

Утверждаю

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Томской области

_____ А.Д. Пронькин

«___» января 2016 г.

Отчет

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка эффективности использования вложений средств областного бюджета в уставный капитал АО «Корпорация развития Томской области», недвижимого имущества и реализации им уставных целей и задач за 2013-2015 годы»

Основание для проведения мероприятия: п. 26 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 № 51.

Проверяемый период: с 01.01.2013 г. по 30.09.2015 г.

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:

ОАО «Региональный деловой центр Томской области», созданное 15.01.2008 путем реорганизации в форме преобразования ОГУП «Региональный деловой центр Томской области» в открытое акционерное общество с уставным капиталом 99 116 тыс.руб. в соответствии с Программой приватизации (продажи) государственного имущества Томской области, утвержденной Законом Томской области «Об областном бюджете на 2007 год», было дважды переименовано:

- в октябре 2013 года - в открытое акционерное общество «Корпорация развития Томской области» на основании распоряжений Администрации Томской области от 04.10.2013 № 769-ра «О мерах по созданию ОАО «Корпорация развития Томской области» и Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 21.10.2013 № 802 «О смене наименования и об утверждении новой редакции устава открытого акционерного общества «Региональный деловой центр Томской области»;

- в июне 2015 года - в акционерное общество «Корпорация развития Томской области» (далее - АО «Корпорация развития Томской области», Общество, Корпорация) на основании решения внеочередного общего собрания акционеров от 24.08.2015 в соответствии с изменениями, внесенными в 2014 году в Гражданский кодекс РФ и Федеральный закон «Об акционерных обществах».

Необходимость создания Корпорации развития Томской области как единого органа управления реализацией инфраструктурных проектов, включая развитие промышленных парков, в рамках приоритетного регионального проекта «Институты развития» обозначена в отчете Губернатора Томской области о результатах деятельности исполнительных органов государственной власти Томской области за 2012 год. В связи с наделением Общества статусом института развития Томской области - инструмента государственной политики, стимулирующего инновационные процессы и развитие инфраструктуры - устав Общества был дополнен новыми целями, задачами и видами деятельности.

Основными видами деятельности Корпорации в соответствии с уставом являются: обеспечение централизованных поставок угля, ГСМ, нефти и нефтепродуктов для бюджетополучателей Томской области, реализация указанных товаров коммерческим и некоммерческим организациям, оказание услуг транспорта, проведение экспертизы промышленной безопасности на опасных производственных объектах, разработка генеральных

планов и осуществление функций единого оператора по созданию и развитию промышленных зон, индустриальных (промышленных), технологических парков и бизнес-инкубаторов на территории региона, разработка концепций, бизнес-планов, программ реализации проектов, маркетинговых стратегий.

Единственным акционером АО «Корпорация развития Томской области» является субъект РФ «Томская область», от имени и в интересах которого выступает Департамент по управлению государственной собственностью Томской области. Исполнительным органом государственной власти Томской области, курирующим деятельность АО «Корпорация развития Томской области», является Департамент инвестиций Томской области в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ, иных организаций, созданных на основе или с использованием государственного имущества Томской области».

В целях участия Общества в реализации инфраструктурных проектов развития Томской области его уставный капитал увеличен за счет средств областного бюджета с 99 116 тыс. руб. до 141 871 тыс. руб. (в 2014 г. - на 9 763 тыс.руб., в 2015 г. - на 32 992 тыс.руб.); эмиссионный доход Общества от выпуска дополнительно размещенных акций составил 62 801 тыс.руб. На момент проверки уставный капитал состоит из 141 871 обыкновенной именной бездокументарной акции номинальной стоимостью 1 тыс.руб. каждая, реестродержателем акций Общества является Томский филиал «Сибирский капитал» ЗАО «Регистроникс».

В 2012 году на основании решения совета директоров Обществом открыто представительство в г. Москве. С 2013 года в Корпорации внедрена система менеджмента качества по стандарту ISO 9001:2008. Ежегодно проводимый инспекционный контроль сертифицированной системы менеджмента качества подтверждает действие выданного Обществу сертификата в области «Оптовая торговля топливом. Содействие реализации инвестиционных и инфраструктурных проектов» на соответствие требованиям указанного стандарта. В 2014 году в целях участия в реализации проектов развития Томской области Общество вступило в Некоммерческие партнерства: «Ассоциация индустриальных парков» и «Ассоциация региональных инвестиционных агентств».

Общество имеет 3 обособленных подразделения на территории Томской области - пункты отпуска нефти «Молчаново», «Семилужки» и угольный склад в г. Асино. Среднесписочная численность работников в проверяемом периоде составляла 67-65 человек.

Приказом генерального директора Общества от 25.11.2014 утверждено Положение «О системе внутреннего контроля в АО «Корпорация развития Томской области». В 2015 году разработаны и утверждены Положения и регламенты контрольных процедур, а также назначены ответственные лица за проведение установленных контрольных процедур, периодичность их проведения и требование к результату оформления контрольной процедуры. Начиная со второй половины 2015 года, в соответствии с вышеуказанными Положениями и регламентами контрольных процедур в Корпорации осуществление внутреннего контроля имеет документальное подтверждение (в виде визы контролера на регламентированном документе).

В соответствии со Стратегией развития АО «Корпорация развития Томской области» на 2014-2018 годы, согласованной советом директоров, основными стратегическими целями Общества являются: полноценное развитие Корпорации как регионального института развития для решения задач, поставленных Администрацией Томской области (при этом отмечено отсутствие у Общества законодательно закрепленных полномочий для осуществления функций института развития и наличие неопределенности с источниками и объемами финансирования задач, связанных с реализацией областных инвестиционных проектов); сохранение направления оптовых поставок топлива, расширение географии сбыта; сохранение прибыльности финансово-хозяйственной деятельности, несмотря на ожидаемое снижение объемов поставок нефти.

Размер собственного капитала АО «Корпорация развития Томской области» в проверяемом периоде увеличился на 81,8 млн.руб. и по состоянию на 30.09.2015 составил 313,7 млн.руб. (за счет увеличения объемов уставного, добавочного и резервного капитала при снижении объема нераспределенной прибыли), в связи с этим коэффициент финансовой устойчивости достиг нормативного значения. Деятельность Общества в 2013-2014 годах была

рентабельной, но текущая ликвидность баланса имела отрицательные значения, причем по состоянию на 30.09.2015 значительно снизилась по сравнению с началом 2013 года.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

В соответствии с Законами Томской области от 15.11.2013 № 197-ОЗ и от 16.10.2014 № 140-ОЗ «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» предусмотрено приобретение в собственность Томской области двух пакетов дополнительно размещаемых акций АО «Корпорация развития Томской области» на общую сумму 105,6 млн.руб., в том числе:

- в 2013 году путем предоставления ОГАУ «Центр делового сотрудничества и отдыха «Томь» субсидии из областного бюджета в сумме 26 млн.руб. на приобретение дополнительно размещаемых акций Корпорации (в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления в 2013 году субсидии из областного бюджета ОГАУ «Центр делового сотрудничества и отдыха «Томь», в отношении которого Департамент по управлению государственной собственностью Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя, на основании соглашения от 20.12.2013 № 8 с учетом допсоглашения от 20.01.2014, заключенных между данным учреждением и Томской областью, от имени и в интересах которой выступил указанный Департамент);

- в 2014 году путем предоставления бюджетной инвестиции Корпорации в сумме 31 млн.руб. для вноса в уставный капитал в целях формирования региональной геоинформационной системы в рамках реализации государственной программы «Модернизация регионального управления и развитие информационного общества на территории Томской области на 2013-2020 годы» (15 млн.руб.) и разработки концепции и мастер-плана комплексного инвестиционного проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» (16 млн.руб.), а также передачи 23 объектов областной собственности общей рыночной стоимостью 48,6 млн.руб. (4 нежилых здания, 3 земельных участка под этими объектами недвижимости и 16 станков, находившихся в одном из переданных зданий).

В соответствии с п. 3 ст. 80 Бюджетного кодекса РФ в собственность Томской области Общество передало эквивалентную часть своего уставного капитала в размере 12 852 обыкновенных именных акций (номинальная стоимость одной акции - 1 тыс.руб., цена размещения - 2,412 тыс.руб.) согласно заключенному договору от 25.12.2014 об участии в собственности субъекта инвестиций на основании распоряжения Администрации Томской области от 22.12.2014 № 893-ра «О наделении Департамента по управлению государственной собственностью Томской области полномочиями на подписание договора об участии Томской области в собственности ОАО «Корпорация развития Томской области».

Таким образом, в счет оплаты Томской областью двух пакетов дополнительных выпусков акций АО «Корпорация развития Томской области» в количестве 9 763 и 32 992 штук общей номинальной стоимостью 42 775 тыс.руб. Обществом в 2014 году получены средства в общей сумме 56 997 тыс.руб. и приняты на баланс 23 объекта движимого и недвижимого имущества общей стоимостью 48 578,6 тыс.руб. Указанные пакеты акций в общем количестве 42 755 штук, внесенные в Реестр государственного имущества Томской области, находятся в Казне Томской области. Государственная регистрация права собственности АО «Корпорация развития Томской области» на переданные ему 7 объектов недвижимого имущества осуществлена 13.03.2015 г.

По результатам проверки установлено, что до Корпорации была доведена только общая информация о 26 млн.руб., внесенных в 2013 году в счет увеличения уставного капитала, из них 8 млн.руб. - на проведение научно-исследовательской работы по развитию технологий, обеспечивающих эффективность планирования и прогнозирования в сфере экономики недвижимости, земельных и имущественных отношений Томской области, 18 млн.руб. - на участие Корпорации в реализации трех проектов развития Томской области, в том числе комплексного инвестиционного проекта «Томские набережные» (без конкретизации объемов расходования по каждому проекту).

Согласно пояснительным запискам к проектам указанных выше законов о внесении изменений в законы Томской области об областном бюджете, а также письмам заместителей

Губернатора Томской области по экономике, по инвестиционной политике и имущественным отношениям, по строительству и инфраструктуре в адрес Губернатора Томской области и Департамента финансов, цель внесения Томской областью вышеуказанных средств областного бюджета и имущества в счет увеличения уставного капитала АО «Корпорация развития Томской области» - прирост активов Общества, в том числе объектов интеллектуальной собственности за счет проведения ряда научно-исследовательских работ, развитие его деятельности в качестве органа управления реализацией инфраструктурных проектов Томской области:

- Создание и развитие промышленного (индустриального) парка в г. Томске (далее - проект «Создание промпарка») - в части разработки перспективных планов создания новых промышленных (индустриальных) и логистических парков на территории Томской области и развития строящегося промышленного парка в городе Томске;

- Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» (далее - проект «Томские набережные») - в части разработки концептуальных документов, в том числе технико-экономического обоснования, архитектурного и планировочного решения, концепции и мастер-плана проекта;

- Разработка Инвестиционной стратегии Томской области - в части выбора перспективных объектов инвестирования и определения инвестиционных приоритетов развития региона;

- Формирование региональной геоинформационной системы Томской области в рамках реализации госпрограммы «Модернизация регионального управления и развитие информационного общества на территории Томской области на 2013-2020 годы» (далее - РГИС ТО).

Из 23 объектов движимого и недвижимого имущества, переданных Корпорации из областной собственности 25.12.2014 в счет оплаты дополнительного выпуска акций в целях дополнительной капитализации компании, 18 объектов за ненадобностью менее чем через полгода Обществом проданы за 8,66 млн.руб. (на 0,74 млн.руб. больше их общей стоимости, по которой имущество было принято на баланс). Остальное имущество (3 здания с двумя земельными участками под ними) Корпорацией не используется, требует значительных капитальных вложений. При их визуальном осмотре, проведенном в ходе контрольного мероприятия, установлено следующее:

- здание площадью 413,6 кв.м в г. Томске по ул. Р.Люксембург, 18, стр.1 не отапливается, находится в полуразрушенном состоянии, проход в здание через входную дверь невозможен, так как завален трубами, досками. В пристроенном с торца здания помещении, имеющем отдельный вход, размещен смонтированный Обществом тепловой узел, с использованием которого обогревается соседнее здание по ул. Р.Люксембург, 18;

- здание площадью 395,8 кв.м по ул. Р.Люксембург, 18, построенное в 1890 году и являющееся памятником архитектуры («Дом собрания служащих Сибирской железной дороги», официальный статус данного памятника еще не оформлен), находится в лучшем состоянии, нежели строение 1, но также требует ремонта (на потолках, стенах помещений имеются следы протеканий и трещины). Для осуществления ремонта (реставрации) этого здания, по пояснениям генерального директора Общества, необходимо привлечь инвестора, совместно с которым в дальнейшем возможно использование здания под офисные помещения путем сдачи в аренду организациям, значимым для Томской области;

- земельный участок площадью 905 кв.м, на котором расположены два вышеуказанных здания, имеет асфальтированную площадку, используемую под стоянку автомобилей сторонних организаций и граждан;

- трехэтажное здание площадью 1 208,6 кв.м по ул. Нижне-Луговая, 16, стр.1 с земельным участком площадью 692 кв.м находится на территории, смежной с территорией размещения объектов Сибирской Аграрной Группы. Ряд помещений на третьем этаже здания отремонтирован предыдущим владельцем, в остальных кабинетах 2-3 этажей требуется проведение ремонтных работ. Корпорацией также смонтирован новый тепловой узел и охранная сигнализация данного здания. В планах - после изыскания средств и проведения ремонта использовать здание в целях предоставления офисов в аренду резидентам промышленного парка.

В отношении участия Корпорации в реализации проекта по созданию и развитию промышленного парка в г. Томске (одним из видов уставной деятельности Общества является профессиональное управление созданным инфраструктурным комплексом, осуществление

функций единого оператора по созданию и развитию индустриальных, промышленных, технологических парков на территории региона) следует отметить, что Корпорация не удовлетворяет установленному Национальным стандартом РФ по индустриальным паркам требованию к управляющей компании в части наличия выручки от деятельности по управлению созданием, развитием и функционированием индустриального парка в объеме не менее 80% от общего объема реализованных товаров и услуг, так как 98% выручки Корпорации составляют доходы от реализации нефти, нефтепродуктов и угля. В связи с этим в мае 2015 года учреждена новая организация - ООО «Управляющая компания «Томский индустриальный парк» с уставным капиталом в размере 500 тыс.руб., основным видом деятельности которой является управление промышленным (индустриальным) парком в г. Томске. Одним из двух участников данной управляющей компании с долей 50% (250 тыс.руб.) является Корпорация.

Проектом Плана мероприятий («дорожной карты») по развитию индустриального парка Томской области, переданным на момент настоящей проверки на согласование, за Корпорацией (наряду с созданной Управляющей компанией «Томский индустриальный парк», Департаментом инвестиций и Департаментом промышленности и развития предпринимательства) закреплено только 2 мероприятия: привлечение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей к участию в отборе на присвоение статуса резидента промышленного парка «Томск» и мониторинг изменений федерального законодательства по вопросам создания, обеспечения функционирования и развития промышленных парков, оказания соответствующих мер господдержки. В реализации остальных мероприятий по проекту указанной «дорожной карты» ответственными являются областные департаменты, администрация г. Томска и Управляющая компания «Томский индустриальный парк».

Корпорация, осуществляя свою уставную деятельность, принимала участие в многочисленных совещаниях в мэрии г. Томска по строительству промышленных парков, в заседаниях штаба по строительству объектов транспортной и промышленной инфраструктуры промпарка, в разработке системы его управления и механизма передачи земельных участков в пользование управляющей компании, в разработке и согласовании нормативных правовых документов, регулирующих деятельность промпарка, в создании управляющей компании, в заключении соглашений с потенциальными резидентами промпарка. Но фактически Корпорация не смогла стать единым органом управления реализацией данного проекта развития Томской области.

Промышленный парк г. Томска, внесенный в Реестр промышленных (индустриальных) парков в Томской области в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 29.06.2015 № 458-ра, расположен на двух площадках общей площадью 137,9 га («Северная» и «Березовая»). На момент настоящей проверки между Администрацией г. Томска и 17 потенциальными резидентами промпарка заключены Соглашения о намерениях по взаимодействию в целях размещения производства и ведения промышленно-производственной деятельности на территории промышленного парка, создаваемого в г. Томске, из них 11 резидентов намереваются разместиться на площадке «Северная», 6 - на площадке «Березовая».

Из 17 Соглашений, заключенных с потенциальными резидентами, в 7 Соглашениях Корпорация является третьей стороной и обязуется сотрудничать с потенциальными резидентами в рамках своей компетенции в части обеспечения условий, связанных с эффективной реализацией проекта по размещению производства и ведению промышленно-производственной деятельности резидентов, а также оказанию информационной и консультационной помощи в реализации проекта и приобретению статуса резидента промпарка.

Участие Корпорации в проекте «Томские набережные» предусмотрено Планом мероприятий («дорожной картой») реализации данного проекта, утвержденным распоряжением Губернатора Томской области от 24.04.2014 № 111-р (в ред. распоряжения от 30.03.2015 № 95-р), согласно которому Общество определено ответственным за реализацию трех мероприятий в числе прочих ответственных исполнителей, в том числе совместно с ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» (имеющим аналогичные функции): подготовка концепции проекта «Томские набережные», технического задания для проведения конкурса на подготовку градостроительной документации по планировке территории зоны опережающего развития г. Томска «Томские набережные», а также разработка проекта регенерации исторической зоны «Татарская слобода».

На момент проверки Корпорацией в установленный срок исполнено одно мероприятие - подготовлено техзадание на разработку проекта планировки территории опережающего развития «Томские набережные» с разработкой проекта межевания данной территории. Срок реализации второго мероприятия «Подготовка концепции проекта «Томские набережные» в срок до 30.09.2015» Обществом был нарушен, подготовка концепции данного проекта не завершена: из трех этапов работ, предусмотренных на момент проверки договором от 03.02.2015 с ООО «Институт «Ленгипрогор», Корпорацией приняты отчеты по результатам выполнения только двух этапов работ, за которые произведена оплата в сумме 8,4 млн.руб. Третий этап работ не был принят, на Градостроительном совете мэрии г. Томска, состоявшемся 15.12.2015, отмечено о необходимости доработки проекта «Томские набережные» в связи с неосуществимостью ряда пунктов, предложенных разработчиками.

Срок начала реализации третьего мероприятия «Разработка проекта регенерации исторической зоны «Татарская слобода» установлен с 01.06.2016 до 01.10.2017, на момент настоящей проверки к этому мероприятию Общество еще не приступало.

В части разработки инвестиционной стратегии Корпорацией был объявлен конкурс на выполнение научно-исследовательских работ по теме «Разработка Инвестиционной стратегии Томской области до 2025 года (с прогнозом до 2030 года)» с начальной (максимальной) ценой договора в сумме 18,5 млн.руб. (экономическое обоснование цены отсутствует). Договор от 28.08.2014, заключенный по итогам проведенного конкурса на сумму 15 млн.руб. с ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (далее - РАНХиГС) на выполнение работ по указанной теме, расторгнут после завершения двух этапов работ из пяти предусмотренных в связи с нецелесообразностью дальнейшей разработки инвестиционной стратегии Томской области из-за принятых изменений в законодательстве: в системе документов стратегического планирования Томской области, установленной Законом Томской области от 12.03.2015 № 24-ОЗ «О стратегическом планировании в Томской области», отраслевые стратегии не предусмотрены.

Материалы, подготовленные РАНХиГС для Корпорации, рассматривались Департаментом инвестиций в ходе разработки Концепции инвестиционного развития Томской области до 2025 года (с прогнозом до 2030 года), утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 29.12.2014 № 957-ра, однако документально передача результатов первых двух этапов выполненных работ по разработке проекта инвестиционной стратегии Томской области Корпорацией своевременно не была оформлена. В связи с незаконченностью работ и их не востребованностью произведенные Обществом затраты в сумме 8,2 млн.руб. на разработку инвестиционной стратегии следует признать неэффективными.

В части автоматизированной региональной геоинформационной системы Томской области отметим, что мероприятия по организации ее разработки были проведены в установленный срок (не позднее декабря 2014 года). По результатам проведенного Корпорацией конкурса был заключен договор от 05.03.2014 с ООО «Ки Партнер», в соответствии с которым разработана РГИС ТО, введена в промышленную эксплуатацию по акту ввода от 12.12.2014, Корпорации передано исключительное право на установочный комплект программных модулей (программа для ЭВМ), включая комплект информационного наполнения для РГИС ТО.

Несмотря на неоднократно проведенные совещания в Администрации Томской области по вопросам определения оператора по эксплуатации данной системы, организации ее размещения и способу передачи данного программного продукта в областную собственность, по прошествии года после введения РГИС ТО в эксплуатацию данная система не передана в областную собственность. Предложения, направленные Корпорацией в ходе настоящей проверки в адрес председателя совета директоров Общества А.А. Трынченкова, включены в повестку заседания совета директоров АО «Корпорация развития Томской области», назначенного на 29.01.2016 г.: об одобрении сделки по отчуждению в собственность Томской области по договору пожертвования нематериальных активов Общества - автоматизированной информационной системы «Региональная геоинформационная система Томской области» и исключительного права на данную информационную систему; об определении цены вышеуказанных нематериальных активов.

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

1. Плановый объем бюджетных ассигнований за счет средств областного бюджета для приобретения дополнительно размещаемых акций Корпорации установлен исходя из образовавшейся экономии по ведомствам (26 млн.руб. в 2013 г. - по Администрации Томской области и Департаменту инвестиций, 31 млн.руб. в 2014 г. - по Администрации Томской области и Департаменту архитектуры и строительства), без экономического обоснования состава и объема принимаемых обязательств, что не соответствует требованиям, установленным ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ и приказом Департамента финансов Томской области от 19.07.2012 № 24 «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и Методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

2. Бюджетное законодательство не устанавливает особых требований в отношении порядка принятия решений о предоставлении бюджетных инвестиций в уставный капитал юридических лиц, не являющихся государственными и муниципальными учреждениями или унитарными предприятиями (за исключением необходимости оформления участия государства, субъекта РФ в уставном капитале такого юридического лица), а также в отношении финансово-экономического обоснования расходов, планируемых к осуществлению за счет предоставленных бюджетных средств, и установления критериев эффективности их использования, что не позволяет оценить эффективность (результативность) их расходования. Денежные средства, вносимые в уставный капитал юридического лица, становятся его собственностью, соответственно не предполагается контроль за их целевым использованием со стороны государства, субъекта РФ, не обеспечивается прозрачность механизма их использования, не применяются процедуры государственных закупок при реализации проектов, направленных на удовлетворение потребностей государства (субъекта РФ) по поставке товаров, работ, услуг.

3. При предоставлении денежных средств в общей сумме 57 млн.руб., имеющих целевой характер, в счет оплаты Томской областью дополнительно размещаемых акций АО «Корпорация развития Томской области» ни Администрацией Томской области, ни Корпорацией не были подготовлены (согласованы) по каждому проекту развития сметы их расходования и планы мероприятий (графики работ) по участию Корпорации в реализации проектов (Создание и развитие промышленного (индустриального) парка в г. Томске, Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные», Разработка Инвестиционной стратегии Томской области, Формирование региональной геоинформационной системы Томской области в рамках реализации госпрограммы «Модернизация регионального управления и развитие информационного общества на территории Томской области на 2013-2020 годы»), эти вопросы не рассматривали органы управления Общества.

Из 23 объектов движимого и недвижимого имущества общей рыночной стоимостью 48,6 млн.руб., переданных Обществу из областной собственности также в счет оплаты Томской областью дополнительно размещаемых акций в целях дополнительной капитализации компании, 18 объектов практически сразу были проданы. Остальное имущество (3 здания с земельными участками под ними) Обществом не используется, требуются значительные капитальные вложения для проведения ремонта, которыми Корпорация в настоящий момент не располагает.

4. Представительские расходы, отраженные в бухгалтерском учете Корпорации за счет средств, предоставленных в целях реализации проектов развития Томской области (в сумме 37,1 тыс.руб. - в 2014 г., в сумме 250 тыс.руб. - за 9 месяцев 2015 г.), не в полной мере обоснованы, так как отсутствуют плановые сметы представительских расходов Корпорации на каждый финансовый год, а также сметы представительских расходов по каждому отдельно взятому мероприятию (в рамках общей плановой сметы представительских расходов на текущий финансовый год), утвержденные генеральным директором Общества до начала проведения этих мероприятий. Планом финансово-хозяйственной деятельности АО «Корпорация развития Томской области» на 2014 - 2017 годы, утвержденным советом директоров 14.10.2014, осуществление представительских расходов в четырехлетнем периоде также не предусмотрено.

5. Утвержденные (согласованные) органами управления сметы (лимиты) расходов на командировки в целях участия Корпорации в реализации проектов развития и документы

(расчеты), подтверждающие экономическую необходимость, целесообразность затрат в установленных объемах (по состоянию на 30.09.2015 - 534,6 тыс. руб.) за счет бюджетных средств, предоставленных на реализацию проектов, отсутствуют. В части командировок генерального директора Корпорации в г. Москву в Минэкономразвитие РФ в 2014, 2015 г.г. ни Обществом, ни Департаментом инвестиций не предоставлены документы, подтверждающие (обосновывающие) необходимость его участия в конкурсной комиссии Минэкономразвития РФ по отбору субъектов РФ для предоставления субсидий из федерального бюджета на господдержку малого и среднего предпринимательства, а также документы по передаче Корпорации функций по актуализации документов для участия в конкурсном отборе субъектов РФ в 2015 году.

6. Затраты, произведенные Обществом в связи с участием в реализации проектов развития Томской области, фактически учтены по счету «Нематериальные активы» в разрезе аналитических счетов, поименованных по названию вышеуказанных 4-х проектов развития, что не соответствует условиям, установленным п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», и классификации нематериальных активов, установленной Положением по учетной политике по ведению бухгалтерского учета АО «Корпорация развития Томской области», утвержденным приказом генерального директора от 30.12.2014 № 89-пр.

Внутренними документами Корпорации не установлено, в течение какого периода в бухгалтерском учете расходы (прямые - по фактическим затратам, общехозяйственные - заработная плата со страховыми взносами, распределяемые на проекты в соответствии с порядком, установленным приказом генерального директора), произведенные за счет средств, поступивших в счет увеличения уставного капитала Корпорации в целях реализации проектов развития, будут аккумулироваться на вышеуказанном счете, когда и как будут списаны.

7. Ни данные аналитического учета, ни данные управленческого учета Корпорации не содержат информации о неиспользованном остатке денежных средств по каждому проекту развития Томской области, необходимой для принятия управленческих решений. Кроме того, Корпорацией не определены объемы и направления предстоящих расходов за счет использования остатка этих денежных средств.

В бухгалтерском учете по состоянию на 30.09.2015 расходы на участие Корпорации в реализации проектов, произведенные за счет средств областного бюджета, предоставленных в счет увеличения уставного капитала, учтены в общей сумме 38,7 млн.руб. по аналитическим счетам: «Разработка РГИС ТО» - 19,8 млн.руб., «Промышленный (индустриальный) парк» - 1,1 млн.руб., «Разработка Инвестиционной стратегии Томской области» - 8,2 млн.руб., «Томские набережные» - 9,6 млн.руб. Исходя из указанного объема учтенных в бухучете по состоянию на 30.09.2015 расходов Корпорации, общий остаток средств, предоставленных Обществу в целях участия в реализации данных проектов, составил 18,3 млн.руб., в том числе по РГИС ТО - 3,2 млн.руб. При этом фактическое наличие денежных средств на расчетных счетах и в кассе Корпорации по состоянию на 30.09.2015 по данным бухгалтерского учета составило 1,0 млн.руб. Таким образом, денежные средства в сумме 17,3 млн.руб., имеющие целевой характер и предоставленные для выполнения задач в целях участия в реализации проектов развития Томской области, Корпорацией были использованы на собственные текущие нужды.

8. При испытываемом недостатке оборотных средств Положением об оплате труда и премировании работников АО «Корпорация развития Томской области» предусмотрено предоставление беспроцентных, а с 01.10.2014 года процентных займов работникам Корпорации. В проверяемом периоде предоставлено 2 беспроцентных займа работникам в общей сумме 0,5 млн.руб., а также 12 процентных займов в общей сумме 6 млн.руб. По состоянию на 01.01.2013 общая задолженность 17 работников Общества по предоставленным беспроцентным займам составляла 5,4 млн. руб., на 30.09.2015 задолженность 9 работников по предоставленным займам с учетом начисленных процентов составила 1,2 млн.руб.

9. Выявлены нарушения норм бухгалтерского учета, в том числе:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций - не оформлены первичными учетными документами факты хозяйственной жизни Общества в части распределения полученной по итогам года чистой прибыли на основании решений единственного акционера от 26.06.2013, от 27.06.2014, от 30.06.2015 на развитие деятельности и

на реализацию инвестиционного проекта «Установка слива сырья пиролиза из автоцистерн», соответственно не нашли отражения в регистрах бухучета в 2013 г. - в сумме 10 014 тыс.руб., в 2014 г. - 3 860 тыс.руб., 2015 г. - 2134,3 тыс. руб.;

- Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств - не установлен и не утвержден руководителем Корпорации порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;

- утвержденного приказом Минфина РФ Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» - учетная политика Корпорации не обеспечивает полноту отражения в бухучете всех фактов хозяйственной деятельности и не раскрывает в должной мере принятые организацией способы ведения бухучета, способные оказать влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, а именно: не прописаны положения (способы ведения бухучета), связанные с отражением операций по использованию денежных средств, внесенных за счет средств областного бюджета на увеличение уставного капитала Корпорации и имеющих целевой характер - в целях реализации проектов развития Томской области; не предусмотрено, какие расходы прямо относятся на каждый из проектов развития, какие расходы распределяются на проекты исходя из механизма, установленного распорядительными документами Корпорации;

- сформированный в бухгалтерском учете и отраженный в бухгалтерской (финансовой) отчетности размер резервного фонда не приведен в соответствие с решениями годовых общих собраний акционеров Корпорации по результатам деятельности Общества: единственным акционером за период 2008-2014 г.г. приняты решения о распределении фактически полученной чистой прибыли Корпорации в резервный фонд в общей сумме 7 934 тыс. руб., при этом по данным бухгалтерского учета по состоянию на 30.09.2015 резервный фонд сформирован в сумме 8 534 тыс.руб. (отклонение составило 600 тыс.руб.).

10. На момент настоящей проверки Корпорацией не принято решение в отношении неэффективных затрат в сумме 8,2 млн.руб., произведенных в соответствии с договором от 28.08.2014 с РАНХиГС по разработке инвестиционной стратегии Томской области, и дальнейшей судьбы результатов работ по данному договору (в связи с их незаконченностью и не востребованностью по причине исключения отраслевых стратегий из состава документов стратегического планирования Томской области).

По прошествии длительного времени после принятия Корпорацией по акту ввода в эксплуатацию от 12.12.2014 разработанной автоматизированной информационной системы «Региональная геоинформационная система Томской области» и исключительного права на нее, а также после принятия решения в Администрации Томской области (протокол от 14.05.2015 совещания под председательством заместителя Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям) указанная автоматизированная система не передана в собственность Томской области, не используется по назначению органами исполнительной власти и местного самоуправления Томской области. Вопросы об одобрении сделки по отчуждению в собственность Томской области по договору пожертвования автоматизированной информационной системы «Региональная геоинформационная система Томской области» и исключительного права на нее, а также об определении цены указанных нематериальных активов планируется рассмотреть 29.01.2016 г. на заседании совета директоров АО «Корпорация развития Томской области».

11. По проекту «Создание и развитие промышленного (индустриального) парка в г. Томске» Корпорацией не разработаны документы, предусмотренные при обосновании и принятии решения о выделении средств областного бюджета на увеличение уставного капитала Общества - перспективные планы создания новых промышленных (индустриальных) и логистических парков на территории Томской области и развития строящегося промышленного парка в г. Томске.

Нарушен срок подготовки концепции проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные», установленный до 30.09.2015 Планом мероприятий («дорожной картой») реализации проекта, утвержденным распоряжением Губернатора Томской области от 24.04.2014 № 111-р. Замечания, отмеченные на состоявшемся в декабре 2015 года

Градостроительном совете мэрии г. Томска, о необходимости доработки проекта в связи с неосуществимостью ряда пунктов, предложенных разработчиками, Корпорацией учтены. В связи с этим заключено дополнительное соглашение от 18.12.2015 к договору с ООО «Ленгипрогор», согласно которому третий этап работ разбит на два этапа и по четвертому этапу установлен срок корректировки концепции проекта «Томские набережные», архитектурно-планировочных и инженерно-технических решений для реализации разрабатываемой концепции по результатам презентации результатов работ органам власти города Томска и Томской области - до 29.02.2016 года.

После завершения работ и утверждения концепции проекта потребуется внесение изменений в вышеуказанный План мероприятий («дорожную карту») реализации проекта «Томские набережные», в том числе в связи с предусмотренным разработчиком увеличением сроков реализации данного проекта до 2030 года вместо 2023 года.

12. АО «Корпорация развития Томской области», созданное в рамках приоритетного регионального проекта «Институты развития» как инструмент государственной политики, стимулирующий инновационные процессы и развитие инфраструктуры, реально в проверяемом периоде не смогло стать единым органом управления реализацией инфраструктурных проектов Томской области, включая развитие промышленных парков, бизнес-инкубаторов, в том числе в силу своей организационно-правовой формы - коммерческой организации, 98% выручки которой составляют доходы от реализации нефти, нефтепродуктов и угля.

Передача результатов работ, выполненных под управлением Корпорации за счет бюджетных средств, внесенных в ее уставный и добавочный капитал, и относящихся к сфере ответственности субъекта РФ, очень затруднена в связи с тем, что акционерное общество создается прежде всего в целях осуществления хозяйственной деятельности, в том числе по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг в интересах удовлетворения общественных и государственных потребностей и получения прибыли, а также в связи с вопросами, связанными с восстановлением налога на добавленную стоимость, возмещенного Корпорацией из бюджета при приобретении товаров, работ, услуг в рамках реализации проектов (по состоянию на 30.09.2015 в общей сумме 5,014 млн.руб. на основании представленных в налоговую службу деклараций).

Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:

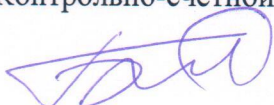
Администрации Томской области рекомендуем согласовать сметы расходования остатка денежных средств, предоставленных АО «Корпорация развития Томской области» в счет оплаты дополнительно размещенных акций, и планы работ по проектам развития Томской области, участие в реализации которых принимает Корпорация. Кроме того, предлагаем рассмотреть вопросы, связанные с нормативным закреплением полномочий для осуществления функций института развития за АО «Корпорация развития Томской области» или организацией иной организационно-правовой формы, способной реально осуществлять функции единого органа управления реализацией инфраструктурных проектов Томской области.

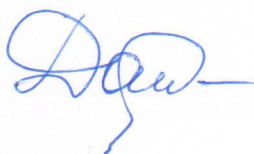
Дополнительные сведения:

Акт проверки подписан АО «Корпорация развития Томской области» с пояснениями, на которые Контрольно-счетной палатой направлено заключение.

На основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» для принятия мер по предупреждению и устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по восстановлению на расчетном счете неиспользованного остатка денежных средств, предоставленных для выполнения задач по участию АО «Корпорация развития Томской области» в реализации проектов развития Томской области, в адрес генерального директора направлено представление (срок исполнения - до 12.02.2016 г.).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты





Н.К. Дайнеко