;

- нарушены условия муниципальных контрактов, как со стороны муниципальных заказчиков, так и со стороны поставщиков, в части соблюдения сроков оплаты и поставки;

- не обеспечено использование техники в соответствии с целями приобретения;

- не использовано право требования муниципальными заказчиками уплаты неустойки за просрочку исполнения муниципальных контрактов.

Перечисленные факты свидетельствуют о безответственном отношении ряда должностных лиц в муниципальных образованиях Томской области по соблюдению условий Соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета и указывают на недостаточный уровень контроля за использованием субсидий со стороны Финансово-хозяйственного управления Администрации Томской области и Департамента архитектуры, строительства и дорожного комплекса Томской области.

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлены представления Финансово-хозяйственному управлению Администрации Томской области и Департаменту архитектуры, строительства и дорожного комплекса Томской области о принятии соответствующих мер по возврату средств в доход областного бюджета, а также мер по устранению и недопущению впредь указанных нарушений и недостатков.

* **Наталья ДАЙНЕКО. Из отчета о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности деятельности ОАО «Медтехника» за 2012 год, в том числе полнота перечисления дивидендов в областной бюджет»**

Основание для проведения мероприятия: п. 20 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 28.12.2012 № 58.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия**

Деятельность Томского областного управления «Медтехника» начата в 1965 году как территориальной структуры по выполнению задач централизованного снабжения учреждений здравоохранения Томской области медицинской техникой и изделиями медицинского назначения, ремонта и комплексного технического обслуживания медицинской техники. Данная организация была трижды реорганизована: в 1989 году - в Государственное предприятие «Производственно-торговое объединение «Медтехника», в 1997 году - в Областное государственное унитарное предприятие «Медтехника», в 2006 году - в Открытое акционерное общество «Медтехника» в соответствии с Программой приватизации (продажи) государственного имущества Томской области, утвержденной Законом Томской области «Об областном бюджете на 2006 год» на основании распоряжения Администрации Томской области от 23.06.2006 № 201-ра «Об условиях приватизации имущественного комплекса областного государственного унитарного предприятия «Медтехника».

Уставный капитал Открытого акционерного общества «Медтехника» (далее ОАО «Медтехника», Общество) составляет 11 108 тыс. руб. и состоит из 11 108 акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Все акции Общества выпущены в бездокументарной форме. Единственным акционером ОАО «Медтехника» является Томская область, от имени и в интересах которой выступает Департамент по управлению государственной собственностью Томской области. Исполнительным органом государственной власти Томской области, курирующим деятельность Общества, является Департамент здравоохранения Томской области.

Устав ОАО «Медтехника», утвержденный распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Администрации Томской области (в настоящее время - Департамент по управлению государственной собственностью Томской области) от 23.06.2006, зарегистрирован ИФНС по г. Томску 05.07.2006. За семилетний период деятельности изменения в устав ОАО «Медтехника» не вносились.

Целью деятельности ОАО «Медтехника» является получение прибыли в интересах самого Общества и его акционеров. Для достижения указанной цели ОАО «Медтехника» осуществляет следующие виды основной деятельности: предоставление услуг по монтажу, пусконаладке, ремонту и техническому обслуживанию медицинской техники и систем лечебного газоснабжения; организация производства и сбыта изделий медицинской техники, мебели и иного оборудования; обучение медицинского персонала правилам эксплуатации медицинской техники; оптовая и розничная торговля медицинской техникой, изделиями медицинского назначения, запасными частями и расходными материалами к медицинской технике; поверка средств измерения медицинского назначения.

С 21.06.1999 года организация включена в перечень субъектов предпринимательской деятельности, являющихся членами саморегулируемой организации - Российской Ассоциации предприятий по продаже и ремонту медицинской техники «РАПМЕД». В иных некоммерческих и коммерческих организациях ОАО «Медтехника» не участвует, филиалы, представительства, дочерние организации не создавало.

В части ремонта, монтажа и технического обслуживания медицинской техники ОАО «Медтехника» внесено в Реестр хозяйствующих субъектов, имеющих долю на рынке определенного товара в размере более чем 35%. Доля ОАО «Медтехника» на товарном рынке указанных услуг в границах Томской области составляет более 50%.

ОАО «Медтехника» состоит из 5 подразделений (производственный участок, администрация, бухгалтерия, гараж и торговый отдел, включающий два магазина и склад запчастей). Фактическая среднесписочная численность работников за 2012 год составила 53 человека, среднемесячный фонд оплаты труда - 1 982,7 тыс. руб.

На основании решений общего собрания акционеров ОАО «Медтехника» за 2007-2012 годы в бюджет Томской области направлены дивиденды в общей сумме 5,1 млн. руб. (10% чистой прибыли за каждый финансовый год).

В собственности ОАО «Медтехника» находятся два нежилых здания общей площадью 251 кв.м (г. Томск, пер. Безымянный, 3), в которых размещены производственный участок и гараж, а также нежилые помещения (офисные, складские, магазин и 5 гаражных боксов) общей площадью 920,1 кв.м в здании по адресу: г. Томск, ул. Источная, 10 (полученные Обществом в результате операции по обмену полностью самортизированных объектов недвижимости общей площадью 750 кв.м и земельного участка площадью 2 371 кв.м, расположенных по адресу: г. Томск, ул. Источная, 6).

Обществу принадлежит на праве собственности земельный участок площадью 516,8 кв.м под зданиями по пер. Безымянный, 3, кроме того, на праве общей долевой собственности - часть земельного участка площадью 217,7 кв.м, расположенного под многоквартирным домом по адресу: г. Томск, ул. Источная, 10 (но переход от застройщика права собственности на земельный участок под указанным многоквартирным домом к ТСЖ «Трифоновское» не оформлен, госрегистрация права общей долевой собственности не осуществлена).

ОАО «Медтехника» арендует нежилое помещение площадью 220,2 кв.м в здании по адресу: г. Томск, ул. Усова, 37, для размещения магазина. Арендная плата за 2012 год с учетом возмещения затрат за электроэнергию составила 2 480,5 тыс. руб.

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

С целью оптимизации структуры государственного сектора экономики, а также улучшения системы управления акциями, долями, принадлежащими Томской области (с учетом критериев для сохранения в областной собственности), 100% пакет акций ОАО «Медтехника» дважды включался в Программу приватизации государственного имущества Томской области: в 2007 году с планируемым доходом в сумме 54 261 тыс. руб. (решение Администрации Томской области об условиях приватизации не было принято, указанный объект исключен из Программы приватизации в ноябре 2007 года); в 2010 году - 58 210 тыс. руб. (аукционы по продаже акций ОАО «Медтехника», объявленные дважды - 13.12.2010 и 31.01.2011, не состоялись в связи с отсутствием заявок от потенциальных покупателей). Предложение о продолжении приватизации данного пакета акций было отклонено в 2011 году Комиссией по повышению эффективности управления областным имуществом.

Указанная Комиссия согласилась с мнением Департамента по управлению государственной собственностью и Департамента здравоохранения Томской области о целесообразности сохранения 100% пакета акций ОАО «Медтехника» в областной собственности в связи с выполнением Обществом функций государственной важности (участие в областной службе медицины катастроф, Программе модернизации здравоохранения Томской области, др.), а также наличием у Общества полного спектра услуг в сфере обслуживания медицинской техники в лечебно-профилактических учреждениях Томска и области, сдерживающей роли по ценообразованию на рынке услуг по техобслуживанию. ОАО «Медтехника» является единственной на территории Томской области организацией, оказывающей услуги населению по ремонту медицинских тонометров и бытовых медицинских физиотерапевтических приборов. Такие услуги являются убыточными для Общества, однако традиционно выполняются за счет рентабельности других видов деятельности.

Количество заказчиков ОАО «Медтехника» в 2012 году составило более 750 организаций, из них значительную долю (55% от общего количества заказчиков) занимает обеспечение медицинскими изделиями бюджетной сферы. Согласно данным, приведенным в годовых отчетах ОАО «Медтехника», за пятилетний период (2008-2012 г.г.) по результатам участия в торгах и по запросам котировок Общество поставило медицинской техники и изделий медицинского назначения для нужд Департамента здравоохранения Томской области, федеральных и муниципальных лечебно-профилактических учреждений на общую сумму 448,8 млн. руб., в том числе в 2012 году - 196,4 млн. руб.

ОАО «Медтехника» осуществляет техническое обслуживание медицинской техники в 65% лечебно-профилактических учреждений областного подчинения, в 70% ЛПУ муниципального образования «Город Томск» и в 63% центральных районных больниц Томской области, обслуживает более 40 муниципальных дошкольных и общеобразовательных учреждений, домов-интернатов и реабилитационных центров для несовершеннолетних, престарелых и инвалидов, а также прочих социальных учреждений в Томске и области.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг ОАО «Медтехника» в связи со спадом покупательской способности в 2009, 2010 годах уменьшилась на 30% по сравнению с 2008 годом. В 2011 году объем выручки возрос до 152,8 млн. руб., но не достиг уровня 2008 года (184,5 млн. руб.). В 2012 году объем выручки от продаж превысил предкризисный объем и составил 257,9 млн. руб. (233,8 млн. руб. - от оптовой и розничной продажи товаров, оборудования и изделий медицинского назначения; 24,1 млн. руб. - от оказания услуг по монтажу, контролю технического состояния и техобслуживанию изделий медицинской техники). Среднегодовой размер торговой надбавки в рассмотренном периоде составлял 20 - 28%, в 2012 году снизился на 3 пункта и составил 24,6% (по данным, приведенным в годовых отчетах ОАО «Медтехника»).

При росте объема реализации затраты на рубль выручки от продаж, составившие в 2012 году 0,93 руб., снизились по сравнению с предыдущими годами (за исключением 2009 года - 0,91 руб.). Рентабельность продаж в 2009 году имела максимальное значение - 9,2%, в 2010 году снизилась до 5,4%, затем, неуклонно увеличиваясь, достигла по итогам 2012 года уровня 7%. Чистая рентабельность продаж составляла 3,6-3,8%, за исключением 2010 года, по итогам которого чистая рентабельность продаж составила 10,6% - за счет прибыли, полученной от операции по обмену полностью самортизированных объектов недвижимости, расположенных по адресу: г. Томск, ул. Источная, 6, на помещения в здании по ул. Источная, 10, введенном в эксплуатацию в 2009 году.

В рассмотренном периоде Общество ежегодно по итогам работы получало чистую прибыль, которую в размере 10% распределяло и использовало на выплату дивидендов. Общая сумма нераспределенной прибыли за указанный период, по данным бухгалтерской отчетности, увеличилась почти в 4 раза: с 13,8 млн. руб. - по состоянию на 31.12.2007 до 53,7 млн. руб. - на 31.12.2012. Стоимость имущества ОАО «Медтехника» за 2008-2012 годы возросла почти в 2 раза с 40,4 млн. руб. (на начало 2008 года) до 78,2 млн. руб. - на конец 2012 года, доля основных средств в общей стоимости имущества увеличилась с 6% до 24% соответственно. Среднесписочная численность работников Общества уменьшилась с 59 человек в 2008 году до 53 человек в 2012 году, среднемесячная зарплата сотрудников увеличилась в 1,6 раза с 21 204 руб. до 34 169 руб. соответственно.

Таким образом, Общество имеет положительную динамику основных финансово-экономических показателей, увеличивается стоимость имущества, в том числе основных средств. При снижении выручки от реализации продукции, работ, услуг в 2009-2010 годах ОАО «Медтехника» в 2012 году превысило предкризисные объемы продаж, прирастило имущество и обеспечило рост средней заработной платы своих сотрудников.

Стоимость чистых активов ОАО «Медтехника» по состоянию на 31.12.2012 составила 65 381 тыс. руб., что почти в 6 раз превышает размер уставного капитала. Доля нерасп-ределенной прибыли Общества в валюте баланса по состоянию на 31.12.2012 составила 69%. Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, обеспеченность собственными средствами, свидетельствуют о независимости ОАО «Медтехника» от внешних источников средств и финансовой устойчивости Общества.

По состоянию на 01.01.2010 ОАО «Медтехника» имело превышение кредиторской задолженности над дебиторской в 1,3 раза, на начало 2011 года дебиторская и кредиторская задолженности находились примерно на одном уровне. По состоянию на 01.01.2012 дебиторская задолженность превысила кредиторскую в 2,4 раза, на 01.01.2013 превышение несколько снизилось и составило 1,8. Опережающий рост дебиторской задолженности по сравнению с кредиторской также свидетельствует о том, что у Общества отсутствует финансовая напряженность, организация «не живет в долг», осуществляет свою текущую деятельность не за счет кредиторской задолженности.

Вместе с тем, показатели рентабельности несколько снизились: рентабельность продаж (полная) в 2012 году составила 17% (2011 год - 19%, 2010 год - 18%), чистая рентабельность продаж - 3,6% (2011 год - 3,8%, 2010 год - 10,8%). Коэффициенты абсолютной ликвидности, превышавшие в 2010-2012 годах нормативное значение, говорят о высокой платежеспособности и ликвидности ОАО «Медтехника», но также свидетельствуют и о недостаточно рациональной структуре капитала.

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

План финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Медтехника» на 2010-2013 г.г., сформированный по запросу Департамента по управлению государственной собственностью Томской области (в целях подготовки Плана развития государственного сектора экономики Томской области до 2013 года) и согласованный 17.05.2010 Советом директоров Общества, ни разу не уточнялся (в виде документа, одобренного Советом директоров). Анализ результатов выполнения плановых показателей Обществом также не производился. Общим собранием акционеров в рамках годовых отчетов ОАО «Медтехника» были утверждены мероприятия по повышению эффективности деятельности Общества в части технического развития, реализованные в отчетном году и планируемые на следующий год, но без указания необходимого объема средств и источников финансирования.

Фактически объем выручки от продаж в 2010-2012 г.г. значительно превысил прогнозные показатели вышеуказанного плана финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Медтехника». При этом чистая рентабельность продаж в 2011 году составила 3,8%, в 2012 - 3,6% или 51% от планировавшегося уровня. Произведенные в 2012 году социальные выплаты сотрудникам ОАО «Медтехника» в общей сумме 1 037,4 тыс. руб. превысили в 1,8 раза объем расходов, предусмотренный на эти цели (580 тыс. руб.) вышеуказанным Планом финансово-хозяйственной деятельности.

Отсутствие реального бюджета Общества на финансовый год (на среднесрочный период) и недостаточно качественный прогноз показателей одобренного Советом директоров вышеуказанного Плана финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Медтехника» на 2010-2013 годы сказалось не только на эффективности управления деятельностью Общества (снижение чистой рентабельности продаж с 6,6% в 2009 году до 3,6% в 2012), но и на качестве бюджетного планирования: поступившая в областной бюджет от ОАО «Медтехника» в 2010 году сумма дивидендов в 3,3 раза превысила запланированный объем доходов; в 2011 году поступила незапланированная сумма дивидендов (1 423,4 тыс. руб.); в 2012 году дивиденды перечислены в меньшем объеме на 338 тыс. руб., чем предусматривалось**.**

Основные направления деятельности (общая стратегия развития) Общества на долгосрочную перспективу, обязанность по определению которых возложена на Совет директоров в соответствии со ст. 65 Федерального закона «Об акционерных обществах», Советом директоров ОАО «Медтехника» не рассматривались и не утверждались. Исходя из представленных к проверке распоряжений Департамента по управлению государственной собственностью Томской области, вопросы долговременной устойчивой работы, эффективного функционирования ОАО «Медтехника» в перспективе акционером также не обсуждались.

В ОАО «Медтехника» отсутствует локальный нормативный акт, где собраны все сведения, касающиеся оплаты труда и премирования работников. Фактически в Обществе на момент контрольного мероприятия действовало шесть Положений, утвержденных в разное время. Данными Положениями не установлена четкая система оплаты труда работников ОАО «Медтехника»: не прописаны ни конкретные подразделения Общества, ни конкретные категории работников, на которых распространяет действия каждое из вышеуказанных Положений; применены термины, вносящие неопределенность в вопросы оплаты труда; отсутствует условие составления отчета (и его формы), на основании которого начисляются ежемесячные и квартальные премии работникам. Данными Положениями не предусмотрен ни один вид доплат работникам Общества (хотя фактически осуществляются доплаты за расширение зон обслуживания, за совмещение профессий, др.), кроме того, не предусмотрены условия оплаты труда административно-управленческого персонала, работников бухгалтерии, гаража.

В нарушение Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- ч. 19 ст. 4 - сведения о закупочной деятельности ОАО «Медтехника» за сентябрь-декабрь 2012 года размещены на официальном сайте Российской Федерации с нарушением установленного срока от 13 дней до более 3 месяцев; размещение ежемесячных отчетных данных в 2013 году осуществлялось также с нарушением установленного срока на 1-3 дня, а за май 2013 года - более чем на 1 месяц;

- ч. 5 ст. 4 - в отношении всех закупок ОАО «Медтехника» на официальном сайте Российской Федерации не размещена часть информации, подлежащей обязательному размещению (извещение и документация о закупке, проект договора, изменения в извещения и документацию о закупке);

- разделом 1 Положения о закупках ОАО «Медтехника», утвержденного Советом директоров ОАО «Медтехника» 21.03.2012, установлено, что закупкой для нужд Общества является «закупка товаров, работ, услуг с целью использования их Обществом по прямому назначению, а не для последующей перепродажи этих товаров и результатов работ, услуг третьим лицам». Предусмотренное пунктом 3.2.5 указанного Положения о закупках условие о размещении в сети Интернет сведений (о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг для собственных нужд Общества, а также по результатам закупки у единственного поставщика для нужд Общества), исключает размещение сведений о заключенных договорах по закупке товаров для их последующей продажи третьим лицам, что противоречит требованиям ч. 1 ст. 1, ч. 19 ст. 4 указанного Федерального закона;

- завышены отчетные данные о закупочной деятельности ОАО «Медтехника», размещаемые в сети Интернет и приведенные в форме статотчетности № 1-закупки «Сведения о закупочной деятельности за январь-декабрь 2012 года», так какопределены не по фактическому количеству и стоимости заключенных договоров (сделок), а по принятым Обществом к учету счетов-фактур (накладных, актов выполненных работ).

Несмотря на предусмотренную в заключенных ОАО «Медтехника» договорах ответственность сторон за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств (в соответствии с действующим законодательством РФ), в рамках работы с должниками Обществом направлялись лишь письма с напоминанием о необходимости погашения задолженности. Начисление штрафных санкций за неисполнение контрагентами условий договоров в 2012 году не производилось, претензионная работа не осуществлялась. Исключение составили 2 контрагента, взыскание задолженности с которых произведено Обществом в судебном порядке.

Кроме того, по результатам проверки выявлен ряд нарушений Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, требований приказов Минфина РФ. Чистая прибыль, получаемая по итогам финансового года, ежегодно (за исключением прибыли за 2012 год) распределялась акционером в полном объеме: на выплату дивидендов (10%) и на пополнение оборотных средств (90%). Однако, по данным бухгалтерского учета, на 31.12.2012 числится прибыль, подлежащая распределению, в общей сумме 53,7 млн. руб. Таким образом, решения Общего собрания акционеров ОАО «Медтехника» о распределении прибыли на пополнение оборотных средств (увеличение собственного капитала) не нашло отражения в бухгалтерском (аналитическом) учете Общества.

**ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ**

**Из письма (№ МТ -1603 от 29 августа 2013 г.) генерального директора ОАО «Медтехника» О. Уманского:**

«Уведомляем о мерах, принятых по результатам рассмотрения представления Контрольно-счетной палаты Томской области исх. от 02.08.2013 №03-414/1.

Принят план мероприятий по устранению и предупреждению нарушений, отмеченных Контрольно-счетной палатой Томской области.

К настоящему времени в учетную политику ОАО «Медтехника» внесены изменения с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты. Для учета прибыли, распределённой учредителем, в рабочий план счетов внесен субсчет 84.5 «Прибыль, направленная на пополнение оборотных средств». Величина прибыли, завышенная на 961,9 тыс.руб., скорректирована. Анализ счета 84 за первое полугодие 2013 г. прилагается. ..

В учетную политику внесен пункт 32 о формах первичных документов, применяемых на предприятии.

Отмеченные в представлении замечания по порядку и срокам проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведению работы с целью погашения дебиторской задолженности будут учтены при организации текущей деятельности Общества».

**Из письма (№36-24-2780 от 28 августа 2013) начальника Департамента по управлению государственной собственностью Томской области А. Трынченкова:**

«Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, рассмотрев итоги контрольного мероприятия «Проверка эффективности деятельности ОАО «Медтехника» за 2012 год, в том числе полнота перечисления дивидендов в областной бюджет» сообщает.

В настоящее время подготовлен проект распоряжения Администрации Томской области «О внесении изменений в распоряжение Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов» с учетом положений распоряжения Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 774-р с рекомендациями лицам, осуществляющим в установленном порядке права акционера (участника) хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 51 процента, при решении вопроса о распределении прибыли направлять на выплату дивидендов не менее 25 % чистой прибыли, а также прибыли, не распределенной на финансирование инвестиционных проектов и иные цели. При этом считаем целесообразным с учетом опыта российских регионов сформировать дивидендную политику Томской области как акционера (участника) хозяйственных обществ, учитывающую в том числе их инвестиционную деятельность. Проект данного документа в ближайшее время будет направлен на согласование структурным подразделениям Администрации Томской области, исполнительным органам государственной власти Томской области.

В настоящее время Положение о генеральном директоре ОАО «Медтехника», предусмотренного п. 8.4. Устава, находится в стадии разработки. Утверждение данного документа Общим собранием акционеров планируется до 16.09.2013.

Распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Томской области (№ 539) на должность генерального директора Общества на период 15.07.2013 - 15.07.2016 назначен Уманский О.С.

12.07.2013 Советом директоров Общества согласован трудовой договор с руководителем Общества на указанный период с учетом замечаний, установленных в ходе контрольного мероприятия.

Раздел трудового договора, устанавливающий условия оплаты труда, изложен в следующей редакции:

«3.1. Оплата труда Руководителя осуществляется в соответствии с количеством, качеством и конечными результатами.

1. Оплата труда Руководителя состоит из должностного оклада (на который начисляется районный коэффициент в размере 30%) и вознаграждения за финансово-хозяйственные результаты деятельности Общества.
2. Руководителю устанавливается должностной оклад в размере 20000 (двадцать тысяч) рублей в месяц без учета районного коэффициента.
3. По результатам работы Общества Руководителю выплачивается вознаграждение по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Сумма вознаграждения по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества устанавливается в размере 7% и рассчитывается от финансового результата деятельности Общества по итогам квартала (строка 2400 Отчета о финансовых результатах, утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций») за квартал, полугодие, 9 месяцев, год (с учетом сумм вознаграждений, выплаченных за предыдущие отчетные периоды текущего года). Вознаграждение выплачивается за счет средств, направленных на пополнение оборотных средств Общества по итогам деятельности за предыдущий год.

1. Вознаграждение Руководителю Общества выплачивается ежеквартально.
2. В случае досрочного расторжения настоящего договора на основании пункта 2 статьи 278 Трудового кодекса Российской Федерации Руководителю в соответствии со статьей 279 Трудового кодекса Российской Федерации выплачивается компенсация за досрочное расторжение договора в размере пяти должностных окладов. Выплата данной компенсации осуществляется при отсутствии виновных действий (бездействия) Руководителя».

По пункту 4 в части «...Обществом соблюдены не все условия для осуществления в течение 2012 года авансовых выплат по вознаграждению генерального директора, в связи с этим существуют риски непризнания расходов по указанным выплатам (с учетом страховых взносов - 140,3 тыс. рублей) при налогообложении прибыли ОАО «Медтехника». Принимая во внимание отмеченные риски непризнания расходов по указанным выплатам, в решении акционера по распределению прибыли Общества по результатам финансового года, начиная с 2013 года (по итогам деятельности 2012 года), сумма средств на выплату генеральному директору по условиям заключенного с ним трудового договора выделяется отдельной строкой.

Кроме того, замечание учтено при составлении проекта трудового договора с генеральным директором на 2013-2016 год, в котором более детально прописаны порядок выплаты вознаграждения и источник финансирования. Более подробно данная информация отражена в комментариях к пункту 3.

По пункту 5 в части замечаний по:

- актуализации и анализу результатов выполнения плана финансово­-хозяйственной деятельности Общества, сформированного в 2010 году, в рамках формирования Плана развития государственного сектора экономики Томской области до 2013 года.

Планируется провести анализ выполнения Обществом показателей Плана его финансово-хозяйственной деятельности на 2010-2013 годы с уточнением ожидаемых показателей по итогам 2013 года и рассмотреть вопрос по корректировке Плана на заседании Совета директоров до 16 сентября т.г., а также сформировать прогнозные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества на 2014-2016 годы.

- поводу неуказания в Годовом отчете Общества за финансовый год необходимого объёма средств и источников финансирования планируемых мероприятий в части технического развития Общества на год (на среднесрочный период) с отражением планируемых расходов по каждому из направлений деятельности и средств на покрытие этих расходов, и отсутствия анализа исполнения этих показателей в целях принятия управленческих решений.

Разделом 8.2 «Раскрытие годового отчета акционерного общества» Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 04.10.2011 №11-46/пз-н, не предусмотрено обязательное указание в годовом отчете акционерного общества необходимого объема средств и источников финансирования планируемых мероприятий в части технического развития Общества.

При этом Обществом в рамках работы Администрации Томской области по формированию проекта областного бюджета на очередной год и плановый период предоставляется перспективный план с указанием чистой прибыли Общества в соответствующем периоде.

Вопросы эффективного функционирования и устойчивости работы ОАО «Медтехника», планирования его деятельности и анализ результатов рассматривались ежегодно при анализе и утверждении годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В целом, анализируя замечания пунктов 5 и 6 и опираясь на практический опыт управления хозяйственными обществами, считаем целесообразным формирование стратегий развития хозяйственных обществ с государственным участием, а также подробных программ финансово-хозяйственной деятельности на среднесрочный период. Соответствующие предложения планируется в ближайшее время направить отраслевым департаментам. Опираясь на их мнение, предполагается рассмотреть вопрос о целесообразности подготовки соответствующего нормативного правового акта.

По информации Общества (письмо от № МТ-1523) на момент проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Томской области локальный нормативный документ, устанавливающий ценовую политику Общества, отсутствовал, поскольку данный документ не является обязательным для ведения финансово-хозяйственной деятельности. Основная в стоимостном выражении часть товаров реализуется Обществом лечебным учреждениям через участие в торгах (конкурсы, аукционы, запросы котировок). Решение по определению цены принимается при этом отдельно в каждом конкретном случае в связи с тем, что начальная (максимальная) цена закупки определяется в таких случаях покупателем с учетом необходимых ему условий поставки. Формулируя цену поставки, Общество вынуждено учитывать такие переменные и индивидуальные для каждой закупки факторы как комплектность, место и сроки поставки, порядок оплаты товара заказчиком, условия расчета с поставщиками, сумма и сроки обеспечения исполнения контракта, срок гарантии, необходимость монтажа и технического обслуживания в гарантийный период, необходимость специального обучения медперсонала и сервисных специалистов и т.п.

В настоящее время Обществом разрабатывается локальный нормативный акт - регламент ценовой политики предприятия - с отражением в нем общих подходов и методики установления цены на товары, а также методики внутреннего контроля порядка формирования торговых наценок.

Данный регламент планируется разработать и утвердить до 16.09.2013 года».

* **Ольга НАШИВОЧНИКОВА. Отчет о результатах проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на капитальный ремонт объектов недвижимости ОГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.25 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 28.12.2012 № 58.

Проверяемый период: 2012 год.

Перечень проверяемых объектов: Областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области» (далее – Бюро судебно-медицинской экспертизы, Учреждение).

Контрольным мероприятием установлено:

В помещениях, используемых Бюро судебно-медицинской экспертизы, в 2012 году производился капитальный ремонт за счет средств областного бюджета, выделенных в качестве субсидий. На основании двух Соглашений, заключенных Департаментом здравоохранения Томской области (главным распорядителем бюджетных средств) с подведомственным учреждением - Бюро судебно-медицинской экспертизы, последнему в 2012 году направлены две субсидии на иные цели в общем объеме 9 725,9 тыс. руб., в том числе:

- 8 820 тыс. руб. - субсидия на выполнение работ по подготовке и проведению ремонта 4-х объектов недвижимого имущества и приобретение основных средств (Соглашение от 23.03.2012 № 30);

- 905,9 тыс. руб. - субсидия на выполнение мероприятий на 2-х объектах недвижимого имущества по реализации долгосрочной целевой программы (далее - ДЦП) «Пожарная безопасность учреждений бюджетной сферы Томской области на 2012-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 02.09.2011 № 266а (Соглашение от 26.03.2012 № 39).

* 1. **Анализ использования субсидии в сумме 8 820 тыс. руб.**

В соответствиис «Порядком определения объема и условия предоставления субсидий из областного бюджета…», утвержденного Постановлением Администрации Томской области от 25.01.2012 №16а, объем субсидии определен на основании Сметы расходов на выполнение работ по подготовке и проведению ремонта трех объектов недвижимого имущества (г. Томск, Московский тракт, 2, строение 15; д. Лоскутово, пер. Больничный, 1а; г. Томск, ул. Профсоюзная, 1) и приобретение основных средств, на общую сумму 8 820 тыс. руб.

Анализом первичной учетной документации установлено, что по состоянию на 31.12.2012:

- на лицевой счет Учреждения зачислена субсидия в полном объеме - 8 820 тыс. руб.;

- освоение подтверждено актами формы № КС-2, № КС-3 на общую сумму 8 760,651 тыс. руб.;

- неиспользованные средства на конец финансового года в сумме 59,349 тыс. руб. списаны со счета Учреждения.

Детальной проверкой использования субсидии в разрезе объектов капитального ремонта установлено следующее.

*1.1. Капитальный ремонт помещений отдела судебно-медицинской экспертизы и исследования трупов (г. Томск, Московский тракт 2, строение 15)*

Помещения отдела судебно-медицинской экспертизы и исследования трупов находятся на 1 этаже и в подвале анатомического корпуса Сибирского государственного медицинского университета и эксплуатируются на основании договора аренды от 23.12.2010, которым не предусмотрена обязанность Учреждения проводить капитальный ремонт помещений. Вместе с тем, капитальный ремонт арендуемых помещений выполнен за счет средств областного бюджета, несмотря на то, что Гражданским кодексом РФ обязанность по проведению капитального ремонта возложена на арендодателя, если иное не предусмотрено договором аренды или иными правовыми актами.

Расходы на капитальный ремонт помещений отдела судебно-медицинской экспертизы и исследования трупов составили общую сумму 5 310,985 тыс. руб., в том числе:

- 5 056,535 тыс. руб. - на проведение капитального ремонта по договору от 21.09.2012 с ООО «ГенСтройПроект»;

- 99,5 тыс. руб. – на разработку проектно-сметной документации по договору от 02.03.2012 с ООО «Томская Проектная Компания»;

- 12 тыс. руб. – на авторский надзор по договору от 28.05.2012 с ООО «Томская Проектная Компания»;

- 120 тыс. руб. – на технический надзор по договору от 28.05.2012 с ООО «Томская Проектная Компания»;

- 22,95 тыс. руб. – на проверку на достоверность основной и дополнительной сметной документации по договорам от 24.05.2012; от 16.10.2012 с ООО «Томским центром ценообразования в строительстве».

Проектом предусмотрены как общестроительные работы, так и работы по ремонту отопления и вентиляции, водопровода и канализации, силового электрооборудования, электроосвещения, системы холодоснабжения.

Размещение заказа на выполнение указанных работ произведено по результатам открытого аукциона, с победителем которого (ООО «ГенСтройПроект») заключен договор на сумму 5 115,9 тыс. руб., сниженную по отношению к начальной (максимальной) на 18 %.

Договоры на проектирование, авторский и технический надзор, а также на проверку сметной документации на достоверность заключены в соответствии с Федеральным законом № 94-ФЗ «О размещении заказов…» с единственными поставщиками.

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки при проведении капитального ремонта указанных помещений:

1. Контрольными обмерами установлено завышение стоимости принятых объемов работ на сумму 22,448 тыс. руб., что явилось нарушением Соглашения с Департаментом здравоохранения Томской области от 23.03.2012, предусматривающего целевое использование субсидии (расчеты с подрядчиком произведены за невыполненные объемы работ).
2. Проектной организацией (ООО «Томская Проектная Компания») должным образом не проработано решение по облицовке потолков в подвале, что явилось причиной демонтажа ранее выполненной облицовки потолков сэндвич-панелями, которые провисли из-за недостаточной прочности для их крепления. Вместе с тем выполненная взамен штукатурка с последующей окраской требует проведения дополнительных работ для устранения образовавшейся плесени на потолках. Таким образом, допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 85,995 тыс. руб., направленных на расчеты с подрядчиком за отделку потолков сэндвич-панелями.
3. Разработанная ООО «ГенСтройПроект» проектно-сметная документация на капитальный ремонт в соответствии с Приказом Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 № 54 проверена на достоверность уполномоченной организацией (ООО «Томский центр ценообразования в строительстве»), расчеты с которой в сумме 20,4 тыс. руб. произведены на основании договора от 24.05.2012 за счет субсидии из областного бюджета.

Несмотря на выданное положительное заключение по результатам проверки, сметой, размещаемой на аукционе, не учтена значительная часть расходов (на пуско-наладочные работы по вентиляции; на демонтажные работы; на отделку дверных и оконных откосов и т.д.).

1. ООО «Томская Проектная Компания» на неучтенные объемы работ составлена дополнительная сметная документация на общую сумму 679,15 тыс. руб. (389,258 тыс. руб.- общестроительные работы; 289,892 тыс. руб. - пуско-наладочные работы), которая также проверена ООО «Томский центр ценообразования в строительстве» по отдельному договору от 16.10.2012, расчеты по которому в сумме 2,55 тыс. руб. произведены так же за счет субсидии из областного бюджета. Следует отметить, что договорами с ООО «Томский центр ценообразования в строительстве» (единственная уполномоченная организация на проверку сметной документации на капитальный ремонт на достоверность) не предусмотрена ответственность исполнителя за качество предоставляемой услуги.

Заказ на дополнительные общестроительные работы стоимостью 389,258 тыс. руб. размещен по результатам запроса котировок цен, победителем которого признано ООО «Технотом-СТ». Однако договор, заключенный 19.11.2012 с указанной организацией, расторгнут, так как основным подрядчиком (ООО «ГенСтройПроект») были уже выполнены демонтажные работы, без которых не представлялось возможным реализация капитального ремонта.

Следует отметить, что на момент проведения проверки в Арбитражном суде Томской области рассматривается исковое заявление ООО «ГенСтройПроект» о взыскании с Учреждения стоимости выполненных, но неоплаченных дополнительных объемов работ в сумме 587,998 тыс. руб., не учтенных выставленной на аукцион сметной документацией.

Таким образом, низкое качество разработки и проверки проектно-сметной документации на капитальный ремонт помещений отдела судебно-медицинской экспертизы и исследования трупов явилось причиной неэффективного использования времени и средств на размещение заказа на уже выполненные объемы дополнительных работ, а также неэффективных расходов, направленных на дополнительную проверку сметной документации.

*1.2 Капитальный ремонт полов, устройство перегородок (в помещении архива) в здании Бюро судебно-медицинской экспертизы (Томская область, ул. Профсоюзная,1)*

Общий объем расходов на капитальный ремонт полов, устройство перегородок (в помещении архива) в здании Бюро судебно-медицинской экспертизы (Томская область, ул. Профсоюзная,1) составил 403,249 тыс. руб., в том числе:

- 389,249 тыс. руб. - на капитальный ремонт полов, устройство перегородок по договору от 18.12.2012 с ООО «Комплексное строительство»;

- 14 тыс. руб. – на разработку проектно-сметной документации по договорам от 26.10.2012, от 19.11.2012 с ООО «Технотом-СТ».

В нарушение «Порядка организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества», утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 17.08.2011 № 793-ра, Учреждение в 2011 году не заявляло о необходимости проведения капитального ремонта помещения архива, в связи с этим указанный объект не проходил процедуру рассмотрения на межведомственной комиссии и не включен в «Предварительный перечень областных объектов недвижимого имущества, в отношении которых необходимо проведение капитального ремонта в 2012 году».

Размещение заказа на капитальный ремонт произведено по результатам запроса котировок, с победителем которого ООО «Комплексное строительство» заключен договор от 10.12.2012 на сумму 389,249 тыс. руб. В нарушение «Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости…», утвержденного Приказом Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 № 54, Бюро судебно-медицинской экспертизы не обеспечило проведение проверки сметной документации на достоверность.

Работы на объекте выполнены в полном объеме без нарушений.

*1.3 Капитальный ремонт помещения морга и кровли в здании Лоскутовской центральной районной поликлиники (Томская область, д. Лоскутово, пер. Больничный, 1а)*

Помещения морга общей площадью 159,45 кв.м, расположенные в здании Лоскутовской центральной районной поликлиники, эксплуатируются Бюро судебно-медицинской экспертизы на основании договора на безвозмездное пользование от 26.12.2007, заключенного с Муниципальным учреждением здравоохранения Томской области «Лоскутовская центральная районная поликлиника». В указанных помещениях проводился капитальный ремонт на основании трех договоров, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 94-ФЗ «О размещении заказов…» с единственными поставщиками, на общую сумму 122,066 тыс. руб., в том числе:

- 15,067 тыс. руб. - на замену двери по договору от 27.07.2012 с ООО «КомСтрой»;

- 84,933 тыс. руб. - на замену 4-х деревянных окон на пластиковые по договору от 27.07.2012 с ООО «КомСтрой»;

- 22,066 тыс. руб. - на ремонт мягкой кровли здания по договору от 01.10.2012 с ООО «Технотом–СТ».

Нарушений при проведении работ не установлено.

**2.2 Анализ использования субсидии в сумме 905,9 тыс. руб.**

Планом мероприятий по реализации ДЦП «Пожарная безопасность учреждений бюджетной сферы…» предусмотрено распределение субсидий в общей сумме 905,9 тыс. руб. на следующие мероприятия:

- 31,7 тыс. руб. - проведение огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачных помещений зданий административного и лабораторного корпусов Учреждения (ул. Вершинина,26 и ул. Профсоюзная, 1);

- 826,2 тыс. руб. - приведение электроустановок в соответствие с требованиями технического регламента в здании административного корпуса;

- 48 тыс. руб. - вывод сигнала о пожаре на пульт пожарного подразделения зданий административного и лабораторного корпусов.

Анализом первичной учетной документации установлено, что по состоянию на 31.12.2012:

- на лицевой счет Учреждения зачислена субсидия в полном объеме - 905,9 тыс. руб.;

- освоение подтверждено актами формы № КС-2, № КС-3 на общую сумму 905,808 тыс. руб.;

- расчеты с подрядчиками произведены в полном объеме:

- неиспользованные средства на конец финансового года в сумме 91,91 тыс. руб. списаны со счета Учреждения.

Следует отметить, что в связи с отсутствием в Соглашении на предоставление субсидии условия о перечислении субсидии по мере возникновения потребности, обусловленной договорными обязательствами перед исполнителями работ, средства областного бюджета в сумме 594,1 тыс. руб., перечисленные до размещения заказа, более пяти месяцев находились на лицевом счете Учреждения не востребованными, что не соответствует принципам Бюджетного кодекса РФ по эффективному использованию бюджетных средств.

Детальной проверкой использования субсидии в разрезе объектов капитального ремонта нарушений не установлено.

Таким образом, Бюро судебно-медицинской экспертизы в 2012 году за счет средств областного бюджета в общей сумме 9 725,9 тыс. руб. произведены работы по капитальному ремонту на 4-х объектах недвижимости, включая 2 объекта на общую сумму 5 433,1 тыс. руб. (56 %), не являющиеся объектами областной собственности и эксплуатируемые Учреждением на основании договоров аренды и безвозмездного пользования, а именно:

- объект недвижимости федеральной собственности (г. Томск, Московский тракт 2, строение 15), расходы по которому составили 5 311 тыс. руб.;

- объект муниципальной собственности (Томская область, д. Лоскутово, пер. Больничный, 1а)расходы по которому составили 122,1 тыс. руб.

**Дополнительные сведения:**

Акт проверки, направленный Бюро судебно-медицинской экспертизы, подписан без возражений.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» директору ОГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области» направлено представление для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений.

С целью принятия мер по совершенствованию механизма реализации капитального ремонта в подведомственных учреждениях Департаменту здравоохранения Томской области направлено информационное письмо, в котором отражены основные нарушения и внесены предложения по недопущению в дальнейшем аналогичных нарушений.

**ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ**

**Из письма от 04.09.2013 №1676 начальника областного государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области Е. Парежева:**

«В дополнение к ранее направленному в Ваш адрес ответу об исполнении предписания Контрольно-счетной палаты Томской области сообщаю:

В настоящее время ООО «ГенСтройПроект» предъявлен иск к ОГБУЗ «БСМЭТО» о взыскании 587 998, 72 рублей за выполненные, но не оплаченные ремонтные работы.

ОГБУЗ «БСМЭТО» перечислено 70 ООО рублей на производство строительной экспертизы здания по адресу г. Томск, ул. Московский тракт, 2 строение 15 для предъявления встречного арбитражного иска к ООО «Г енСтройПроект».

Договор аренды от 23.12.2010 года между ОГБУЗ «БСМЭТО» и ГОУВПО «Сибирский государственный медицинский университет Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию» составлен надлежащим образом, оснований для его перезаключения нет. Более нарушений требований статьи 616 Гражданского кодекса Российской Федерации допущено не будет.

Ненадлежащая облицовка стен здания морга по адресу г.Томск, ул.Московский тракт, 2 строение 15 учтена при подготовке ОГБУЗ «БСМЭТО» встречного иска в Арбитражный суд Томской области.

Ненадлежащий ремонт вентиляционной системы учтен. Готовится встречный иск в Арбитражный суд Томской области,

Ненадлежащий учет расходов на изготовление проектно-сметной документации учтен, готовится встречный иск в Арбитражный суд Томской области.

Неэффективное использование времени и средств на размещение заказа на дополнительные работы по капитальному ремонту помещения здания по адресу г.Томск, ул. Московский тракт, 2, строение 15 учтено.

Вопрос о взыскании неэффективно использованных ООО «Томская Проектная Компания» 85 995 рублей на облицовку потолков сэндвич-панелями, которые впоследствии демонтированы и заменены на штукатурку, будет решен при подготовке встречного иска в Арбитражный суд Томской области.

ОГБУ3 «БСМЭТО» приняты меры к надлежащей подготовке и разработке проектно-сметной документации.

Кроме этого сообщаю, что встречный иск в Арбитражный суд Томской области к ООО «ГенСтройПроект» будет подготовлен и предъявлен до 30 сентября 2013 года».