



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 4 (49)

июнь-2014

Редакционный совет:

Алексей Пронькин, председатель

Екатерина Василевская, заместитель председателя

Татьяна Губина, редактор

Аудиторы:

Наталья ДАЙНЕКО

Алексей БУКОВ

Светлана ЗОРИНА

© Контрольно-счетная палата

Томской области

Все права защищены

Телефон: (382-2) 52-00-61

Факс: (382-2) 52-00-61

Электронная версия:

<http://audit.tomsk.ru>

E-mail: kpto@audit.tomsk.ru

Заключение на отчет об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2013 год



Н. Дайнеко
аудитор

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2013 год (далее – Отчет). По итогам рассмотрения к Отчету имеются следующие замечания и дополнения.

По разделу 1 «Предоставление областного государственного имущества в аренду»

1.2 Доходы областного бюджета от сдачи в аренду областного государственного имущества

Данные, отраженные в диаграмме 2 «Доходы областного бюджета от сдачи в аренду областного государственного имущества за 2013 год в разрезе видов имущества», следует уточнить в связи с допущенной технической погрешностью в результате некорректного округления долей полученных доходов от сдачи в аренду земельных участков – 18,08% объектов газового хозяйства – 16,40% (в Отчете соответственно – 18,07% и 16,41%).

Анализ причин, повлиявших на выполнение плана на 2013 год по доходам в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в областной собственности, на уровне 74,6%, в Отчете произведен неверно. Невыполнение плана на 2 369,1 тыс. руб. обусловлено непоступлением доходов в сумме:

- 1 536,4 тыс. руб. – в связи с продажей четырех земельных участков общей площадью 82,7 тыс. кв.м их бывшим арендаторам (ООО «Синтек», ЗАО «Аскакор») и физическому лицу, а также досрочным прекращением по инициативе арендаторов договоров аренды земельных участков общей площадью 150,8 тыс. кв.м по причине раздела и оформления договоров аренды земельных участков меньшей площадью (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Первомайское ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Областной аптечный склад»);
- 281,5 тыс. руб. – по земельным участкам общей площадью 44 тыс. кв.м, договоры аренды которых не были заключены, как планировалось;
- 483,9 тыс. руб. – в связи с переоценкой арендной платы на 2013 год в целом в сторону уменьшения;
- 931,0 тыс. руб. – в связи с увеличением задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в областной собственности, по состоянию на 31.12.2013 по сравнению с началом отчетного года (ГСК «Спартак», ОГУП «Первомайское ДРСУ», ОАО «Монтажкомплект», др.), в том числе: 624,2 тыс. руб. – по договорам аренды, принятым в расчет прогноза доходов на 2013 год; 306,8 тыс. руб. – по договорам аренды, заключенным в 2012, 2013 г.г., не принятым в расчет при прогнозировании доходов.

Вместе с тем в отчетном году в областной бюджет поступили сверхплановые доходы в общей сумме 556,9 тыс. руб. по вновь заключенным договорам с 14 арендаторами земельных участков общей площадью 118,2 кв.м, а также авансовые платежи по арендной плате.

Следует уточнить сноску к 2011 году в таблице 2 Отчета: доходы от сдачи в аренду областного государственного имущества, находящегося в Казне Томской области или в оперативном управлении органов государственной власти Томской области и созданных ими

бюджетных и казенных учреждений, по договорам аренды, заключенным Департаментом. Начиная с 2012 года, областные государственные бюджетные учреждения в соответствии со ст. 5 Закона Томской области от 15.11.2010 № 274-03 «Об отдельных вопросах...» используют доходы от аренды имущества, переданного им в оперативное управление, на обеспечение своей деятельности.

Общая сумма доходов за 2013 год от сдачи в аренду недвижимого и движимого имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений – 31 480,7 тыс. руб., приведенная в Отчете, подтверждена данными аналитического учета администратора доходов – Департамента по управлению государственной собственностью Томской области. По Отчету об исполнении областного бюджета за 2013 год указанные доходы на 29,3 тыс. руб. меньше (31 451,4 тыс. руб.) в связи с исправлением в отчетном году ошибки, допущенной в 2012 году в результате неправомерного зачисления по указанному КБК средств, поступивших в качестве оплаты за право заключения договоров безвозмездного пользования нежилыми зданиями, строениями, расположенными в Колпашевском районе, д. Маракса, подлежавших зачислению по КБК «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации...». Соответственно объем доходов по КБК «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации...» увеличен на 29,3 тыс. руб.: фактически по данным аналитического учета администратора доходов в 2013 году поступило 4,4 тыс. руб., по Отчету об исполнении бюджета – 33,7 тыс. руб.

По разделу 2 «Предоставление областного государственного имущества в безвозмездное пользование»

Из 13 действовавших по состоянию на 31.12.2013 договоров, заключенных уполномоченным областным органом по управлению областным государственным имуществом с федеральными государственными учреждениями и органами государственной власти Российской Федерации, объекты недвижимого имущества общей площадью 12,472 тыс. кв.м переданы по 10 договорам (в Отчете – по 11). Кроме того, следует устранить неточности в связи с некорректным округлением отчетных данных: общая площадь объектов недвижимости, переданных по состоянию на 31.12.2013 по 5 договорам безвозмездного пользования, заключенным уполномоченным областным органом по управлению областным имуществом с органами местного самоуправления и организациями, финансируемыми из местных бюджетов, составила 2,416 тыс. кв.м, по 12 договорам, заключенным с прочими организациями и физическими лицами – 2,433 тыс. кв.м (в Отчете соответственно – 2,415 тыс. кв.м, 2,432 тыс. кв.м).

По состоянию на 31.12.2013 действовало 209 договоров безвозмездного пользования областным имуществом, заключенных следующими ссудодателями (в Отчете – пользователями): областными государственными автономными учреждениями – 31 договор; областными государственными бюджетными учреждениями – 170 договоров; областными государственными унитарными предприятиями – 8 договоров.

В течение 2013 года действовало 637 договоров безвозмездного пользования областным государственным недвижимым имуществом общей площадью 92,603 тыс. кв.м (в Отчете – площадью 92,052 тыс. кв.м).

Общая площадь объектов областного недвижимого имущества, переданных в безвозмездное пользование по состоянию на 31.12.2013 (с учетом договоров, заключенных без участия Департамента), в целом увеличилась по сравнению с предыдущей отчетной датой (31.12.2012) на 5,935 тыс. кв.м (в Отчете – 5,932 тыс. кв.м).

Приведенная в диаграмме 3 «Ссудополучатели имущества Томской области, переданного в безвозмездное пользование по состоянию на 31.12.2013» доля площади объектов недвижимости, предоставленных в безвозмездное пользование областным структурам, фактически составила 47,81%, федеральным структурам – 25,24%, муниципальным – 6,21%, прочим пользователям – 7,74% (в Отчете соответственно – 47,86%; 17,94%; 6,17%; 15,03%).

Общая площадь зданий и помещений, переданных по договорам безвозмездного пользования, заключенным с участием Департамента, приведенная в таблице 4, по состоянию на 31.12.2013 составила 34,854 тыс. кв.м, без участия Департамента – 45,928 тыс. кв.м, всего – 80,782 тыс. кв.м (в Отчете соответственно – 34,852 тыс. кв.м; 45,93 тыс. кв.м; 80,78 тыс. кв.м).

В Отчете приведен анализ факторов, повлиявших на уменьшение в отчетном году (на 0,636 тыс. кв.м) общего размера площади объектов недвижимости, переданных в безвозмездное пользование, только в отношении договоров, заключенных с участием Департамента, причем со следующими неточностями: общая площадь помещений, предоставленных в безвозмездное пользование физическим лицам, увеличилась на 0,103 тыс. кв.м (в Отчете – уменьшилась на 0,103 тыс. кв.м); общая площадь зданий и помещений, предоставленных областным структурам, органам местного самоуправления и многодетным семьям, увеличилась в целом на 2,414 кв.м (в Отчете – 2,311 тыс. кв.м).

Дополним, что общая площадь объектов областного недвижимого имущества, переданных в безвозмездное пользование (по договорам, заключенным с участием Департамента, а также областными государственными автономными, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями), по состоянию на 31.12.2013 по сравнению с началом года в целом возросла на 5,935 тыс. кв.мили на 8%, в том числе в связи с:

- увеличением на 7,186 тыс. кв.м общей площади объектов недвижимости, предоставленных областным структурам (в зданиях по адресам: г. Томск, пр. Кирова, 41; ул. Шевченко, 40/2; пр. Ленина, 117; ул. К.Маркса, 26; ул. Усова, 21/1; с. Тимирязевское, ул. Ленина, 32, стр. 1, др.);
- увеличением на 1,478 тыс. кв.м общей площади объектов недвижимости, предоставленных: органам местного самоуправления (на 0,522 тыс. кв.м), некоммерческим и общественным организациям (на 0,278 тыс. кв.м), гражданам (на 0,103 тыс. кв.м) и многодетным семьям, имеющим на момент предоставления жилого помещения пять и более несовершеннолетних детей (на 0,575 тыс. кв.м);
- уменьшением на 2,729 тыс. кв.м общей площади объектов недвижимости, предоставленных: федеральным структурам (на 1,4 тыс. кв.м- в основном, за счет прекращения договора безвозмездного пользования с ФГБОУ ВПО «Российская академия правосудия»), коммерческим организациям (на 1,254 тыс. кв.м), гражданам, проживающим в специализированных Домах ветеранов (на 0,042 тыс. кв.м) и религиозным организациям (на 0,033 тыс. кв.м).

В отношении договоров безвозмездного срочного пользования земельными участками внесем следующее уточнение. Из двух договоров безвозмездного срочного пользования земельными участками общей площадью 1,106 тыс. кв.м, действовавших в 2013 году (как указано в Отчете), договор по земельному участку площадью 0,254 тыс. кв.м, расположенному по адресу: г. Томск, ул. Бакунина, 6/1, прекращен в июне 2013 года в связи с предоставлением его на безвозмездной основе в собственность Местной религиозной организации Приход Римско-католической Церкви г. Томска в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 31.05.2013 № 399-ра по договору пожертвования от 25.06.2013 № 197/13. Таким образом, по состоянию на 31.12.2013 действовал один договор безвозмездного срочного пользования земельным участком площадью 0,852 тыс. кв.м, заключенный в июле 2013 года сроком на 11 месяцев с Верхнеобским территориальным управлением Федерального агентства по рыболовству.

Учитывая вышеизложенное, для рассмотрения отчета Администрации Томской области «Об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2013 год» на собрании Законодательной Думы Томской области рекомендуем устранить указанные неточности.

Заключение на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2013 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2013 год (далее – Отчет). По итогам рассмотрения к Отчету имеются следующие замечания и дополнения.

По разделу 1 «Изменение структуры областных государственных унитарных предприятий в течение 2013 года»

Сведения, приведенные в разделе 1 и приложениях 1, 4 Отчета, следует уточнить в части сферы деятельности предприятий дорожного хозяйства и дополнить в отношении обособленных подразделений (филиалов), открытых областными унитарными предприятиями.

По состоянию на 01.01.2013 года перечень областных государственных унитарных предприятий представлен 5 ОГУП, 2 из которых имели в целом 9 обособленных подразделений – филиалов (без образования юридического лица):

- 3 ОГУП – предприятия дорожного хозяйства (ДРСУ), расположенные в г. Томске и районах Томской области, *обслуживающие автомобильные дороги федерального, регионального, межмуниципального и местного значения* (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Первомайское ДРСУ»), из них ГУП ТО «Областное ДРСУ» имеет 4 филиала (в г. Асино, г. Колпашево, с. Нелюбино Томского района, с. Кривошеино Кривошеинского района);
- 1 ОГУП – предприятие, оказывающее фармацевтическую деятельность (ОГУП «Областной аптечный склад»), имевшее 5 филиалов: в г. Томске – 3, ЗАТО Северск и с. Первомайское Первомайского района;
- 1 ОГУП – предприятие, оказывающее услуги технического учета и технической инвентаризации (ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации»).

В 2013 году ОГУП «Областной аптечный склад» открыто еще 2 филиала (без образования юридического лица): в ЗАТО Северск и в с. БакчарБакчарского района (дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 01.02.2013).

Таким образом, по состоянию на 01.01.2014 года государственный сектор экономики представлен 5 областными государственными унитарными предприятиями (два из которых имеют в целом 11 филиалов без образования юридического лица), находящимися в ведомственном подчинении 3 исполнительных органов государственной власти Томской области, курирующих их деятельность, далее по тексту.

Приложение 1 следует дополнить графой «Обособленные подразделения – филиалы» (после графы «Наименование предприятия»).

По разделу 2 «Сведения о результатах финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий по итогам работы в 2013 году»

Ряд отчетных показателей финансово-хозяйственной деятельности ОГУП необходимо также уточнить и (или) дополнить.

- **Сальдированный финансовый результат за 2013 год** по 5 ОГУП – чистая прибыль (в Отчете – прибыль) в общей сумме 26 392 тыс. руб. Финансовым результатом деятельности ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации», ОГУП

«Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Первомайское ДРСУ», ОГУП Областной аптечный склад» является чистой прибылью (в Отчете – прибыль).

Приведенный в Отчете вывод об улучшении показателей финансово-хозяйственной деятельности ГУП ТО «Областное ДРСУ» в отчетном году по сравнению с 2012 годом преждевременный, так как прибыль от продаж от основной (обычной) деятельности данного предприятия за 2013 год по сравнению с 2012 годом уменьшилась на 25 559 тыс. руб. и составила 1 330 тыс. руб. (по итогам 2012 года- прибыль в сумме 26 889 тыс. руб.). Прибыль от прочей деятельности в 2013 году в размере 7 064 тыс. руб. получена предприятием в результате восстановления (на основании мирового соглашения с ООО «Бригантина») списанного на финансовый результат в 2012 году резерва по сомнительным долгам в сумме 31 856 тыс. руб. и удовлетворения требований к указанному контрагенту по штрафным санкциям в сумме 9 614 тыс. руб. (задолженность в общей сумме 41 470 тыс. руб. погашена ООО «Бригантина» в марте 2014 года путем поставки песка). Прибыль до налогообложения по итогам деятельности ГУП ТО «Областное ДРСУ» за 2013 год – 8 394 тыс. руб., с учетом изменения отложенных налоговых активов чистая прибыль предприятия составила 5 324 тыс. руб. Однако налоговая база за 2013 год для исчисления части прибыли, подлежащей внесению в областной бюджет областным государственным унитарным предприятием, имеет отрицательное значение (-18 174,1 тыс. руб.), в результате чего часть прибыли в 2013 году предприятием не начислялась и в областной бюджет не перечислялась (в 2012 году начислено – 1 586 тыс. руб., перечислено – 1 619 тыс. руб.).

- **Среднемесячная заработная плата** работников ОГУП (без учета руководителей) в отчетном году составила 25 323 руб., что на 6,9% выше значения показателя оплаты труда работников по итогам работы в 2012 году (на стр. 5 и в приложении 2 Отчета – 25 450 руб.). Кроме того, среднемесячная заработная плата работников ГУП ТО «Областное ДРСУ» составила 24 616 руб., ОГУП «Первомайское ДРСУ» – 17 856 руб. (в приложении 2 – соответственно 24 803 руб. и 17 593 руб.). Рост данного показателя в 2013 году по сравнению с 2012 годом наблюдается по всем пяти предприятиям (в Отчете – по четырем). Среднемесячная заработная плата работников ГУП ТО «Областное ДРСУ» возросла в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 4,4% (в Отчете – на 5,2%). Среднемесячная заработная плата работников ОГУП «Первомайское ДРСУ» возросла на 1,4% (в Отчете – сокращение заработной платы на 0,1%).
- **Общее поступление основных средств** в ОГУП за 2013 год в объеме 30 630 тыс. руб. осуществлено за счет собственных инвестиций предприятий (источник приобретения - амортизационные отчисления и прибыль), что составляет 32,4% (в Отчете – 33,2%) от суммы амортизации, начисленной предприятиями за 2013 год в размере 94 447 тыс. руб. (на стр. 6 и в таблице № 1 Отчета – 92 378 тыс. руб.).

Кроме того, следует уточнить значения показателей в связи с допущенными техническими погрешностями в результате некорректного округления отчетных данных:

- **общая первоначальная стоимость основных средств**, закрепленных на праве хозяйственного ведения за областными государственными унитарными предприятиями, по состоянию на 01.01.2014 возросла на 15 991 тыс. руб. по сравнению с данным показателем на 01.01.2013 и составила 1 315 158 тыс. руб. (на стр. 6 и в приложении 2 Отчета – соответственно 15 990 тыс. руб., 1 315 157 тыс. руб.). Первоначальная стоимость основных средств ГУП ТО «Областное ДРСУ» по состоянию на 31.12.2013 – 1 093 879 тыс. руб. (в приложении 2 к Отчету – 1 093 878 тыс. руб.). Кроме того, в приложении 2 следует уточнить наименование показателя: «Стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2013, тыс. руб.»;
- **общая стоимость (первоначальная) выбывшего в 2013 году имущества** составила 14 639 тыс. руб., в том числе списано в связи с износом и вынужденным забоем скота – 11 925 тыс. руб. (в Отчете – соответственно 14 640 тыс. руб. и 11 926 тыс. руб.);
- **Показатель фондоотдачи** (выручка/остаточная стоимость основных средств) увеличился на 17,3 % по сравнению с 2012 годом и составил 3,8% (на стр. 6 и в таблице № 1 Отчета – соответственно 12,5% и 3,6%).

- Причины уменьшения **суммы части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП**, поступившей в областной бюджет в 2013 году по сравнению с уровнем 2012 года, в Отчете изложены неверно.

Уменьшение поступившей в 2013 году в доход областного бюджета суммы части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, на 2 469 тыс. руб. (в 2013 г. – 1 738 тыс. руб., в 2012 г. – 4 207 тыс. руб.) обусловлено:

- отсутствием налоговой базы за 2013 год для исчисления части прибыли ГУП ТО «Областное ДРСУ», подлежащей внесению в областной бюджет, в результате чего часть прибыли в 2013 году предприятием не начислялась и не перечислялась (в 2012 году в областной бюджет перечислено 1 619 тыс. руб.);
- увеличением задолженности ОГУП «Первомайское ДРСУ» по данному платежу и отсутствием в 2013 году перечислений в областной бюджет (в 2012 году в доход областного бюджета перечислено 679 тыс. руб.);
- снижением поступлений от ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» на 367 тыс. руб. в связи с уменьшением налоговой базы для исчисления части прибыли, подлежащей внесению в областной бюджет.

При этом два предприятия перечислили в областной бюджет часть прибыли в 2013 году больше, чем в 2012 году в целом на 196 тыс. руб. (ОГУП «Областной аптечный склад» – 159 тыс. руб., ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» – 37 тыс. руб.).

Кроме того, необходимо ясно и четко изложить сведения о данном виде платежа. По состоянию на начало отчетного года задолженность перед областным бюджетом по части прибыли ОГУП составляла 1 263 тыс. руб. (ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» – 824 тыс. руб., ОГУП «Первомайское ДРСУ» – 297 тыс. руб., ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» – 142 тыс. руб.), переплату имели два предприятия в целом в сумме 433 тыс. руб. (ГУП ТО «Областное ДРСУ» – 277 тыс. руб. и ОГУП «Областной аптечный склад» – 156 тыс. руб.), сальдированная задолженность ОГУП – 830 тыс. руб.

Как указано в Отчете, сумма части прибыли, начисленная к перечислению в областной бюджет по формам расчета ОГУП в целом за 2013 год, составила 2 501 тыс. руб., что на 29,4% ниже уровня 2012 года, в том числе за 4 квартал 2013 года – 1 380 тыс. руб. В доход областного бюджета за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 перечислено 1 738 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2013 общая задолженность ОГУП с учетом начислений по итогам 4 квартала 2013 года составила 1 870 тыс. руб., в том числе: ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» – 811 тыс. руб., ОГУП «Первомайское ДРСУ» – 583 тыс. руб., ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» – 277 тыс. руб., ОГУП «Областной аптечный склад» – 199 тыс. руб. Переплату имело ГУП ТО «Областное ДРСУ» в сумме 277 тыс. руб.

Таким образом, сальдированная задолженность перед областным бюджетом по доходам от перечисления части прибыли ОГУП по состоянию на 31.12.2013 составила 1 593 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность (ОГУП «Первомайское ДРСУ») – 516 тыс. руб., текущая со сроком погашения до 28.03.2014 – 1 354 тыс. руб.

Приложение 3 «Платежи ОГУП по 10% прибыли» также необходимо отредактировать, привести графы в нижеуказанной последовательности:

- после графы «Наименование предприятий» дополнить графой о задолженности на начало отчетного года: «Долг (+), переплата (-) на 31.12.2012, руб.»;
- графа 4 – «Сумма части прибыли, начисленная к внесению в областной бюджет по формам расчета ОГУП за 2013 год, руб.»;
- графа 5 – «В том числе: сумма части прибыли, начисленная к доплате (+), к вычету (-) по итогам деятельности за 4 квартал 2013 года, руб.»;
- графа 6 – «Фактически внесено в областной бюджет с 01.01.2013 по 31.12.2013, руб.»;
- графа 7 – «Долг (+), переплата (-) на 31.12.2013»;
- графа 8 – «В том числе: просроченная задолженность, руб.»;
- графа 9 – «Фактически внесено в областной бюджет с 01.01.2014 по 28.03.2014, руб.»;

- графа 10 – «Долг (+), переплата (-) на 28.03.2014 по итогам деятельности за 2013 год, руб.».

Влияние отрицательных факторов на невыполнение плана в целом на 1 046,4 тыс. руб. по доходам областного бюджета от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, следует также уточнить.

Одной из основных причин невыполнения планового задания, установленного на 2013 год, является неисполнение показателей по себестоимости и прибыли от продаж, а также чистой прибыли, предусмотренных утвержденной программой финансово-хозяйственной деятельности ГУП ТО «Областное ДРСУ» на 2013 год. При плане перечисления в областной бюджет части прибыли данного ОГУП в размере 1 609 тыс. руб. фактически начисление и перечисление в областной бюджет в 2013 году не осуществлялось (по состоянию на 31.12.2013 числится переплата с 2012 года в сумме 277 тыс. руб.). Кроме того, ОГУП «Первомайское ДРСУ» увеличило просроченную задолженность перед областным бюджетом по данному платежу с 297 тыс. руб. (на начало отчетного года) до 516 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2013 (при плане в сумме 190 тыс. руб. фактически предприятие в 2013 году перечисление части прибыли в областной бюджет не осуществляло).

В результате некорректного округления требуется уточнить отчетные показатели по ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации», перевыполнившему свой план по перечислению в областной бюджет части прибыли на 466 тыс. руб. (фактически перечислено 1 004 тыс. руб. при плане 538 тыс. руб.), в Отчете – соответственно 467 тыс. руб. и 1 005 тыс. руб.

Следует также уточнить информацию **о согласовании** Администрацией Томской области и Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области решений ОГУП «Кожевниковское ДРСУ»:

- о совершении крупной сделки, в совершении которой имеется заинтересованность директора предприятия, связанной с заключением договора поручительства с ОАО «Россельхозбанк» в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату кредита, привлекаемого ООО «Подсобное» на сумму 8 284 тыс. руб., учредителем и единственным участником которого является ОГУП «Кожевниковское ДРСУ»;

- о совершении сделки и крупной сделки, связанных с получением безотзывных банковских гарантий в ООО «Промрегионбанке» на общую сумму 12 077 тыс. руб. в качестве обеспечения надлежащего исполнения обязательств по государственным контрактам общей стоимостью 40 217 тыс. руб. на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог (Чилино-Батурино, Мельниково-Кожевниково-Изовка). Договоры о предоставлении банковских гарантий были заключены 15.03.2013: № IV/10БГ-13 на сумму 9 696 тыс. руб. и IV/11БГ-13 на сумму 2 381 тыс. руб.; в июле 2013 года указанные банковские гарантии возвращены в ООО «Промрегионбанк».

Кроме того, по ОГУП «Первомайское ДРСУ» добавить единицу измерения – тыс. руб. (после слов «отчуждение в установленном порядке 100% доли в уставном капитале ООО «Куюновское» по стоимости не ниже рыночной, установленной в размере 2 327»).

По разделу 3 «Перспективы деятельности ОГУП»

Следует обратить внимание, что показатели экономической эффективности 4-х ОГУП (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Первомайское ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» и ОГУП «Областной аптечный склад») по итогам 2012 года были признаны неудовлетворительными. По Отчету за 2013 год все 5 ОГУП имеют неудовлетворительное значение показателя экономической эффективности. Однако в Отчете (в разделе 3 и (или) в графе «Выводы» приложения 4 «Результаты анализа деятельности областных государственных предприятий в соответствии с критериями для их сохранения в собственности Томской области») не представлены конкретные меры, принятые в отчетном году по финансовому оздоровлению унитарных предприятий и повышению их экономической эффективности. Ежегодно в Отчетах в качестве выводов по результатам анализа указывается лишь о необ-

ходимости принятия мер по повышению эффективности деятельности областных унитарных предприятий, что свидетельствует о формальном подходе к данному вопросу.

Кроме того, в отношении ОГУП «Областной аптечный склад» следует подчеркнуть, что, несмотря на неоднократные указания Контрольно-счетной палаты, а также ООО «Томаудит», проводившего аудит бухгалтерской отчетности данного ОГУП, предприятием не принимаются меры по устранению искажений в отчетности: по строке «Запасы» в бухгалтерском балансе данного ОГУП по состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013 отражены документально не подтвержденные активы – товары отгруженные на сумму 7 190 тыс. руб.

В графе «Выводы» приложения 4 «Результаты анализа деятельности областных государственных предприятий в соответствии с критериями для их сохранения в собственности Томской области»:

- в отношении показателя стоимости чистых активов по каждому ОГУП рекомендуем указать не о том, что «его значение находится в пределах нормы», а на сколько превышает величину уставного фонда ОГУП или соответствует (не соответствует) величине уставного фонда;
- стоимость чистых активов ОГУП «Первомайское ДРСУ» – 40 940 тыс. руб. (в приложении – 40 490 тыс. руб.);
- по итогам деятельности ОГУП «Областной аптечный склад» за 2013 год получена прибыль больше, чем установленное плановое значение – 1 411 тыс. руб., (в приложении – 411 тыс. руб.).

Учитывая вышеизложенное, для рассмотрения отчета Администрации Томской области «О деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2013 год» на собрании Законодательной Думы Томской области рекомендуем устранить допущенные неточности и внести дополнения, о которых указано в заключении.

Заключение на отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2013 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрены отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2013 год (далее – Отчет) и информация о результатах приватизации муниципального имущества за 2013 год. Отчет содержит пообъектный перечень приватизированного в 2013 году областного государственного имущества с указанием способа, срока и цены продаж в соответствии с п. 5 ст. 9 Закона Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области», а также пояснения причин неисполнения плана поступлений денежных средств в областной бюджет при реализации прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области, утвержденного Законом Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Прогнозный план приватизации). По итогам рассмотрения Отчета считаем необходимым отразить следующее.

Контрольно-счетной палатой в рамках внешнего государственного финансового контроля рассмотрены все сделки по продаже объектов областной собственности, приватизация которых состоялась в отчетном году, и документы по объектам, включенным в Прог-

нозный план приватизации, продажа которых в 2013 году не состоялась, проведен анализ соблюдения законодательства в процессе приватизации, а также своевременности и полноты поступлений в областной бюджет доходов от продажи объектов областного государственного имущества.

Прогнозный план приватизации на 2013 год исполнен по 12 позициям из 18 запланированных, приватизировано 46 объектов областной собственности, из них: 16 нежилых зданий (строений, помещений) и 8 земельных участков, на которых расположены 15 из вышеуказанных объектов недвижимости; 4 пакета акций (привилегированных и обыкновенных) двух акционерных обществ «Томская распределительная компания» и «Томская энергосбытовая компания»; права (требования) к ЗАО «Томский подшипник», возникшие из обязательств по договорам беспроцентного целевого денежного займа, заключенным в 2010 году; 10 автомобилей и 7 объектов прочего движимого имущества.

По количеству реализованных объектов Прогнозный план приватизации в 2013 году исполнен на 55%. Из общего количества включенных в Прогнозный план приватизации объектов областной собственности (83 ед.) в отчетном году не приватизировано 37 объектов, из них:

- 31 объект перенесен в Прогнозный план приватизации на 2014 год (нежилые помещения по ул. Новгородская, 37; имущественный комплекс по ул. Мичурина, 110, состоящий из строения, сооружения, 2 земельных участков и 26 объектов движимого имущества);
- 6 пакетов акций 4 акционерных обществ (из 10 пакетов, включенных в Прогнозный план приватизации на 2013 год) не приватизированы в отчетном году из-за несостоявшихся в связи с отсутствием заявок аукционов и продаж путем публичного предложения. В 2014 году приватизационные процедуры в отношении указанных пакетов акций были продолжены с изменением способа приватизации – путем продажи без объявления цены. При продаже приватизируемого имущества посредством публичного предложения цена может быть снижена до 50% начальной цены несостоявшегося аукциона, при продаже без объявления цены – зависит от покупателя и минимальным пределом не ограничивается.

Пять пакетов акций трех акционерных обществ (ОАО «Томскоблгаз», ОАО «Полигон», ОАО «Томскэлектросетьремонт») из вышеуказанных 6 пакетов проданы в январе 2014 года без объявления цены, их общая продажная цена составила 797,9 тыс. руб. или 10% от общей рыночной стоимости (8 396,5 тыс. руб.). Оплата в сумме 701,1 тыс. руб. произведена в феврале 2014 года только за пакет акций ОАО «Томскоблгаз». Оплата за 4 пакета акций ОАО «Полигон» и ОАО «Томскэлектросетьремонт» в сумме 96,8 тыс. руб. в установленные сроки не осуществлена. В связи с этим Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области подан в Арбитражный суд Томской области соответствующий иск к покупателю данного имущества о расторжении договоров купли-продажи указанных акций.

При общей рыночной стоимости в сумме 55 283,9 тыс. руб. 46-ти объектов областной собственности, приватизированных в 2013 году, общая цена их продажи составила 39 145,7 тыс. руб. (таблица № 1), из них в отчетном году в областной бюджет поступило 34 778,1 тыс. руб. (за вычетом суммы налога на добавленную стоимость по операциям по продаже имущества юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в соответствии с заключенными с ними договорами купли-продажи, составившей 4 367,6 тыс. руб., в том числе: по зданиям, строениям, помещениям – 3 195,1 тыс. руб., движимому имуществу – 13,4 тыс. руб., имущественным правам – 1 159,1 тыс. руб.).

Доходы от продажи областного имущества физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, зачислены в областной бюджет в полном объеме (в сумме 3 354,7 тыс. руб., из них 2 891,9 тыс. руб. – за здания, помещения, движимое имущество без вычета НДС). В договорах купли-продажи областного имущества, заключенных Департаментом по управлению государственной собственностью с указанными покупателями – физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, сумма НДС (441,1 тыс. руб.) из общей цены продажи не выделялась.

таблица № 1

Сравнительные данные о рыночной стоимости и цене продажи объектов областного государственного имущества, приватизированных в 2013 году

наименование имущества, способ приватизации	кол-во объектов, ед.	площадь, кв.м		рыночная стоимость, тыс. руб.	цена продажи (с учетом НДС)		
		здания, строения	земельные участки		тыс. руб.	отношение цены продажи к рыночной стоимости имущества %	тыс. руб.
Недвижимое имущество - всего, в т.ч.:	24	5 183,7	49 250,3	46 493,9	29 883,1	64,3	- 16 610,8
- аукцион	2	692,8	1 010,0	447,0	469,4	105,0	+ 22,4
- публичное предложение	8	2 428,3	7 464,3	39 513,3	28 156,6	71,3	- 11 356,7
- без объявления цены	14	2 062,6	40 776,0	6 533,6	1 257,1	19,2	- 5 276,5
Движимое имущество - всего, в т.ч.:	17			1 486,6	1 538,4	103,5	+51,8
- аукцион	12			945,3	1 228,5	130,0	+283,2
- публичное предложение	3			345,3	172,6	50,0	- 172,7
- без объявления цены	2			196,0	137,3	70,1	-58,7
Пакеты акций - всего, в т.ч.:	4			66,4	125,4	188,9	+59,0
- аукцион	1			2,8	3,0	107,1	+0,2
- публичное предложение	3			63,6	122,4	192,5	+58,8
Права (требования) - аукцион	1			7 237,0	7 598,8	105,0	+361,8
Итого	46	5 183,7	49 250,3	55 283,9	39 145,7	70,8	- 16 138,2

15 объектов недвижимости – отдельно-стоящие здания (строения), приватизация которых осуществлена одновременно с занимаемыми 8 земельными участками общей площадью 49 250,3 кв. м. Продажная цена указанных земельных участков составила 7 496,2 тыс. руб. или 55% от их общей рыночной стоимости (13 745 тыс. руб.).

В целом приватизация государственного имущества Томской области в отчетном году осуществлена со снижением общей цены оценки на 29% или на 16 138,2 тыс. руб. (в 2012, 2011 годах приватизация осуществлена со снижением общей цены оценки соответственно на 52% и 27%). Причем продажа движимого имущества, пакетов акций и имущественных прав в 2013 году осуществлена с увеличением общей цены их продажи на 472,6 тыс. руб., а недвижимого имущества – в целом со снижением на 16 610,8 тыс. руб. или на 36%.

Из 24 объектов недвижимого имущества на аукционе продано только 2 объекта (нежилое здание с занимаемым им земельным участком, расположенные в Каргасокском районе, п. Геологический, ул. Энтузиастов, 35) с увеличением начальной цены на 1 «шаг» аукциона – 5% или 22,4 тыс. руб. Остальные 22 объекта недвижимого имущества не удалось реализовать по максимально возможной цене (на аукционе) в связи с отсутствием заявок. Указанные объекты приватизированы путем публичного предложения (8 ед.) и без объявления цены (14 ед.) по цене, составившей в целом 64% от их общей рыночной стоимости (46 046,9 тыс. руб.).

Общий объем денежных средств, поступивших в бюджет Томской области в 2013 году от приватизации объектов областной собственности, составил 37 120,2 тыс. руб. (с учетом 2 342,1 тыс. руб. – за имущество, приватизированное в 2012 году) или 78,5% от утвержденного плана (47 278,7 тыс. руб.), в том числе от продажи:

- нежилых зданий (строений, помещений) – 19 206,4 тыс. руб., из них 14,5 тыс. руб. – проценты за предоставленную рассрочку платежей по объектам, приватизированным в 2012 году (г. Томск, пер. Карташный, 6);
- земельных участков – 9 823,8 тыс. руб., из них 2 327,6 тыс. руб. – за земельный участок в г. Томск, пер. Карташный, 6, приватизированный в 2012 году;
- движимого имущества – 1 524,9 тыс. руб.;
- пакетов акций – 125,4 тыс. руб.;
- имущественных прав – 6 439,7 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета Департамента по управлению государственной собственностью Томской области, бюджетные назначения на организацию и проведение приватизации имущества Томской области в 2013 году исполнены на 95,4%. При плановой сумме расходов в размере 5 536 тыс. руб. объем оплаченных в отчетном году за счет средств областного бюджета расходов составил 5 283,2 тыс. руб., из них:

- 261,2 тыс. руб. – проведение оценки рыночной стоимости объектов, включенных в Прогнозный план приватизации на 2013 год (из них 34 тыс. руб. – по объектам, не проданным в отчетном году и перенесенным в Прогнозный план приватизации на 2014 год);
- 5 022 тыс. руб. – субсидия специализированному областному учреждению по продаже государственного имущества – ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (308,7 тыс. руб. использована на публикацию информационных сообщений о приватизации; 4 713,3 тыс. руб. – расходы учреждения на организацию и осуществление продажи областного имущества).

Отметим, что в 2013 году (как и в предшествующем году) установлен факт задержки перечисления Фондом государственного имущества в областную бюджетную денежную сумму, поступившую от продажи областного имущества, сверх срока, установленного Порядком оплаты государственного имущества Томской области при его приватизации, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 06.07.2011 № 203а, без предъявления штрафных санкций данному учреждению.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата Томской области подтверждает достоверность данных, представленных в Отчете об исполнении Прогнозного плана

(программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2013 год, а также рекомендует включать в Отчет сведения о расходах, связанных с организацией и проведением приватизации областного государственного имущества, произведенных в отчетном году.

Заключение на отчет о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2013 год

Контрольно-счетной палатой рассмотрен отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2013 год (далее – Отчет). По итогам рассмотрения имеются следующие замечания и дополнения.

По разделу 1 «Областные государственные учреждения и иные организации, созданные на основе или с использованием областного государственного имущества»

1.1 Областные государственные унитарные предприятия

Приведенные в Отчете данные следует уточнить и дополнить в части сферы деятельности предприятий дорожного хозяйства и обособленных подразделений (филиалов), открытых областными государственными унитарными предприятиями.

По состоянию на 01.01.2013 перечень областных государственных унитарных предприятий представлен 5 ОГУП, два из которых имели в целом 9 обособленных подразделений – филиалов (без образования юридического лица):

- 3 ОГУП – предприятия дорожного хозяйства (ДРСУ), расположенные в г. Томске и районах Томской области, *обслуживающие автомобильные дороги федерального, регионального, межмуниципального и местного значения* (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Первомайское ДРСУ»), из них: ГУП ТО «Областное ДРСУ» имеет 4 филиала (в г. Асино, г. Колпашево, с. Нелюбино Томского района, с. Кривошеино Кривошеинского района);
- 1 ОГУП – предприятие, оказывающее фармацевтическую деятельность (ОГУП «Областной аптечный склад»), имеющее 5 филиалов: в г. Томске – 3, ЗАТО Северск и с. Первомайское Первомайского района;
- 1 ОГУП – предприятие, оказывающее услуги технического учета и технической инвентаризации (ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации»).

В 2013 году ОГУП «Областной аптечный склад» открыло еще 2 филиала (без образования юридического лица): в ЗАТО Северск и в с. БакчарБакчарского района (дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 01.02.2013).

Таким образом, по состоянию на 01.01.2014 государственный сектор экономики представлен 5 областными государственными унитарными предприятиями (два из которых имеют в целом 11 филиалов без образования юридического лица), находящимися в ведомственном подчинении 3 исполнительных органов государственной власти Томской области, курирующих их деятельность, далее по тексту.

1.2 Областные государственные учреждения

Следует внести уточнение о том, что сведения о среднесписочной численности областных государственных учреждений за 2013 год, в том числе учреждений здравоохране-

ния, с их последующим анализом приведены в Отчете (стр. 6, приложение № 9) без учета среднесписочной численности работников 47 учреждений здравоохранения, принятых в декабре 2013 года в собственность Томской области из муниципальной собственности и включенных в отчетные данные об общем количестве областных государственных учреждений по состоянию на 01.01.2014 года (269). Согласно данным Департамента здравоохранения Томской области, общая среднесписочная численность работников указанных 47 учреждений здравоохранения за 2013 год составила 14 444 чел.

Следует исправить приведенные в Отчете на стр. 7, 8 и в приложении № 3 сведения в отношении площади объектов недвижимого имущества, переданных областным государственным учреждениям в безвозмездное пользование и аренду, а также предоставленных ими в безвозмездное пользование по состоянию на 01.01.2014:

- общая площадь объектов недвижимого имущества, предоставленных в безвозмездное пользование областным государственным учреждениям, составляет 46 841,29 кв.м (в Отчете – 38 987,8 кв.м), из них областными структурами – 27 195,51 кв.м;
- общая площадь объектов недвижимого имущества, предоставленных в аренду областным государственным учреждениям – 21 018,73 кв.м (в Отчете – 16 703,74 кв.м), из них областными структурами – 104,3 кв.м;
- общая сумма средств, направленная в 2013 году на покрытие расходов на аренду – 22 742,74 тыс. руб. (в Отчете – 26 686,95 тыс. руб.), затраты на эксплуатацию объектов и коммунальные услуги – 28 856,91 тыс. руб.;
- общая площадь объектов недвижимого имущества, предоставленных областными государственными учреждениями в безвозмездное пользование – 47 014,49 кв.м, из них 32 670,07 кв.м предоставлено областным структурам (в Отчете соответственно – 47 136,39 кв.м и 32 791,97 кв.м), в том числе по отраслям:
 - «Образование» – 15 324,1 кв.м и 13 622,2 кв.м (в Отчете – 15 250,4 кв.м и 13 648,1 кв.м);
 - «Ветеринария» – 659,4 кв.м и 340,2 кв.м (в Отчете – 319,2 кв.м и 0 кв.м);
 - «Прочие» – 14 534,1 кв.м и 11 343,2 кв.м (в Отчете – 15 069,9 кв.м и 11 779,4 кв.м);
- общая площадь объектов недвижимого имущества, предоставленных в безвозмездное пользование органами государственной власти Томской области – 17 781,79 кв.м, из них 4 156,29 кв.м – областным структурам (в Отчете соответственно – 17 781,59 и 10 601,59 кв.м).

1.3 Иные организации, созданные на основе или с использованием областного государственного имущества

В соответствии с данными бухгалтерской отчетности и Картой учета государственного имущества Томской области, находящегося в оперативном управлении организации, стоимость имущества Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области по состоянию на 31.12.2013 составляет 12 248 001,59 руб. (в приложении № 10 Отчета – 8 869 640,7 руб.).

До настоящего времени (по прошествии почти трех лет после установленного срока) не осуществлена передача в собственность Томской области федерального имущества (2019/10000 доли в праве собственности на объект незавершенного строительства, расположенный по адресу: г. Томск, ул. Учебная, 39/1), закрепленного на праве оперативного управления за Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Томской области. Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» было предписано передать федеральное имущество, закрепленное за территориальными фондами на праве оперативного управления, в собственность соответствующих субъектов Российской Федерации для использования территориальными фондами на праве оперативного управления в срок до 01.07.2011.

В 2013 году Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Томской области был произведен раздел вышеуказанного объекта (выделены помещения общей площадью 794 кв.м), получен кадастровый паспорт, 04.02.2014 осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на фактически занимаемые

помещения. Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области вновь сформирован пакет документов, необходимых для осуществления передачи вышеуказанного объекта недвижимости, расположенного по адресу: г. Томск, ул. Учебная, 39/1, из федеральной собственности в собственность Томской области, который в мае 2014 направлен в Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

Информацию на стр. 19 Отчета следует дополнить в отношении некоммерческих организаций, созданных в 2013 году: вступительный взнос Томской области при создании НКО «Фонд содействия развитию территорий» составил 2 005 тыс. руб., АНО «Томский региональный инжиниринговый центр» – 5 тыс. руб. При создании НКО «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области» вступительный взнос Томской областью не вносился.

В отношении *Некоммерческой организации «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области»* (далее – НКО «Фонд содействия...»), являвшейся до 01.10.2013 пайщиком Закрытого паевого инвестиционного фонда особо рискованных (венчурных) инвестиций «Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (далее – ЗПИФ ТО), отметим следующее. Действие договора доверительного управления ЗПИФ ТО, заключенного с управляющей компанией ЗАО «УК Мономах» (г. Новосибирск), закончено 01.10.2013, завершено существование ЗПИФ ТО, сформированного в ноябре 2006 года с активами в общей сумме 120 млн. руб., 50% из которых являлись бюджетными средствами (по 30 млн. руб. – за счет федерального и областного бюджетов), 50% – средства частных инвесторов, привлеченных вышеуказанной управляющей компанией.

За 7 лет существования ЗПИФ ТО за счет средств указанного инвестиционного фонда профинансировано лишь 5 инновационных проектов на общую сумму 77 844,8 тыс. руб. Пакет акций одного из акционерных обществ (ЗАО «Пик-Керама»), созданных в целях реализации инновационных проектов, профинансированных за счет средств ЗПИФ ТО, продан управляющей компанией в феврале 2013 года за 17 600 тыс. руб. (сумма инвестиций ЗПИФ ТО в проект данной организации составила 8 800 тыс. руб., оценочная стоимость пакета акций по данным баланса ЗАО «УК Мономах» на 31.12.2012 – 10 035,2 тыс. руб.). При прекращении ЗПИФ ТО проданы пакеты акций остальных 4 акционерных обществ в целом за 45 878 тыс. руб., при этом общая сумма инвестиций ЗПИФ ТО в реализацию проектов указанных обществ составила 69 044,8 тыс. руб.

В качестве расчетов за паи общей номинальной стоимостью 60 млн. руб. при прекращении ЗПИФ ТО в апреле 2014 года НКО «Фонд содействия...» перечислено 48,44 млн. руб. Кроме того, в результате деятельности ЗАО «УК Мономах» по доверительному управлению активами ЗПИФ ТО за 7 лет существования указанного инвестиционного фонда в НКО «Фонд содействия...» поступили доходы по принадлежавшим ей инвестиционным паям в общей сумме 11,73 млн. руб. Совокупный приток денежных средств в НКО «Фонд содействия...» за семилетний период составил 60,17 млн. руб.

Порядок использования НКО «Фонд содействия...» доходов от доверительного управления активами ЗПИФ ТО, а также средств, полученных при прекращении ЗПИФ ТО, не определен. Финансовым планом НКО «Фонд содействия...» на 2013 год, утвержденным Попечительским советом организации, расходы НКО предусмотрены в сумме 0,85 млн. руб. (план на 2014 год не утвержден, так как не определена концепция деятельности данной организации). Фактически в 2013 году (как и в предшествующий год) НКО «Фонд содействия...» были совершены непредусмотренные финансовым планом и уставом организации сделки по предоставлению займов коммерческим организациям.

По разделу 2 «Пакеты акций, доли, паи в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ и товариществ, находящиеся в областной государственной собственности»

В отчетные данные необходимо внести следующие уточнения:

- остаточная стоимость основных средств ООО «Куяновское» на 31.12.2013 составила 36 302 тыс. руб. (в Отчете на стр. 23 – 306 302 тыс. руб.);
- общая стоимость чистых активов хозяйственных обществ, участниками которых являются областные государственные унитарные предприятия, по состоянию на 31.12.2013 увеличилась по сравнению с началом года на 28 390 тыс. руб., в том числе стоимость чистых активов ООО «Подсобное» – на 25 018 тыс. руб. (в Отчете на стр. 24 соответственно – 28 389 тыс. руб. и 25 017 тыс. руб.);
- субсидию из областного бюджета в размере 1 257,3 тыс. руб. на реализацию инвестиционного проекта ОАО «Санаторий «Чажемто» получило в 2013 году (в приложении № 13 Отчета – в 2012 году);
- дивиденды ОАО «Редакция газеты «Томские новости» не выплачивались в 2013 году по итогам 2012 года, прибыль направлена на развитие деятельности общества (в приложении № 13 – не выплачивались в 2012 году);
- в соответствии с Планом мероприятий, сформированным по результатам переговоров между областной Администрацией и стратегическим инвестором – Кипрской компанией «ТИ.ЭС. Транс Сайбирия КО ЛИМИТЕД», 24.01.2014 года осуществлено преобразование ОАО «Международный аэропорт Томск» из акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью, 12.05.2014 года данное общество прекратило деятельность в связи с его присоединением к ООО «Аэропорт ТОМСК» (в приложении № 13 – необходимо принятие комплексных мер по повышению эффективности деятельности ОАО «Международный аэропорт Томск»).

Доходы областного бюджета в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, исполнены на 144,4%, сверх плана перечислено 2 220,5 тыс. руб. в основном за счет незапланированного поступления дивидендов от ООО «Гарантийный фонд Томской области», ОАО «Полигон» и ОАО «Ростелеком» в общей сумме 1 752,5 тыс. руб. (соответственно 1 720,7 тыс. руб., 31,3 тыс. руб. и 0,5 тыс. руб.). Кроме того, в сверхплановом объеме в целом на 520,3 тыс. руб. в областной бюджет перечислены дивиденды по акциям ОАО «ТомскАгроИнвест», ОАО «Медтехника», ОАО «Корпорация развития Томской области» (бывшее ОАО «Региональный деловой центр Томской области») в связи с увеличением по сравнению с планируемыми объемами прибыли по результатам их деятельности за 2012 год. Вместе с тем ОАО «Томскавтотранс» перечислены дивиденды в меньшем объеме на 42,2 тыс. руб. по сравнению с планом, а ОАО «ТМДЦ Технопарк» и ОАО «Томская распределительная компания» приняли решения не выплачивать дивиденды по итогам 2012 года (по плану – 10 тыс. руб.).

В 2013 году из 28 учтенных в Реестре госимущества Томской области хозяйственных обществ начислили и перечислили в областной бюджет дивиденды в общей сумме 7 217,5 тыс. руб. только 8 обществ, из них: 5 обществ с долей участия Томской области 100%, 1 общество – 9,7%, 2 общества – менее 3%. Суммарный размер чистой прибыли, полученной указанными 5 хозяйственными обществами со стопроцентной долей участия Томской области, составил 51 300 тыс. руб., ими перечислено в областной бюджет дивидендов в сумме 5 366,8 тыс. руб. или в среднем 10,5% (4 общества – по 10%, ОАО «ТомскАгроИнвест» – 12,5%). Удельный вес дивидендов в суммарной чистой прибыли по итогам работы за 2012 год, перечисленных в областной бюджет всеми вышеуказанными хозяйственными обществами (без учета ОАО «Ростелеком» с долей Томской области в уставном капитале 0,00001%), составил в среднем 5,4%. Остальные 8 обществ (с долей участия Томской области от 0,01% до 100%), получивших в 2012 году чистую прибыль, приняли решение не выплачивать дивиденды, 10 обществ имели убытки, 2 общества не осуществляли финансово-хозяйственную деятельность.

Таким образом, в 2013 году, как и предыдущие годы, не использовались в полном объеме резервы дивидендных выплат даже по хозяйственным обществам с долей участия Томской области более 25%, где государство в лице своих представителей в органах управления общества имеет возможность активного влияния на принятие соответствующих решений о выплате дивидендов. В декабре 2013 года в целях совершенствования

управления находящимися в областной собственности акциями акционерных обществ и обеспечения увеличения поступлений неналоговых доходов областного бюджета при формировании позиции акционера в распоряжение Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов» внесены изменения в части увеличения до 25% (на 15%) размера чистой прибыли, направляемой обществами с долей участия Томской области более 51% на выплату дивидендов (распределение между участниками общества), а также о направлении на указанные цели остатка чистой прибыли, не распределенной на финансирование инвестиционных проектов и иные цели. Вместе с тем отметим, что на областном уровне отсутствует документ (положение) о применении единых подходов при принятии решений представителями Томской области в органах управления хозяйственных обществ по вопросам распределения чистой прибыли на выплату дивидендов по акциям (долям) обществ.

Показатель доходов, поступивших в областной бюджет в 2013 году в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, в расчете на 1 тыс. руб. вложенных средств составил 8,66 руб., что на 60% выше уровня предыдущего года (5,42 руб.) и на 6% выше уровня 2009 года (8,16 руб.). При этом общая сумма вкладов Томской области в уставные капиталы хозяйственных обществ увеличилась на 83%: с 556,8 млн. руб. (на 01.01.2009) до 1 021,6 (на 01.01.2014).

В 2013 году общая номинальная стоимость долей Томской области в уставном капитале 28 обществ увеличилась на 188 113,2 тыс. руб. (на 23%), из них:

- на 159 240,2 тыс. руб. за счет внесения Томской областью вкладов (дополнительных вкладов) в уставные капиталы 4 хозяйственных обществ, в том числе:
 - денежными средствами – 145 043,2 тыс. руб. (ООО «Аэропорт ТОМСК» – 95 938,2 тыс. руб.; ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» – 28 885 тыс. руб.; ООО «Томское время» – 20 220 тыс. руб.);
 - областным имуществом – 14 197 тыс. руб. (ООО «Футбольный клуб «Томь» ИНН 7017998090 – автобус рыночной стоимостью 12 590 тыс. руб.; ООО «Томское время» – 50% долей в уставном капитале ООО «Авторадио» рыночной стоимостью 1 607 тыс. руб.);
- на 29 102,5 тыс. руб. за счет увеличения номинальной стоимости акций ОАО «Томскпромстройбанк»;
- на 5,0 тыс. руб. за счет выхода второго участника из ООО «Футбольный клуб «Томь» ИНН 7017998090;
- на 2,6 тыс. руб. за счет увеличения уставного капитала ОАО «Полигон».

При этом были проданы акции ОАО «Томская энергосбытовая компания» и ОАО «Томская распределительная компания» общей номинальной стоимостью 237,1 тыс. руб.

Кроме того, в 2013 году принято решение о приобретении в собственность Томской области дополнительно размещаемых акций ОАО «Корпорация развития Томской области» путем предоставления ОГАУ ЦДСО «Томь» субсидии из областного бюджета в сумме 26 млн. руб. Государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций ОАО «Корпорация развития Томской области» в количестве 9 763 шт. общей номинальной стоимостью 9 763 тыс. руб. осуществлена 25.03.2014 в соответствии с приказом ГУ ЦБ РФ по Новосибирской области № ОДТ-181 (цена размещения 1 акции – 2 663 руб., дополнительного выпуска в целом – 25 998,869 тыс. руб.). Уставный капитал данного общества увеличен до 108,879 млн. руб. (доля Томской области – 100%, в том числе: Департамент по управлению государственной собственностью Томской области – 91,03%, ОГАУ ЦДСО «Томь» – 8,97%), запись в ЕГРЮЛ внесена 30.04.2014.

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой установлены факты планирования и предоставления бюджетных ассигнований в целях внесения вкладов (дополнительных вкладов) Томской области в уставные капиталы хозяйственных обществ без обоснования состава и объема принимаемых обязательств. Так, для внесения вклада в уставный капитал ООО «Аэропорт ТОМСК» в рамках реализации проекта «Строительство и обустройство воздушного грузопассажирского пункта пропуска через государственную границу Российской Федерации в аэропорту города Томск» ОГБСУ

«Фонд государственного имущества Томской области» в декабре 2012 года из областного бюджета была предоставлена субсидия в сумме 160 млн. руб. Фактически вклад Томской области в уставный капитал ООО «АэропортТОМСК» осуществлен двумя частями в общей сумме 95,938 млн. руб. (в мае 2013 – 34,18 млн. руб., в августе 2013 – 61,758 млн. руб.). Остаток неиспользованной субсидии в сумме 64,619 млн. руб. возвращен ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» в областной бюджет в сентябре 2013 г.

Из 28 885 тыс. руб., предоставленных ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» в феврале 2013 года за счет средств областного бюджета в целях реализации проектов «Томские набережные» и «ИНО Томск 2020», по состоянию на 31.12.2013 обществом израсходовано 13% или 3 767,2 тыс. руб. Свободный остаток денежных средств размещался обществом на депозитных счетах (по состоянию на 31.12.2013 – в сумме 25 700 тыс. руб.), доходы от размещения средств на депозитах за 2013 год составили 1 392,6 тыс. руб.

Согласно сведениям, предоставленным Департаментом по высшему профессиональному образованию Администрации Томской области, курирующим деятельность ООО «Томский кампус», из средств областного бюджета в сумме 5,5 млн. руб., внесенных в декабре 2011 года в уставный капитал указанного общества в качестве дополнительного вклада, 5,35 млн. руб. (97%) были также размещены на депозитных счетах коммерческих банков; в настоящее время общество не осуществляет свою основную деятельность (строительство и управление объектами недвижимости студенческого городка) в связи с завершением в 2012 году срока действия Стратегии инновационного развития Томской области на период 2003-2012 г.г. и отсутствием новой инновационной Стратегии.

В отчетном году по сравнению с 2012 годом увеличилось с 8 до 9 количество хозяйственных обществ, получивших убытки по итогам года. Общая сумма их убытков за отчетный год составила 814,6 млн. руб., увеличившись на 109 млн. руб. по сравнению с общим объемом убытков, полученных в 2012 году 8 обществами (705,6 млн. руб.). В их числе:

- 3 общества (ООО «Томское время», ОАО «Томскэлектросетьремонт», ООО «Футбольный клуб «Томь» ИНН 7017300277), получившие в отчетном году убытки в общей сумме 3,6 млн. руб., по итогам деятельности за 2012 год имели прибыль в общей сумме 58,6 млн. руб.;
- два общества (ООО Муниципальные электрические сети» и ООО «Центр кластерного развития Томской области», ранее – ООО «Томск-Инвест»), получившие в отчетном году, как и в 2012 году, убытки в общей сумме 14,7 млн. руб., по состоянию на 31.12.2013 имели нераспределенную прибыль в объеме 5,8 млн. руб.;
- ООО «Футбольный клуб «Томь» (ИНН 7017998090) по итогам 2013 года получило убытки в сумме 690,1 млн. руб. (на 166,4 млн. руб. больше, чем в предыдущем году); по состоянию на 31.12.2013 общий объем непокрытых убытков общества составил 1 550,3 млн. руб.;
- 3 общества с долей Томской области более 25% уставного капитала работают с убытками на протяжении длительного времени. Общая сумма непокрытых убытков данных обществ в отчетном году увеличилась еще на 106,2 млн. руб. и составила 700,4 млн. руб., из них: ОАО «Международный аэропорт Томск» – 101 млн. руб.; ОАО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск» (далее – ОАО «ОЭЗ ТВТ «Томск») -299,9 млн. руб.; ОАО «Региональное ипотечное агентство Томской области» (ОАО «РИАТО») -299,5 млн. руб.

ОАО «Международный аэропорт Томск», созданное в ноябре 2007 года с уставным капиталом 100 тыс. руб. (доля Томской области – 25,1%), являлось операционной компанией, выполняющей посреднические функции. Деятельность общества в основном заключалась в покупке объектов, образующих единый технологический комплекс по эксплуатации аэропорта, сдаче их в аренду, а затем и продаже ООО «Аэропорт ТОМСК». Привлекая денежные средства у коммерческих организаций, ОАО «МАТ» приобретало имущество в целях сдачи его в аренду ООО «Аэропорт ТОМСК», а также предоставляло последнему долгосрочные денежные займы. ОАО «МАТ» работало убыточно с момента образования, основными причинами убыточной деятельности явилось отсутствие экономичес-

ки продуманной стратегии развития, привлечение заемных средств, в том числе в иностранной валюте, и превышение расходов по их обслуживанию над доходами, полученными от сдачи в аренду имущества, приобретенного на эти заемные средства.

Выручка от реализации работ, услуг *ОАО «ОЭЗ ТВТ «Томск»* за 2013 год – 13 млн. руб., что в 2-3 раза меньше по сравнению с 2012 годом (29,8 млн. руб.) и 2011 годом (35,6 млн. руб.). Снижение выручки произошло по всем основным видам деятельности общества (строительный контроль, инженерно-техническое обслуживание, предоставление имущества в аренду, оказание иных услуг) в основном в связи с уменьшением объемов строительно-монтажных работ, осуществляемых *ОАО «ОЭЗ»* (г. Москва), а также продажей в 2012 году здания Центра инноваций и технологий и, соответственно, сокращением доходов от аренды и инженерно-строительного обслуживания. При этом себестоимость продаж с учетом управленческих расходов в отчетном году выросла на 6% по сравнению с 2012 годом и составила 86,1 млн. руб. Таким образом, от осуществления основных видов деятельности *ОАО «ОЭЗ ТВТ «Томск»* по итогам 2013 года получило убытки в сумме 73,1 млн. руб., от прочей деятельности – прибыль в сумме 29,9 млн. руб. за счет процентов по депозитным вкладам и субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов инфраструктуры (в том числе таможенной), полученной за счет средств федерального бюджета в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.06.2013 № 524 «О порядке предоставления в 2013 году субсидии из федерального бюджета управляющим компаниям особых экономических зон, а также резидентам туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства РФ в кластер». В целом убытки отчетного года *ОАО «ОЭЗ ТВТ «Томск»* составили 35,9 млн. руб., общая сумма непокрытых убытков по состоянию на 31.12.2013 – 299,9 млн. руб. Стоимость активов *ОАО «ОЭЗ ТВТ «Томск»* на 31.12.2013 составляла 357,7 млн. руб., сумма обязательств – 7,6 млн. руб., стоимость чистых активов – 350,1 млн. руб.

Общая сумма убытков *ОАО «РИАТО»* в 2013 году увеличилась еще на 52,3 млн. руб. и по состоянию на 31.12.2013 составила 299,5 млн. руб., что связано со снижением объема выручки от продаж почти в 3 раза по сравнению с прошлым годом (78,8 млн. руб. против 233,3 млн. руб.) и опережающими темпами снижения объемов выручки по сравнению с темпами снижения себестоимости продаж. Снижение выручки от продаж обусловлено уменьшением количества рефинансируемых кредитов в связи с уменьшением лимита выкупа ипотечных кредитов рефинансирующей компанией – *ОАО «АИЖК»*, г. Москва (28 кредитов на общую сумму 37,2 млн. руб. против 137 кредитов на общую сумму 151,5 млн. руб. в 2012 году) и уменьшением доходов от продажи квартир (в 2013 году от продажи 9 квартир получено 27,1 млн. руб., в 2012 году от продажи 26 квартир получено 64,9 млн. руб.). Указанные 9 квартир проданы Обществом в 2013 году с убытком в общей сумме 13,3 млн. руб. (0,2 млн. руб. – по двум квартирам в г. Томске; 13,1 млн. руб. – по семи квартирам в пос. Снегири).

По итогам 2013 года от осуществления основных видов деятельности *ОАО «РИАТО»* получило убытки в сумме 28,4 млн. руб. (в 2012 году – 8,2 млн. руб.). По прочим видам деятельности обществом также получены убытки в сумме 30,0 млн. руб. (2012 – 65,2 млн. руб.) в связи с выплатами купонного дохода по облигациям (20,6 млн. руб.) и разницей между процентами к уплате за пользование чужими денежными средствами (27,5 млн. руб.), начисленными по решениям Арбитражного суда Томской области на основании исков Департамента финансов Томской области, и процентами к получению (17,4 млн. руб.) по определению Арбитражного суда Томской области на основании иска *ОАО «РИАТО»* к *ООО «Региональное агентство коттеджного строительства»*.

Активы *ОАО «РИАТО»* в отчетном году уменьшились на 50,1 млн. руб. и по состоянию на 31.12.2013 составили 274,7 млн. руб., в том числе:

- 12 квартир общей стоимостью 31,1 млн. руб., расположенных в многоквартирных домах г. Томска (из них застройщиками 7 квартир являются *ООО «СУ-13»* и *ООО «СУ-21»*, в отношении которых проводится процедура банкротства);
- 10 квартир общей стоимостью 47,2 млн. руб. в домах, расположенных в пос. Снегири;

- 5 земельных участков общей площадью 310 тыс. кв.м балансовой стоимостью 0,45 млн. руб., расположенных в Томском районе д. Петровский участок;
- дебиторская задолженность в размере 110,7 млн. руб. ООО «Региональное агентство коттеджного строительства» – застройщика коттеджных поселков в районе п. Кайдаловка и д. Петровский участок.

При снижении активов обязательства ОАО «РИАТО» увеличились на 17,1 млн. руб. и к концу 2013 года составили 508,3 млн. руб., из них 506,8 млн. руб. – просроченная задолженность перед областным бюджетом, возникшая в связи с исполнением Томской областью договора о предоставлении обществу государственной гарантии Томской области по погашению облигационного займа, срок возврата которого истек 04.06.2012 (30%) и 03.06.2013 (70%), в том числе:

- 139,9 млн. руб. по мировому соглашению от 18.02.2013 на общую сумму 144,9 млн. руб., из которой в установленный срок (до 25.12.2013) обществом выплачено лишь 5 млн. руб.;
- 366,9 млн. руб. по решению Арбитражного суда Томской области от 10.12.2013.

Стоимость чистых активов ОАО «РИАТО» в отчетном году снизилась на 52,3 млн. руб. и по состоянию на 31.12.2013 составила (-244,2) млн. руб.

В связи с недостатком собственных оборотных средств ОАО «РИАТО» подписало с инвестором (ЗАО «Автомир») соглашение о совместной реализации проекта строительства коттеджного поселка «Снегири», в соответствии с которым денежные средства инвестора в сумме 144 млн. руб. планируется направить на погашение задолженности общества перед областным бюджетом по вышеуказанному мировому соглашению (50 млн. руб. – до 01.06.2014, 94 млн. руб. – до 15.12.2014), в отношении погашения остального долга информация отсутствует.

По разделу 3 «Областное государственное имущество, приобретенное и отчужденное на возмездной и безвозмездной основе за 2013 год, за исключением областного государственного имущества, отчужденного в порядке приватизации в соответствии с Законом Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области»

В части **приобретения имущества на возмездной основе в государственную собственность Томской области** внесем следующие уточнения и дополнения.

План приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (далее – План приобретения) законом Томской области об областном бюджете в первоначальной редакции не был утвержден (приложение 11.1 не было сформировано). Информация по многодетным семьям, имеющим пять и более несовершеннолетних детей, нуждающимся в улучшении жилищных условий, была предоставлена Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области в уполномоченный областной орган по управлению областным государственным имуществом лишь в апреле 2013 года.

После двух уточнений, внесенных во 2 квартале 2013 года в закон Томской области об областном бюджете, План приобретения на 2013 год сформирован в составе 2 позиций общей сумме 70 722 тыс. руб.: «Нежилое помещение» – 150 тыс. руб. (получатель бюджетных средств – Департамент социальной защиты населения Томской области), «Жилые помещения» – 70 572 тыс. руб. (получатель бюджетных средств – Департамент по управлению государственной собственностью Томской области).

Полномочия государственного заказчика при осуществлении бюджетных инвестиций в приобретение объектанежилого помещения, предусмотренного первой позицией Плана приобретения в сумме 150 тыс. руб., в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 09.09.2013 № 376а «О предоставлении в 2013 году бюджетных инвестиций из областного бюджета областному государственному бюджетному учреждению «Дом-интернат для престарелых и инвалидов Чаинского района» возложены на ОГБУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов Чаинского района». Приобретение нежило-

го помещения(гаражного бокса) осуществлено указанным учреждением путем проведения запроса котировок. Начальная (максимальная) цена контракта сформирована заказчиком на основании анализа коммерческих предложений, поступивших от двух потенциальных поставщиков. В государственную собственность Томской области приобретено по цене 150 тыс. руб. нежилое помещение площадью 64 кв.м по адресу: Томская область, Чаинский район, п. Новые ключи, ул. Центральная, д. 16, стр. 1, пом. 3. Государственная регистрация права собственности Томской области и права оперативного управления ОГБУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов Чаинского района» произведена 18.11.2013.

В соответствии с п.4 ст. 20 Закона Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» Администрацией Томской области принято решение (распоряжение от 31.07.2013 № 594-ра) о приобретении 25 объектов недвижимого имущества (жилых помещений) общей максимальной стоимостью (ценой государственных контрактов) 69 943,5 тыс. руб. После трех изменений, внесенных в указанное распоряжение в связи с уточнением технических характеристик предполагаемых для приобретения объектов недвижимости, их местонахождения, в том числе по причине замены нуждающихся в улучшении жилищных условий, общая максимальная цена государственных контрактов уменьшена до 66 818,07 тыс. руб.

Один из факторов, повлиявших на недоиспользование средств областного бюджета в ходе реализации Плана приобретения, приведенных в Отчете, следует уточнить:

- 3 753,93 тыс. руб.- экономия, сложившаяся в результате уточнения технических характеристик планируемых к приобретению жилых помещений для предоставления многодетным семьям (разница между бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Планом приобретения на 2013 год по второй позиции, и общей начальной (максимальной) ценой государственных контрактов, утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 31.07.2013 № 594-ра «О приобретении имущества в собственность Томской области»).

По состоянию на 31.12.2013 в Казне Томской области находилось 22 квартиры и жилой дом, приобретенные в соответствии с Планами приобретения для многодетных семей, имеющих пять и более несовершеннолетних детей, нуждающихся в улучшении жилищных условий, не предоставленные по целевому назначению, их них: 20 квартир и жилой дом, приобретенные по Плану приобретения на 2013 год, 1 квартира – по Плану приобретения на 2012 год, 1 квартира – по Программе приобретения на 2011 год. Еще одна квартира, приобретенная в соответствии с Планом приобретения на 2013 год, включена в состав Казны Томской области 09.01.2014 (после государственной регистрации права собственности Томской области). В январе-феврале 2014 года в безвозмездное пользование многодетным семьям на основании заключенных договоров предоставлено 23 жилых помещения.

В Казне Томской области до настоящего времени находится квартира площадью 88,5 кв.м, расположенная по адресу: г. Колпашево, мкр. Геолог, 9-9, приобретенная в областную собственность за 1 530 тыс. руб. в соответствии с Программой приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области на 2011 год в целях предоставления многодетной семье Моисеевой Т.П. Договор безвозмездного пользования данным жилым помещением не заключен, квартира по прошествии почти трех лет не передана по целевому назначению и состоит в областной Казне, вместе с тем указанная семья числится нуждающейся в улучшении жилищных условий.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2013 в Казне Томской области находилась квартира площадью 60,4 кв.м (г. Томск, ул. Розы Люксембург, д. 79, кв. 58), приобретенная в 2012 году на основании распоряжения Администрации Томской области от 15.02.2012 № 17-р-в за счет средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области в сумме 2 299,8 тыс. руб. Указанная квартира только в феврале 2014 года передана в хозяйственное ведение ГУП ТО «Областное дорожное ремонтно-строительное управление» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 25.12.2013 № 979-ра (государственная регистрация права хозяйственного ведения осуществлена 06.03.2014).

Отметим, что в 2011-2013 годах в государственную собственность Томской области за счет ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных соответствующими Планами приобретения, в целом было приобретено 88 жилых помещений, из них 19 квартир (жилых домов) с земельными участками общей площадью 20,087 тыс. кв. м, занятыми этой недвижимостью и необходимыми для ее использования: в 2011 году – 7 земельных участков общей площадью 6,341 тыс. кв. м, в 2012 году – 8 земельных участков общей площадью 9,115 тыс. кв. м, в 2013 году – 4 земельных участка общей площадью 4,631 тыс. кв. м. Приобретение земельных участков в собственность Томской области не предусматривалось соответствующими Планами приобретения недвижимого имущества и распоряжениями Администрации Томской области, но осуществлялось в соответствии с требованиями ч.2 ст. 552 Гражданского кодекса РФ. Указанные земельные участки зарегистрированы в собственности Томской области, внесены в Реестр государственного имущества Томской области в составе областной Казны, но не переданы в пользование (аренду) многодетным семьям, для которых они были приобретены одновременно с жилыми помещениями.

В части приобретения в 2013 году в собственность Томской области **за счет внебюджетных средств** областных государственных учреждений (ОГБУ «Чаинское районное ветеринарное управление», ОГБУ «Первомайское районное ветеринарное управление») четырех объектов недвижимости общей стоимостью 67,0 тыс. руб., закрепленных за данными учреждениями на праве оперативного управления, дополним следующее. Три хозяйственные постройки приобретены за счет внебюджетных средств ОГБУ «Чаинское районное ветеринарное управление» без земельных участков, на которых они расположены (земельный участок площадью 500 кв. м в Чаинском районе, с. Гореловка, ул. Центральная, 38; земельный участок площадью 1 130 кв. м в Чаинском районе, с. Усть-Бакчар, ул. Молодежная, 8). Продавцом построек данные земельные участки использовались на праве аренды по договорам, заключенным с муниципалитетами. Вышеуказанный земельный участок площадью 500 кв. м в 2013 году в соответствии с Земельным кодексом РФ зарегистрирован в собственность Томской области и предоставлен ОГБУ «Чаинское районное ветеринарное управление» на праве постоянного (бессрочного) пользования на основании распоряжения Администрации Томской области от 21.11.2013 № 880-ра. Второй земельный участок (площадью 1 130 кв. м) на момент подготовки настоящего заключения в собственность Томской области не оформлен.

Кроме того, в 2013 году в результате оформления права собственности Томской области приобретены на безвозмездной основе и включены в Реестр государственного имущества Томской области 97 земельных участков общей площадью 9 632,7 тыс. кв. м, в том числе:

- 19 земельных участков общей площадью 164,1 тыс. кв. м, на которых расположены объекты недвижимости, уже находившиеся в собственности Томской области;
- 25 земельных участков общей площадью 31,9 тыс. кв. м – под объектами газового хозяйства, находящимися в собственности Томской области;
- 53 земельных участка общей площадью 9 436,7 тыс. кв. м, размежеванных (с оформлением кадастровых паспортов) из земли, находившейся в бессрочном (постоянном) пользовании ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области» на основании Государственного акта, удостоверяющего право на землю, выданного указанному учреждению до введения в действие Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

В части **приобретения имущества в собственность Томской области на безвозмездной основе в соответствии с Федеральным законом от 22.08.2004 № 122-ФЗ** следует внести уточнения в приложение № 16 Отчета:

- строка 8 по графе «Исполнение» – дата передаточного акта к распоряжению Администрации Томской области от 03.07.2013 № 494-ра-26.08.2013 (в Отчете – 28.03.2013);
- строка 12 по графе «Перечень передаваемого имущества» – адреса принятых в государственную собственность Томской области 4 земельных участков: Томская область, Зырянский район, с. *Зырянское*; с. *Вамболы*; а/дорога «*Высокое-Шиняево*»; с. *Шиняево*.

Кроме того, на стр. 27 Отчета приведены сведения о состоявшейся в январе 2014 года передаче в собственность Томской области имущественных комплексов всех 47 муниципальных учреждений здравоохранения по актам от 01.01.2014. Однако на момент подготовки настоящего заключения акты приема-передачи имущественных комплексов подписаны лишь по 43 учреждениям здравоохранения, по 4 учреждениям здравоохранения г. Томска («Станция скорой медицинской помощи», «Медсанчасть № 2», «Детская городская больница № 1», «Поликлиника № 1») акты приема-передачи имущества находились в процессе подписания.

В части приобретения имущества в собственность Томской области на безвозмездной основе в соответствии с порядком, установленным Законом Томской области от 13.04.2004 № 53-03 «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области», необходимо исправить следующие отчетные данные:

- в 2013 году безвозмездно приобретено в собственность Томской области имущество на общую сумму 502 556 214,43 руб. (в Отчете на стр. 28 и в приложении № 17 – 455 086 229,71 руб.). Указанная неточность допущена в связи с тем, что не включены сведения о приобретенных в областную собственность на основании распоряжения Администрации Томской области от 31.05.2013 № 417-ра по договорам уступки права (требования) дарения от 03.06.2013 №№ 1-3 правах (требованиях) к ЗАО «Томский подшипник», возникших из обязательств по возврату денежной суммы 47 469 984,72 руб. (полученной данной организацией по договорам беспроцентного целевого денежного займа от 30.09.2010, 26.10.2010, 03.11.2010). В связи с этим приложение № 17 необходимо дополнить разделом «Имущественные права (требования)» на сумму 47 469 984,72 руб.;
- всего принято имущества по всем основаниям на общую сумму 600 014 277,8 руб. (в Отчете на стр. 28-552 544 293,08 руб.).

В части областного **имущества, отчужденного на возмездной основе**, Отчет следует дополнить сведениями о продаже в 2013 году находившихся в областной собственности трех земельных участков общей площадью 2,3 тыс. кв.м собственникам зданий (строений), расположенных на этих участках, осуществленной в соответствии со ст. 36 Земельного кодекса РФ. Цена вышеуказанных земельных участков установлена в соответствии с п.п.1, 2ст. 15 Закона Томской области «О предоставлении и изъятии земельных участков в Томской области» и составила в целом 43,3 тыс. руб.

В части отчуждения на безвозмездной основе недвижимого областного имущества в соответствии с Федеральным законом от 22.08.2004 № 122-ФЗ следует внести уточнения и дополнения:

- в 2013 году безвозмездно передано из государственной собственности Томской области недвижимое имущество на общую сумму 128 355 846,20 руб., в том числе в собственность Российской Федерации – 7 объектов недвижимого имущества на общую сумму 118 311 856,89 руб. (в Отчете на стр. 28 и в приложении № 18 – 128 218 846,20 руб. и 118 174 856,89 руб. соответственно). Указанная неточность допущена в связи с тем, что не учтена стоимость (137 тыс. руб.) земельного участка, расположенного по адресу: Томская область, Молчановский район, с. Молчаново, ул. 60 лет Октября, д. 13, земельный участок № 2, переданного в федеральную собственность в соответствии с распоряжением Территориального управления Феде-

рального агентства по управлению федеральным имуществом по Томской области от 31.01.2013 № ОД-07/3258 по акту приема-передачи от 22.02.2013;

- всего передано имущество по всем основаниям на общую сумму 686 058 0714,69 руб. (в Отчете на стр. 30 – 685 921 714,69 руб.);
- в части информации о неисполненных в 2013 году распоряжениях Администрации Томской области: в пункте б) – количество земельных участков, переданных из собственности Томской области в собственность муниципального образования «Город Томск», совместно с газопроводом, расположенным по адресу: Томская область, г. Томск, Енисейская улица, 32г-3 (в Отчете на стр. 26 – 4); в пункте в) – наименование муниципального образования – «Асиновский район» (в Отчете – муниципальное образование «Город Томск»);
- уточнить адрес передаваемого земельного участка (приложение № 18, строка 9 по графе «Перечень передаваемого имущества»): Томская область, Зырянский район, с. Зырянское, ул. Калинина, 90/7.

В части **отчуждения имущества в порядке дарения (пожертвования) в соответствии с Законом Томской области от 13.04.2004 № 53-03** следует уточнить:

- в 2013 году не исполнено распоряжение Администрации Томской области от 12.04.2012 № 353-ра (в редакции распоряжения Администрации Томской области от 27.12.2012 № 1182-ра), в Отчете на стр. 29 – в редакции распоряжения Администрации Томской области № 1182-ра от 12.04.2012;
- договор пожертвования от 09.01.2013 № 04/13 к распоряжению Администрации Томской области от 25.12.2012 № 1139-ра (приложение № 19, п.2 раздела «Движимое имущество» – распоряжение Департамента).

В части отчуждения государственного имущества Томской области в муниципальную собственность и закрепления на праве оперативного управления за областными государственными учреждениями в рамках **национального проекта «Здоровье»** следует уточнить принимающий субъект, указанный в строке 3 приложения № 24: *Управление здравоохранения Администрации города Томска* (в Отчете – Муниципальное учреждение здравоохранения).

По **разделу 4 «Областное государственное имущество, переданное в залог и доверительное управление за 2013 год»**

В части областного государственного имущества, переданного в залог, следует уточнить, что по состоянию на 01.01.2013 остаточная стоимость областного государственного имущества ГУП ТО «Областное ДРСУ», переданного в качестве обеспечения обязательств по привлеченным кредитным средствам и полученным банковским гарантиям (в соответствии с заключенными договорами), составила 53 936,3 тыс. руб., из них: в обеспечение обязательств по кредитному договору от 25.04.2012 № 2303 в залог передано областное имущество общей остаточной стоимостью 14 920 тыс. руб. (в Отчете соответственно – 55 316,1 тыс. руб. и 16 299,8 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2014 общая остаточная стоимость областного государственного имущества, переданного в залог в качестве обеспечения обязательств по кредитному договору и договору о предоставлении банковских гарантий, составила 15 855,6 тыс. руб., залоговая стоимость – 35 804,3 тыс. руб. (имущество принадлежит ГУП ТО «Областное ДРСУ» на праве хозяйственного ведения); в Отчете указанные сведения отсутствуют.

В отношении областного имущества, переданного в доверительное управление, считаем необходимым дополнить следующее. Издействовавших в отчетном году четырех договоров, заключенных с ООО «Технологический инкубатор Томского политехнического университета» (далее – ООО «ТИ ТПУ»), срок действия трех договоров доверительного управления областным движимым имуществом общей рыночной стоимостью 9 253,8 тыс. руб. истек еще в августе 2011 года. Договор на новый срок заключен лишь в феврале 2014 года. Количество объектов движимого имущества, переданного в доверительное

управление ООО «ТИ ТПУ» по указанному договору, уменьшено на 216 ед. (с 1 137 до 921) по результатам инвентаризации имущества, проведенной 25.12.2012 ОГБСУ «Областное имущество казначейство».

Из вышеуказанных 216 объектов движимого имущества:

- 20 объектов общей стоимостью 202,8 тыс. руб., неиспользуемых ООО «ТИ ТПУ», в сентябре-октябре 2013 года возвращены в Казну Томской области и переданы в оперативное управление Департамента по управлению государственной собственностью Томской области, Департамента по вопросам семьи и детей Томской области и ОГБУ «Информационно-технический центр Томской области»;
- 6 объектов общей балансовой стоимостью 60,9 тыс. руб. утрачены (в иске Департамента по управлению государственной собственностью к доверительному управляющему, направленному в ноябре 2013 года в Арбитражный суд Томской области, отказано, в связи с истечением срока полезного использования указанного имущества);
- 190 объектов общей балансовой стоимостью 692,1 тыс. руб. не используются ООО «ТИ ТПУ» (из них 154 объекта – по данным инвентаризации с дефектами), но фактически при отсутствии правовых оснований находятся в помещениях, переданных в доверительное управление указанной организации. Решение об их использовании (списании) не принято.

Учитывая вышеизложенное, для рассмотрения отчета Администрации Томской области «О результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2013 год» на собрании Законодательной Думы Томской области рекомендуем устранить допущенные неточности и внести дополнения, о которых указано в заключении.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных в 2012-2013 годах ООО «Томское агентство привлечения инвестиций»

Основание для проведения мероприятия: п. 17 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2013 № 58.

Проверяемый период: с 01.01.2012 г. по 31.12.2013 г.

Объект контрольного мероприятия: ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» (далее – ООО «ТАПИ»).

Субъекты предоставления дополнительной информации: Департамент экономики Администрации Томской области, Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, Департамент инвестиций Томской области, Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, Областное государственное бюджетное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Томской области».

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:

ООО «ТАПИ» создано 01.06.2007 года с уставным капиталом 10 тыс. руб. на основании распоряжения Администрации Томской области от 11.04.2007 № 132-ра «О создании общества с ограниченной ответственностью «Томское агентство привлечения инвестиций» в соответствии с договором от 03.05.2007 «О создании (учреждении) общества». Учредителями ООО «ТАПИ» выступили: Областное государственное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Томской области» (в настоящее время – Областное государственное бюджетное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Томской области», далее – ОГБСУ «ФГИ ТО») с долей в уставном капитале 51% или 5,1 тыс. руб., ЗАО «Межрегиональное Бизнес-Агентство» – 30% (3,0 тыс. руб.) и ООО Холдинговая компания «МБА» – 19% (1,9 тыс. руб.).

В связи с передачей в собственность Томской области вышеуказанных долей ЗАО «Межрегиональное Бизнес-Агентство» и ООО Холдинговая компания «МБА», произведенной по договору дарения от 14.12.2009 г., 100% уставного капитала Общества находится в областной собственности. Единственным участником ООО «ТАПИ» в период с 17.12.2009 по 10.12.2012 являлся Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее – ДУГС), с 11.12.2012 по настоящее время – ОГБСУ «ФГИ ТО».

Деятельность ООО «ТАПИ» 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» курирует Департамент инвестиций Томской области (до 14.01.2013 – Департамент инвестиций Администрации Томской области). ООО «ТАПИ» включено в Реестр организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области в соответствии с решением Комиссии по ведению указанного Реестра от 25.03.2011 г.

Согласно годовым отчетам ООО «ТАПИ» за 2012, 2013 годы, деятельность Общества связана с выполнением работ на прединвестиционной фазе: формирование инвестиционных предложений по проектам для их дальнейшей презентации инвесторам; поиск площадок для реализации проектов; подготовка схем реализации проектов; подготовка бизнес-планов, технико-экономических обоснований, презентационных материалов, инвестиционных соглашений; формирование и актуализация баз данных инвесторов, инвестиционных предложений. Отмечены факторы риска, связанные с деятельностью Общества, такие как:

- дублирование функций других организаций инвестиционной инфраструктуры, в том числе вновь создаваемых (ОАО «Корпорация развития Томской области» и др.);
- отсутствие предсказуемого и стабильного источника покрытия расходов; сложности с предсказуемым финансированием деятельности Общества, которые приводят как к ограничению масштабов деятельности, так и к ухудшению финансового положения компании и росту текучки кадров;
- необходимость привлечения внебюджетных средств для поддержания функционирования организации, что превращает ее в традиционную консалтинговую фирму, предлагающую только услуги, востребованные рынком и рентабельные для компании, и может привести к смене приоритетов не в пользу работ долгосрочного характера и необходимых для решения стратегических задач Администрации Томской области по привлечению инвестиций.

Организационная структура ООО «ТАПИ» в соответствии со штатным расписанием состоит из административно-управленческого персонала в количестве 3 единиц и основного подразделения в количестве 6 единиц. Фактическая численность работников в проверяемом периоде сократилась с 6 до 2 человек (генеральный директор и его заместитель по финансам).

На балансе ООО «ТАПИ» состоит 29 объектов основных средств общей первоначальной стоимостью 1 687 тыс. руб. В 2012-2013 г.г. основные средства Обществом не приобрели.

ретались и не списывались. По состоянию на 01.01.2014 из указанных 29 объектов основных средств 23 объекта полностью амортизированы, остаточная стоимость остальных 6 объектов составляла 36,7 тыс. руб. Собственных объектов недвижимости Общество не имеет, для размещения офиса арендованы нежилые помещения.

Высшим органом управления ООО «ТАПИ» является общее собрание участников Общества. В связи с тем, что участником Общества является одно лицо (в настоящее время – ОГБСУ «ФГИ ТО»), оно приняло на себя функции общего собрания участников. Ревизионная комиссия в Обществе не формировалась, ее функции осуществляет утвержденный общим собранием участников аудитор – ООО «Аудиторская фирма «Лунина и К».

Наблюдательный совет ООО «ТАПИ» образован в составе 5 членов, избираемых сроком на 1 год. В проверяемом периоде в состав Наблюдательного совета ООО «ТАПИ» входили (кандидатуры уполномоченных представителей Томской области утверждены распоряжениями Администрации Томской области):

- с 29.04.2011 по 27.04.2012: А.М.Барышев – генеральный директор ОАО «Особая экономическая зонатехнико-внедренческого типа «Томск»; В.К.Шишкин – заместитель начальника Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области; А.Б. Пушкаренко – председатель Комитета по науке и инновационной политике Администрации Томской области; А.А.Трубицын – начальник Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области; А.А.Трынченков – заместитель начальника ДУГС;
- с 28.04.2012 по 15.01.2013: Т.А. Исакова – и.о. председателя комитета инвестиционной политики – заместитель начальника Департамента инвестиций Администрации Томской области (затем председатель комитета экономического развития и приватизации ДУГС); А.А. Трубицын; А.А. Трынченков, В.К. Шишкин;
- с 15.01.2013 по настоящее время: А.А. Антонов – заместитель Губернатора Томской области по экономике; Ю.М. Гурдин – заместитель Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям; В.В. Беляков – генеральный директор ООО «ТАПИ»; А.С. Федченко – начальника Департамента инвестиций Томской области; Т.А. Исакова – председатель комитета экономического развития и приватизации ДУГС.

Единоличным исполнительным органом ООО «ТАПИ» является генеральный директор, избираемый общим собранием участников Общества сроком на 3 года. Обществом в лице и.о. начальника ДУГС А.А.Трынченкова заключен трудовой договор от 12.12.2011 с генеральным директором В.В. Беляковым сроком до 11.12.2014 г.

В проверяемом периоде ООО «ТАПИ» осуществляло хозяйственную деятельность, в основном, за счет средств, полученных из областного бюджета (в виде субсидии, дополнительного вклада в уставный капитал Общества, оплаты по договорам, заключенным с Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области), а также процентов по депозитным счетам, на которых размещались свободные средства, поступившие из областного бюджета в качестве дополнительного вклада в уставный капитал Общества, составивших в целом 98% (31 319 тыс. руб.) в общем объеме поступивших в организацию денежных средств за 2 года. Поступления за оказанные Обществом услуги сторонним организациям (с учетом штрафных санкций) составили лишь 2% (521 тыс. руб.).

Общая сумма доходов Общества в целом за 2012, 2013 г.г. составила 3 219,6 тыс. руб., из них: 1 462 тыс. руб. – от основного вида деятельности (оказание консультационных услуг), 1 757,6 тыс. руб. – прочие доходы (полученные в 2013 году проценты по депозитам – 1 392,6 тыс. руб.; субсидия из областного бюджета на возмещение затрат Общества – 195,3 тыс. руб.; проценты на остаток денежных средств на расчетном счете, штрафы, неустойки и доходы прошлых лет -169,7 тыс. руб.).

Общая сумма расходов, произведенных Обществом за 2012, 2013 г.г., составила 5 022,7 тыс. руб., из них: 4 928,4 тыс. руб. – расходы, связанные с оказанием консультационных услуг и управленческие расходы (в том числе: оплата труда с начислениями – 2 921,6 тыс. руб.); 94,3 тыс. руб. – прочие расходы.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности Общества в целом за проверяемый период явился убыток в общей сумме 1 857,6 тыс. руб., в том числе: 2012 г. – 1 801,2 тыс. руб., 2013 г. – 56,4 тыс. руб. Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2011 составляла 2 704 тыс. руб., на 31.12.2013 – снизилась до 693 тыс. руб. В связи со значительным ростом стоимости активов, связанным с размещением на депозитных счетах свободных денежных средств, поступивших из областного бюджета в качестве дополнительного вклада в уставный капитал, стоимость чистых активов ООО «ТАПИ» по сравнению с 2012 годом возросла почти в 37 раз и по состоянию на 31.12.2013 составила 29 637 тыс. руб.

В проверяемом периоде коэффициенты автономии, финансовой устойчивости, обеспеченности собственными средствами ООО «ТАПИ» значительно выше нижней границы нормативного значения, что говорит о независимости от внешних источников средств и финансовой устойчивости Общества. Вместе с тем коэффициенты абсолютной и текущей ликвидности, значительно превысившие нормативные значения, свидетельствуют о недостаточно рациональной структуре капитала ООО «ТАПИ», а также о «замораживании» денежных ресурсов в виде чрезмерных запасов собственных оборотных средств. Показатели рентабельности имеют отрицательные значения, за исключением показателей рентабельности (активов, собственного капитала, продаж) по состоянию на 31.12.2011 г.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

В 2012 году ООО «ТАПИ» предоставлена субсидия за счет средств областного бюджета в сумме 195,3 тыс. руб. с целью возмещения затрат на развитие и обеспечение деятельности Общества в рамках ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 25.11.2010 № 232а, по мероприятию «Создание, развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства». За счет средств указанной субсидии в 2012 году были возмещены затраты Общества в сумме 195,3 тыс. руб., в том числе: за услуги связи – 32,9 тыс. руб., аренду помещения – 82,4 тыс. руб., ведение бухгалтерского и налогового учета – 80,0 тыс. руб.

Из двух мероприятий, предусмотренных договором от 01.11.2012 № 2012-02-09 о предоставлении вышеуказанной субсидии за счет средств областного бюджета, в установленные сроки Обществом выполнено только одно мероприятие – разработана концепция создания закрытого паевого инвестиционного фонда поддержки малого и среднего бизнеса и проведено ее согласование с потенциальными участниками (Газпромбанк, ОАО «ОЗЗ ТВТ «Томск»), которая вместе с Отчетом о результатах реализации мероприятий по состоянию на 14.12.2012 Обществом передана в Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области. Второе мероприятие, предусмотренное указанным договором, по проведению экспресс-анализа федеральных источников финансирования для выявления дополнительных ресурсов по поддержке деятельности субъектов МСП и инфраструктуры поддержки МСП, Обществом не выполнено. В связи с этим заключено Соглашение от 14.12.2012 о расторжении вышеуказанного договора о предоставлении субсидии, подтверждающее, что ООО «ТАПИ» частично выполнило свои обязательства по договору в сумме 195,3 тыс. руб. Субсидия в оставшейся сумме 204,7 тыс. руб. (исходя из сметы планируемых затрат) Обществу не предоставлена; фактически произведенные затраты оплачены за счет собственных средств Общества в сумме 192,4 тыс. руб.

В соответствии с государственным контрактом и 3 договорами на оказание услуг на общую сумму 764 тыс. руб., заключенными в 2012 году между ООО «ТАПИ» и Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области, отчетом от 20.09.2012 о результатах выполнения государственного контракта и актами приемки-сдачи оказанных услуг от 30.06.2012, от 03.09.2012, от 03.12.2012 Обществом были оказаны в 2012 году следующие услуги для нужд Администрации Томской области:

- произведены исследования 156 инновационных компаний Томской области, исходя из которых осуществлен отбор инновационной продукции томских организаций для возможности включения в госзаказ и составлен Реестр инновационной продукции томских компаний для включения в перечень продукции для государственного и муниципального заказов;
- произведена экспертная оценка эффективности финансовых мер государственной поддержки организаций в Томской области, сделаны выводы о ключевых проблемах и существующих рисках и внесены предложения по совершенствованию механизма господдержки;
- подготовлено два Инвестиционных предложения: «Строительство завода по производству строительных материалов на территории Томской области» и «Строительство энергоблоков мощностью до 450 МВт на углях Таловского месторождения»;
- подготовлены презентационные материалы по двум направлениям: «Инвестиционный проект «Томские набережные» и «Разработка схемы работы Администрации Томской области с инвесторами в рамках рассмотрения и сопровождения инвестиционных проектов».

В соответствии с изменениями, внесенными в ноябре-декабре 2012 года в Закон Томской области об областном бюджете в части увеличения бюджетных ассигнований Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области, 26.12.2012 года предоставлена субсидия ОГБСУ «ФГИ ТО» за счет средств областного бюджета в сумме 28 885 тыс. руб. с целью внесения дополнительного вклада в уставный капитал ООО «ТАПИ» для реализации проектов «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» (21 635 тыс. руб.) и создание в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» в части подготовки концепции проекта «Томский кластер развития образования» (7 250 тыс. руб.). Экономическое обоснование указанного объема бюджетных ассигнований отсутствует.

ООО «ТАПИ», созданное со 100-процентным участием Томской области в уставном капитале, было выбрано в качестве исполнителя мероприятий в рамках реализации вышеуказанных проектов в соответствии с основными направлениями его деятельности (реализация проектов, направленных на формирование инвестиционного имиджа и инвестиционной привлекательности Томской области) и в целях эффективного использования бюджетных средств.

Согласно Порядку определения объема и условию предоставления в 2012 году субсидии из областного бюджета ОГБСУ «ФГИ ТО», в отношении которого ДУГС осуществляет функции и полномочия учредителя, на увеличение уставного капитала ООО «ТАПИ», утвержденному постановлением Администрации Томской области от 21.12.2012 № 523а, указано только то, что субсидия предоставляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на указанные цели, при условии заключения Соглашения о предоставлении субсидии.

Между Томской областью, от имени и в интересах которой выступил ДУГС, и ОГБСУ «ФГИ ТО» заключено Соглашение от 22.12.2012 о предоставлении учреждению субсидии из областного бюджета в размере 28 885 тыс. руб. на увеличение уставного капитала ООО «ТАПИ», согласно которому ОГБСУ «ФГИ ТО» обеспечивает расходование субсидии на указанную цель в срок до 30.03.2013. В связи с тем, что до конца 2012 года субсидия не была использована, распоряжением ДУГС от 25.01.2013 согласовано направление целевой субсидии, предоставленной ОГБСУ «ФГИ ТО» в 2012 году, на те же цели в 2013 году.

Денежные средства в сумме 28 885 тыс. руб. внесены ОГБСУ «ФГИ ТО» на расчетный счет ООО «ТАПИ» 07.02.2013. Государственная регистрация изменений в устав Общества в связи с увеличением уставного капитала осуществлена 18.02.2013, размер уставного капитала ООО «ТАПИ» составил 28 895 тыс. руб. Процедуры по увеличению уставного капитала Общества, а также сроки, предусмотренные ст. 19 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», соблюдены.

Решениями ОГБСУ «ФГИ ТО» – единственного участника ООО «ТАПИ» от 15.01.2013, от 25.09.2013 утверждены два основных направления расходования бюджетных средств, по-

лученных Обществом в виде дополнительного вклада в уставный капитал в общей сумме 28 885 тыс. руб. (определенные при внесении изменений в Закон Томской области об областном бюджете в части выделения указанных бюджетных ассигнований): 21 635 тыс. руб. – на организацию и реализацию комплексного инвестиционного проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные»; 7 250 тыс. руб. – на реализацию и организацию мероприятий проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020».

Деятельность ООО «ТАПИ» контролирующими органами в 2011-2013 г.г. не проверялась. Согласно аудиторским заключениям ООО «Аудиторская фирма «Лунина и К», проводившего аудит бухгалтерской отчетности ООО «ТАПИ», бухгалтерская отчетность ООО «ТАПИ» за 2012, 2013 годы отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2012 г., на 31.12.2013 г., а также результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012, 2013 годы в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ.

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

1. Согласно информации, предоставленной Заместителем Губернатора Томской области по экономике и Департаментом инвестиций Томской области, внесение изменений в конце 2012 года в Закон Томской области об областном бюджете по увеличению бюджетных ассигнований Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области на сумму 28 885 тыс. руб., предоставленную в виде бюджетной субсидии ОГБСУ «ФГИ ТО» с целью внесения дополнительного вклада в уставный капитал ООО «ТАПИ» для реализации проектов создания зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» и Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» в части подготовки концепции проекта «Томский кластер развития образования», было обусловлено возможностями бюджета Томской области на 2012 год, образовавшимися за счет экономии по расходам, курируемым Департаментом экономики (24 250 тыс. руб.) и Департаментом инвестиций (4 635 тыс. руб.).

Таким образом, планирование объема бюджетных ассигнований, перераспределенных на ДУГС, осуществлено без обоснования состава и объема принимаемых обязательств, что не соответствует требованиям, установленным статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ, 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. В проверяемом периоде основные направления деятельности ООО «ТАПИ» Наблюдательным советом не определялись. Общий план мероприятий с обоснованием необходимого объема финансирования (за счет бюджетных средств в сумме 28 885 тыс. руб.) по каждому из этапов, выполнение которых возложено на ООО «ТАПИ» в рамках реализации проектов создания зоны опережающего развития «Томские набережные» и Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020», не формировался и не рассматривался ни Наблюдательным советом ООО «ТАПИ», ни его единственным участником – ОГБСУ «ФГИ ТО».

Плановые сводные сметы расходов бюджетных средств на весь период реализации данных проектов в части мероприятий, выполнение которых закреплено за ООО «ТАПИ», в том числе общий объем средств на компенсацию расходов оператора проектов, отсутствуют. К настоящей проверке предоставлены составленные самим Обществом за подписью генерального директора сметы расходов (Бюджеты) не в целом на реализацию вышеуказанных проектов в части, закрепленной за ООО «ТАПИ», а на отдельные периоды (по проекту «ИНО Томск 2020» – 4 квартал 2013 г., по проекту «Томские набережные» – 1, 2 полугодие 2013 г.), которые были согласованы соответственно заместителями Губернато-

ра Томской области по экономике и по инвестиционной политике и имущественным отношениям.

Причем первоначальный Бюджет по реализации проекта «Томские набережные» на период с 01.12.2012 по 30.06.2013 предусматривал расходы в размере всей суммы денежных средств, поступивших в виде дополнительного вклада в уставный капитал Общества на этот проект (22 091,9 тыс. руб., т.е. даже с дефицитом в сумме 456,9 тыс. руб.). Исходя из Бюджета по данному проекту на период с 01.07.2013 по 31.12.2013, раздел «Оплата услуг организаций, участвующих в реализации проекта» был скорректирован в сторону уменьшения с 21 100 тыс. руб. до 12 000 тыс. руб., а раздел «Компенсация расходов оператора» увеличен дополнительно к первоначальному Бюджету еще на 878 тыс. руб.; общая сумма расходов на реализацию проекта по данному Бюджету составила 12 878 тыс. руб.

По проекту «ИНО Томск 2020» смета расходов определена всего на 3 месяца (октябрь – декабрь 2013 года) в размере 552,2 тыс. руб. или 8% от поступившей суммы в целях реализации данного проекта, из них компенсация расходов оператора – 82,2 тыс. руб.

В целом в 2013 году на компенсацию расходов оператора Обществом было запланировано по согласованию с заместителями Губернатора Томской области по экономике и по инвестиционной политике и имущественным отношениям 1,952 млн. руб. (по проектам «Томские набережные» – 1,870 млн. руб., «ИНО Томск 2020» – 0,082 млн. руб.), из них расходы на оплату труда – 1,133 млн. руб. Экономическое обоснование величины расходов на оплату труда, а также других статей расходов оператора, предусмотренных указанными Бюджетами по организации и реализации проектов, а также приказами генерального директора ООО «ТАПИ» «Об отражении расходов, связанных с организацией и реализацией проекта создания зоны опережающего развития «Томские набережные», Обществом не представлено.

Фактически согласно «Бюджету по организации и реализации проекта «Создание зоны опережающего развития «Томские набережные» на период с 01.12.2012 по 30.06.2013»:

- по статье «Оплата труда» предусмотрено (без расчета, обоснования) компенсировать за счет бюджетных средств 97% от планового фонда оплаты труда генерального директора ООО «ТАПИ» и его заместителя (по Бюджету на период с 01.07.2013 по 31.12.2013 – 89%);
- по статье «Бухгалтерское сопровождение» – 39% от суммы по договору, заключенному Обществом с ООО «Агентство консалтинговых услуг» (по Бюджету на период с 01.07.2013 по 31.12.2013 – 49%);
- по статье «Аренда за пользование имуществом» – 11% от суммы арендной платы по заключенному с ИП Алехиной Г.А. договору от 01.10.2011 аренды нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Томск, пр. Комсомольский, 70/1 (по Бюджету на период с 01.07.2013 по 31.12.2013 – 45%).

В соответствии с «Бюджетом по организации и реализации проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» на период с 01.10.2013 по 31.12.2013» в расходах оператора проекта по статье «Оплата труда» предусмотрено 34% от планового фонда оплаты труда генерального директора ООО «ТАПИ» на 4 квартал 2013 года; по статье «Бухгалтерское сопровождение» – 3% от суммы по договору с ООО «Агентство консалтинговых услуг»; по статье «Аренда за пользование имуществом» – 10% от суммы арендной платы за 4 квартал по договору от 01.10.2011 аренды нежилого помещения.

Процентное отношение вышеуказанных затрат (как и размер расходов по другим статьям затрат, включенным в Бюджеты), относимых Обществом к расходам по организации и реализации проектов, ничем не обусловлено. Необходимость указанных расходов (постатейно) и их планируемый размер не подтверждены обоснованными расчетами, доказательствами, в связи с чем нет оснований полагать, что Общество при формировании Бюджетов расходов по организации и реализации проектов развития Томской области в

части статьи «Компенсация расходов оператора» руководствовалось затратным методом ценообразования на свои услуги (как утверждает ООО «ТАПИ»).

Кроме того, следует отметить, что исходя из размера расходов, установленного приказом генерального директора ООО «ТАПИ» «Об отражении расходов, связанных с организацией и реализацией проекта создания зоны опережающего развития «Томские набережные» (100% оклада генерального директора ООО «ТАПИ» ежемесячно относить к расходам по проекту «Томские набережные»), генеральный директор Общества, кроме вопросов реализации данного проекта, иными вопросами, связанными с уставной деятельностью Общества, не занимается. Вместе с тем в соответствии с «Бюджетом по организации и реализации проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» на компенсацию расходов оператора следует относить еще 10% начисленной заработной платы генерального директора ООО «ТАПИ». Расчеты трудозатрат, иные документы, обосновывающие процентное отношение затрат, установленное вышеуказанными приказами генерального директора ООО «ТАПИ» для компенсации затрат оператора за счет средств, внесенных в уставный капитал Общества в целях реализации проектов, не представлены.

Из 28 885 тыс. руб., выделенных из областного бюджета и внесенных в начале 2013 года в уставный капитал ООО «ТАПИ» с целью реализации вышеуказанных проектов развития Томской области, на момент проверки распределено (согласовано с заместителями Губернатора Томской области в виде Бюджетов по организации и реализации проектов) 53% указанных денежных средств. Не определены конкретные направления расходования бюджетных средств в сумме 13 462,9 тыс. руб. (по проекту «Томские набережные» – 6 765,1 тыс. руб., «ИНО Томск 2020» – 6 697,8 тыс. руб.).

3. В проверяемом периоде в рамках реализации проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» по поручениям рабочей группы, созданной в соответствии с распоряжением Губернатора Томской области от 13.09.2012 № 254-р, ООО «ТАПИ» проведено 2 открытых конкурса, по результатам которых заключено 2 договора общей стоимостью 12 870 тыс. руб. на выполнение следующих работ:

- предпроектное обоснование выбора территории и подготовка техзадания на выполнение градостроительной документации (договор от 14.01.2013 с ОАО «Гипрогор» на сумму 1 000 тыс. руб.);
- выполнение инженерно-геодезических и инженерно-гидрометеорологических изысканий по исследованию руслового процесса р. Томь в районе г. Томска (договор от 05.11.2013 с ООО «ГТ Моргео» на сумму 11 870 тыс. руб.).

Согласно актам выполненных работ, работы по данным договорам выполнены в полном объеме в соответствии с техническим заданием. Отчеты исполнителей работ переданы Обществом в соответствующие службы Администрации Томской области и города Томска. Оплата за выполненные работы по указанным договорам осуществлена Обществом в общей сумме 12 870 тыс. руб. (в 2013 году – 2 187 тыс. руб., в январе 2014 года – 10 683 тыс. руб.).

По данным бухгалтерского учета ООО «ТАПИ» по состоянию на 31.12.2013, общие расходы денежных средств на реализацию проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» с учетом произведенных авансов в соответствии с заключенными договорами, составили 3 531,6 тыс. руб. или 16% от объема средств, внесенных в уставный капитал Общества в целях реализации данного проекта, из них:

- 2 187 тыс. руб. (10%) – за услуги организаций, участвующих в реализации проекта с учетом авансовых платежей;
- 1 344,6 тыс. руб. (6%) – расходы ООО «ТАПИ» – оператора данного проекта.

По результатам контрольного мероприятия установлено необоснованное отнесение Обществом к расходам по реализации данного проекта затрат в сумме 229,0 тыс. руб., из них: 207,3 тыс. руб. – на оплату труда, не предусмотренную локальными актами Общества (приказами генерального директора); 21,7 тыс. руб. – командировочные расходы, связанные с уставной деятельностью Общества, направленной на получение дохода (участие в семинаре, встречах, обсуждениях в рамках образовательного и других проектов).

4. Выполнение мероприятий в рамках проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» осуществлялось ООО «ТАПИ» в 2013 году в рабочем порядке по запросам заместителя Губернатора Томской области по экономике А.А. Антонова, ответственного за реализацию данного проекта, в соответствии с распоряжениями которого Обществом заключено 2 договора общей стоимостью 445 тыс. руб. об оказании информационно-коммуникационных услуг (подготовка тезисов выступлений Губернатора Томской области и новостных материалов по тематике проекта «ИНО Томск 2020») и услуг по разработке предложений для позиционирования региона на федеральном уровне в формате проведения мероприятия с участием ключевых стейкхолдеров (проекты договоров, технические задания и результаты оказанных услуг согласованы заместителем Губернатора Томской области по экономике). Согласно актам сдачи-приемки работ, услуги по договорам оказаны в полном объеме с надлежащим качеством в соответствии с техническим заданием. Отчеты исполнителей работ переданы Обществом в соответствующие службы Администрации Томской области. Оплата за оказанные услуги произведена Обществом в полном объеме: в 2013 году – 235,6 тыс. руб., в январе 2014 года – 209,4 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета ООО «ТАПИ» по состоянию на 31.12.2013, расходы за услуги организаций, участвующих в реализации проекта «ИНО Томск 2020», с учетом аванса по договору от 30.12.2013, заключенному с НП «Онто», составили 235,6 тыс. руб. или 3% от денежных средств, внесенных в уставный капитал Общества в целях реализации данного проекта (расходы оператора проекта не сформированы).

5. Из общей суммы денежных средств (28 885 тыс. руб.), предоставленных ООО «ТАПИ» в феврале 2013 года в качестве дополнительного вклада в уставный капитал в целях реализации проектов создания зоны опережающего развития «Томские набережные» и Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020», по состоянию на 31.12.2013 года Обществом израсходовано 3 767,2 тыс. руб. или 13%, из них:

- 2 422,6 тыс. руб. – на оплату оказанных услуг (выплату авансов) по 4 договорам, заключенным в рамках реализации двух указанных проектов;
- 1 344,6 тыс. руб. – на компенсацию расходов оператора проектов – ООО «ТАПИ» в соответствии с составленными самим Обществом Бюджетами (сметами расходов) по организации и реализации данных проектов, согласованными заместителями Губернатора Томской области по экономике и по инвестиционной политике и имущественным отношениям.

Свободный остаток денежных средств в течение 2013 года размещался Обществом на депозитных счетах под 4,45-6,93% годовых (по состоянию на 31.12.2013 – в сумме 25 700 тыс. руб.). В январе 2014 года произведен окончательный расчет за выполненные в рамках проектов работы в общей сумме 10 892,4 тыс. руб. В отношении использования остальных денежных средств в сумме 14 225,4 тыс. руб. на момент настоящей проверки никаких решений не было принято, смета расходов также отсутствовала.

В соответствии с находившимся на момент контрольного мероприятия на согласовании Планом мероприятий («Дорожной картой») реализации проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» ООО «ТАПИ» не было задействовано в дальнейшей реализации мероприятий данного проекта. Для исполнения следующих этапов проекта предусмотрено привлечение созданного в ноябре 2013 года ОАО «Корпорация развития Томской области» (на приобретение дополнительно размещаемых акций которого в 2013 году из областного бюджета направлены бюджетные ассигнования в размере 26 млн. руб.).

По сведениям, предоставленным Администрацией Томской области на информацию Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия, отсутствие четкого плана мероприятий с обоснованием требуемого объема финансирования по каждому из мероприятий, выполнение которых возложено на ООО «ТАПИ» – оператора проекта по актуализации концепции «ИНО Томск 2020», обусловлено необходимостью изменения приоритетных задач, корректировкой направлений, проектов, объектов проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок. Перечень работ и

необходимый объем финансирования ООО «ТАПИ» (из остатков средств, внесенных в качестве дополнительного вклада в уставный капитал) будет определен после согласования на федеральном уровне графика работ по актуализации концепции «ИНО Томск 2020».

В части проекта «Томские набережные»: распоряжением Губернатора от 24.04.2014 № 111-р утвержден План мероприятий («Дорожная карта») реализации проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные», в который в качестве ответственного исполнителя за подготовку технического задания на разработку концепции проекта и разработку самой концепции проекта включено ООО «ТАПИ» наряду с ОАО «Корпорация развития Томской области». По информации начальника Департамента инвестиций Томской области А.С. Федченко, «стоимость работ ООО «ТАПИ», включенных в утвержденную «Дорожную карту» проекта, по оценке соответствует остаткам средств дополнительного вклада в уставный капитал Общества, внесенных на эти цели».

б. В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденных приказами Минфина РФ соответственно от 29.07.1998 № 34н, от 06.10.2008 № 106н:

- Обществом не были утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями;
- учетная политика организации не обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, в частности, обособленного отражения операций, связанных с реализацией проектов «Создание зоны опережающего развития «Томские набережные» и «Создание в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020», оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности ООО «ТАПИ».

В нарушение Учетной политики ООО «ТАПИ», утвержденной приказом генерального директора от 01.12.2012 №10, в 2012 году в бухгалтерском учете не был организован раздельный учет расходов Общества, возмещаемых за счет средств субсидии из областного бюджета; производились операции с наличными денежными средствами в сумме 10,4 тыс. руб.

Фактически обособленный учет расходов по проекту «Томские набережные» Обществом осуществляется по счету «Строительство объектов основных средств» в разрезе статей затрат. Документами ООО «ТАПИ» не установлено, до какого момента данные расходы будут аккумулироваться по дебету указанного счета, когда и как будут списываться. Вместе с тем указанный счет предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии должны быть приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств организации. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование. Однако ООО «ТАПИ» уполномочено быть лишь оператором вышеуказанного проекта, и не может в последующем являться собственником объектов (результатов), полученных в ходе реализации данного проекта, использовать их для получения дохода.

Обособленный учет расходов, произведенных в целях реализации проекта «ИНО Томск 2020», Обществом был организован в ходе настоящей проверки по счету «Основное производство» с выделением статьи затрат «Проект ИНО Томск» с последующим списанием (31.12.2013) на расходы, связанные с обычными видами деятельности Общества.

Дополнительные сведения:

ООО «ТАПИ» представлены по акту проверки пояснения и замечания, на которые Контрольно-счетной палатой дано заключение (возражения признаны не обоснованными). Для принятия мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе в целях совершенствования бюджетного процесса и устранения выявленных нарушений и недостатков, в адрес генерального директора ООО «ТАПИ» В.В. Белякова на основании

ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление, в адрес заместителя Губернатора Томской области – начальника Департамента финансов Томской области А.М.Феденёва, заместителя Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям Ю.М. Гурдина, заместителя Губернатора Томской области по экономике А.А. Антонова – информационные письма.

В ответ на представление Контрольно-счетной палаты Обществом не подтверждены экономически обоснованными расчетами (документами) расходы оператора проекта «Создание зоны опережающего развития «Томские набережные», компенсированные в 2013 году за счет средств, предоставленных в виде дополнительного вклада в уставный капитал ООО «ТАПИ» в целях реализации данного проекта. Обществом не представлено никаких доказательств (расчетов, материалов, прейскурантов стоимости оказываемых услуг, распределение потраченных человеко-часов, др.) в обоснование того, что при формировании статьи «Компенсация расходов оператора проекта» Общество «руководствовалось затратным методом ценообразования на свои услуги, позволившим оценить величину издержек организации и распределить его по плану потраченных человеко-часов».

Кроме того, не приняты меры в части приведения в соответствие с установленными нормами Учетной политики ООО «ТАПИ» с целью обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, оказывающих или способных оказать влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества (в частности, не определен способ ведения бухгалтерского учета, порядок распределения общехозяйственных расходов Общества, относящихся к обычной уставной деятельности, и к деятельности, связанной с реализацией проектов развития Томской области).

Согласно ответу заместителя Губернатора Томской области -начальника Департамента финансов А.М.Феденёва, в целях повышения эффективности использования получателями средств областного бюджета и недопущению случаев их нецелевого использования внесены изменения при предоставлении субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (распоряжение Губернатора Томской области от 12.03.2014 № 62-р «О мероприятиях по реализации Закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», решений согласительной комиссии по подготовке ко второму чтению проекта Закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», приложение 1, пункт 16), согласно которым при утверждении порядка определения объема и условий предоставления вышеуказанных субсидий главным распорядителям средств областного бюджета необходимо предусматривать обязательное включение в заключаемые соглашения следующих условий: ожидаемые результаты предоставления субсидий; качественные и (или) количественные характеристики достижения целевых показателей за счет предоставления субсидий; перечень затрат, на финансовое обеспечение которых предоставлены субсидии.

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка обоснованности планирования, законности и результативности использования субсидий, предоставленных в 2013 году по долгосрочной целевой программе «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области на 2013–2020 годы»



А. Буков,
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 19 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2013 № 58.

Перечень проверенных объектов: Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области (далее – Департамент).

Проверяемый период: 2013 год.

Постановлением Администрации Томской области от 31.08.2012 № 332а утверждена ДЦП (ГП) «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области на 2013 – 2020 годы» (далее – Программа). Общий объем финансирования Программы на 2013-2020 годы (в первоначальной редакции) составлял 56 210,6 млн.руб. по 5 подпрограммам, в том числе: за счет средств федерального бюджета в сумме 9 009,5 млн.руб., областного бюджета – 12 542,6 млн.руб., внебюджетных источников – 34 658,5 млн.руб. В течение 2013 года в Программу было внесено пять изменений, в результате которых общий объем финансирования Программы на 2013-2020 годы был уменьшен на 15% и составил 47 844 млн.руб., но уже по 14 подпрограммам. При этом объем финансирования за счет средств федерального бюджета был увеличен на 4%, за счет средств областного бюджета – на 2%, а за счет внебюджетных источников уменьшен на 26%.

Проверка обоснованности планирования расходов на реализацию Программы за счет средств областного бюджета на 2013 год и анализ достижения показателей Программы

В соответствии с Законом Томской области от 06.01.2013 № 2-03 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (с учетом изменений) объем бюджетных ассигнований за счет средств областного бюджета на реализацию Программы в 2013 году по 14 подпрограммам составил 1 326,1 млн.руб., при этом Департаментом согласно расчетам обоснования бюджетных ассигнований первоначально плановая потребность на 2013 год по 5 подпрограммам была определена в сумме 1 375,7 млн.руб.

Следует отметить, что в Программе потребность в ассигнованиях за счет средств областного бюджета приведена в двух параметрах: прогнозный объем и объем в соответствии с законом об областном бюджете. Так, на 2013 год прогнозный объем финансирования Программы за счет средств областного бюджета составлял (с учетом изменений) 1 413,1 млн.руб., а в соответствии с законом об областном бюджете – 1 454,5 млн.руб., что на 3% больше прогнозного. При этом в первоначально утвержденном объеме расходов по Программе полностью учтена расчетная потребность Департамента.

Согласно сводной бюджетной росписи областного бюджета и лимитам бюджетных обязательств на 2013 год Департаменту на реализацию Программы первоначально были доведены бюджетные ассигнования в сумме 894,9 млн.руб., что меньше плановой потреб-

ности на 35 %, при этом по 4 мероприятиям доведенные объемы превысили плановые расчеты в 1,3-6 раз.

В 2013 году Департаментом 9 раз вносились предложения по изменению объемов финансирования Программы, при этом объем бюджетных ассигнований в течение 2013 года был увеличен по сравнению с первоначально доведенными ассигнованиями на 48%, превысив по ряду мероприятий плановые значения в 6-43 раза.

Так, например, на предоставление субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (предоставление субсидий на развитие личных подсобных хозяйств) Департаментом планировалось в 2013 году направить бюджетные ассигнования в сумме 0,8 млн.руб., фактически было предоставлено 33,5 млн.руб.; на проведение выставок, конкурсов, семинаров, совещаний и иных мероприятий в области сельскохозяйственного производства плановая потребность составляла 0,6 млн.руб., а к концу года составила 12 млн.руб.; на реализацию подпрограммы «Развитие молочного скотоводства» плановая потребность – 39 млн.руб., а фактически объем доведенных ассигнований составил 215,3 млн.руб.

Следует отметить, что при обосновании плановых расчетов объемов государственной поддержки Департаментом применялись ставки, проценты возмещения и нормативные затраты без документального их финансово-экономического обоснования.

Вышесказанное свидетельствует о крайне низком уровне планирования Департаментом бюджетных ассигнований.

Программой предусмотрено достижение 14 целевых показателей, 19 показателей реализации задач и 36 показателей результатов мероприятий по 14 подпрограммам. В 2013 году по указанным показателям не достигли плановых значений:

- 6 целевых показателей, 7 показателей реализации задач, 11 показателей результатов мероприятий;
- по 4 показателям результатов мероприятий процент исполнения составил 0 (увеличение: надоев; привесов; оформленных в собственность земельных участков; объемов привлеченных кредитов), при этом на финансирование этих мероприятий было направлено 249,3 млн.руб. или 20% от общего объема финансирования Программы в 2013 году за счет средств областного бюджета.

Объем финансирования мероприятий Программы не увязан с достижением показателей их результатов. Так, при 100%-ом финансировании: по 2 мероприятиям показатели результатов 0; по 9 мероприятиям фактические значения превысили плановые от 1,5 до 15 раз. Также отсутствует взаимосвязь между показателями достижения целей подпрограмм и показателями задач подпрограмм. Так, по 3 подпрограммам задачи не реализованы, однако цели достигнуты, и наоборот, по 3 подпрограммам цели не достигнуты, однако задачи реализованы.

Недостижение плановых значений большинства показателей целей, задач, мероприятий подпрограмм в 2013 году ставит под сомнение, что цель Программы «Создание конкурентоспособного, инвестиционно привлекательного сельскохозяйственного производства в Томской области» к 2020 году может быть достигнута.

Подпрограмма «Интенсификация растениеводства»

В 2013 году из 7 мероприятий подпрограммы выполнено 4, по 2 мероприятиям оценка результатов будет осуществляться только с 2014 года по сравнению с достигнутым уровнем 2013 года.

Анализ выполнения мероприятия «Поддержка садоводческих товариществ» показал следующее.

В рамках данного мероприятия предусмотрено предоставление субсидии некоммерческим организациям на строительство, ремонт, модернизацию и обустройство инженерной, дорожной инфраструктуры, систем энергообеспечения, водоснабжения, развитие систем противопожарной безопасности в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях Томской области.

Постановлением Администрации Томской области от 14.05.2013 № 204а был утвержден Порядок определения объема и предоставления из областного бюджета субсидии (далее – Порядок) Региональному отделению Томской области Общероссийской общественной организации «Союз садоводов России» (далее – РО ТО 000 «Союз садоводов России») в 2013 году. Порядок в нарушение п. 2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ не содержал положения об обязательной проверке органом государственного финансового контроля (Контрольно-счетной палатой Томской области) соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка ее предоставления. Кроме того, в период с 25.05.2013 по 26.10.2013 Порядок противоречил Программе в части установления возможности предоставления субсидии на строительство, так как в Программе указанный вид субсидии не был предусмотрен до внесения изменений, вступивших в силу 26.10.2013 (постановление Администрации Томской области от 25.09.2013 № 400а).

Согласно указанному Порядку условием предоставления субсидии является заключение соглашения по форме, устанавливаемой Департаментом, и определяющего права, обязанности и ответственность сторон, а также срок и порядок возврата неиспользованного остатка субсидии в областной бюджет.

Департаментом 16.07.2013 было заключено с РО ТО 000 «Союз садоводов России» Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета (далее – Соглашение) в сумме 10 000 тыс.руб. со сроком использования не позднее 31.12.2013, в том числе на:

- строительство, реконструкцию, капитальный ремонт дорог в сумме 3 110,2 тыс.руб.;
- строительство и ремонт систем электро- и водоснабжения в сумме 6 591,5 тыс.руб.;
- мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности в сумме 298,3 тыс.руб.

В соответствии с условиями Соглашения получатель субсидии – РО ТО 000 «Союз садоводов России» обязан обеспечить целевое использование субсидии и представить для утверждения в Департамент отчет о целевом использовании субсидии с приложением заверенных копий документов согласно указанному в Соглашении перечню. В нарушение Порядка в Соглашении установлен иной срок представления отчета получателем субсидии; отсутствует условие осуществления проверки Комитетом государственного финансового контроля Томской области соблюдения получателем условий, целей и порядка предоставления субсидии.

В нарушение условий Соглашения Департаментом принят отчет о целевом использовании субсидии, к которому были приложены не заверенные получателем субсидии копии документов и не в полном объеме, а именно: не представлены локальные сметные расчеты с положительным заключением по результатам проверки достоверности определения сметной стоимости; сертификаты соответствия на стальные трубы и железобетонные изделия; договоры на выполнение работ и акты о приемке выполненных работ по электроснабжению и ремонту дорог; акты, подтверждающие передачу РО ТО 000 «Союз садоводов России» садоводческим товариществам материалов для ремонта линий электропередачи. В нарушение условий Соглашения принятый от получателя субсидии отчет о целевом использовании субсидии не утвержден Департаментом.

Согласно представленным к отчету о целевом использовании субсидии документам субсидия использована в сумме 9 971,2 тыс.руб. Остаток субсидии в сумме 28,8 тыс.руб., неиспользованной по истечении установленного срока ее использования, в нарушение условий Соглашения не возвращен, а Департаментом не был предъявлен к возврату.

Контрольным мероприятием установлено, что субсидия в сумме 9 971,2 тыс.руб. была направлена: в сумме 5 227,9 тыс.руб. – на оплату предусмотренных Соглашением работ; в сумме 4 743,3 тыс.руб. – на приобретение строительных материалов и оборудования. Однако использование приобретенных строительных материалов и оборудования на выполнение предусмотренных Соглашением работ документально не подтверждено, так как получателем субсидии не представлены к отчету о целевом использовании субсидии акты выполненных работ, акты на списание материалов и монтаж оборудования.

На основании вышеизложенного, в нарушение п. 9 Порядка и п. 5.3 Соглашения Департамент не осуществлял должным образом контроль за целевым использованием субсидии РО ТО 000 «Союз садоводов России».

Подпрограммы «Поддержка начинающих фермеров» и «Развитие семейных животноводческих ферм на базе КФХ»

Основными мероприятиями подпрограмм являются предоставление грантов на создание и развитие производственной базы вновь создаваемых крестьянских (фермерских) хозяйств, единовременной помощи начинающим фермерам на бытовое обустройство, грантов на создание и развитие семейных животноводческих ферм по направлению развития молочного и мясного скотоводства, козоводства и кролиководства.

Постановлением Администрации Томской области от 31.05.2012 № 205а «О предоставлении бюджетных средств на поддержку начинающих фермеров и развитие семейных животноводческих ферм в Томской области» утверждены Положение о предоставлении начинающим фермерам грантов на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства и единовременной помощи на бытовое обустройство (далее – Положение о предоставлении начинающим фермерам грантов на создание и развитие КФХ) и Положение о предоставлении грантов на развитие семейных животноводческих ферм (далее также – Положения).

Максимальный размер гранта на создание и развитие КФХ в расчете на одного начинающего фермера не должен превышать 1,5 млн.руб., на развитие семейной животноводческой фермы – 6 млн.руб. Сумма гранта должна строго соответствовать плану расходов КФХ. Изменение плана расходов, в том числе в пределах предоставленного гранта, подлежит согласованию с конкурсной комиссией.

Департаментом было объявлено о начале конкурсного отбора по предоставлению грантов с 20.05.2013. Однако в период с 28.02.2013 по 28.05.2013 (до внесения изменений в постановление Администрации Томской области от 31.05.2012 № 205а) Положения не соответствовали условиям подпрограмм «Поддержка начинающих фермеров» и «Развитие семейных животноводческих ферм на базе КФХ» по действующей на тот момент редакции Программы, так как в указанный период вышеуказанные Положения распространяли свое действие только на реализацию региональных программ «Поддержка начинающих фермеров в Томской области на 2012-2014 годы» и «Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств в Томской области на 2012-2014 годы», утвержденных постановлениями Администрации Томской области от 10.04.2012 №№ 340-ра и 339-ра соответственно.

Департаментом были изданы приказы от 20.05.2013 № 82, 83о порядках конкурсного отбора, составах конкурсных комиссий, положениях о конкурсных комиссиях. Указанными приказами утверждены составы конкурсных комиссий, в которых более половины – государственные гражданские служащие, что является нарушением п. 3 Положений. Кроме того, в нарушение п.п. 6, 7 Положений полномочия по согласованию изменения планов расходов КФХ за конкурсными комиссиями не были закреплены.

В 2013 году на участие в конкурсе по поддержке начинающих фермеров от заявителей – глав КФХ поступило 24 заявки, на создание и развитие семейных животноводческих ферм на базе КФХ – 11 заявок. Департаментом с 21 главой КФХ были заключены соглашения на предоставление грантов на общую сумму 52,3 млн.руб. (из них: 15 КФХ – получатели грантов на создание и развитие КФХ; 6 КФХ – получатели грантов на развитие семейных животноводческих ферм). Единовременная помощь на бытовое обустройство главам КФХ в 2013 году не предоставлялась.

Отсутствие нормативно закрепленного механизма проверки со стороны Департамента полноты и достоверности документов, представленных заявителями на конкурс, а также отсутствие ответственности членов конкурсных комиссий за нарушение порядка отбора участников конкурса привело к тому, что из 15 КФХ, признанных конкурсной комиссией участниками региональной программы, 6 не соответствовали условиям, определенным п.п. 4, 5 Положения о предоставлении начинающим фермерам грантов на создание и раз-

витие КФХ, в том числе: в части создания новых рабочих мест, представления необходимых подтверждающих документов, кроме того, на дату подачи заявки один из участников не являлся главой КФХ.

Контрольным мероприятием установлены многочисленные нарушения условий Положений.

Так, в нарушение п. 4 Положений в планах расходов 11-ти КФХ не указаны наименования приобретаемого имущества и выполняемых работ, количество, цены, сроки оплаты расходов, однако расходование грантов должно производиться строго в соответствии с планами расходов.

В нарушение п. 6 Положения о предоставлении грантов на развитие семейных животноводческих ферм Департаментом предоставлен грант КФХ Куриленок Е.И. в сумме 6 млн. руб., не соответствующей сумме гранта (5,5 млн.руб.), определенной в плане расходов.

В нарушение п.п. 7, 9 Положений в проверяемом периоде 5 КФХ не были представлены отчеты о целевом использовании грантов. Кроме того, в нарушение п. 7 Положения о предоставлении начинающим фермерам грантов на создание и развитие КФХ не всеми КФХ – получателями грантов активы, приобретенные за счет бюджетных средств, зарегистрированы на КФХ.

Согласно представленным в Департамент отчетам КФХ – получателями грантов на создание и развитие КФХ подтвердить по состоянию на 01.01.2014 расходы КФХ в разрезе источников финансирования, в том числе за счет грантов, не представляется возможным, так как в ряде случаев данные отсутствуют. Встречными проверками было установлено, что двумя КФХ – получателями грантов на создание и развитие КФХ полученные бюджетные средства в 2013 году в общей сумме 1 823 тыс.руб. на цели и в сроки, указанные в планах расходов, не направлялись.

Утвержденная приказом Департамент форма отчета о целевом использовании бюджетных средств для КФХ – получателей грантов на развитие семейных животноводческих ферм вообще не предусматривает фактические показатели, подтверждающие произведенные расходы КФХ, в том числе в разрезе источников финансирования. Согласно представленным в Департамент 5-ю КФХ из 6 получателей грантов на развитие семейных животноводческих ферм подтверждающим документам (выпискам банка, платежным поручениям) в 2013 году в соответствии с планами расходов: в 4 КФХ были направлены только 19% от общей суммы предоставленных грантов, в 1 КФХ средства не направлялись.

Перечисление бюджетных средств не на отдельные счета, открытые КФХ для учета средств грантов, и отсутствие контроля за целевым расходованием бюджетных средств со стороны Департамента, в том числе привлечение банка-агента, привело к тому, что одним из КФХ средства гранта были размещены на депозит с получением дохода в размере более 100 тыс.руб.

На основании вышеизложенного, Департамент в нарушение п. 9 Положения о предоставлении начинающим фермерам грантов на создание и развитие КФХ и п. 7 Положения о предоставлении грантов на развитие семейных животноводческих ферм, не осуществлял должным образом контроль за движением, целевым расходованием бюджетных средств, достоверностью представляемых отчетов получателями грантов.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности), Департаментом определение объема субсидии на создание и развитие семейных животноводческих ферм было произведено неэффективно, так как при потребности в сумме 28,6млн.руб., определенной планами расходов КФХ на 2013 год, фактически субсидия была предоставлена фермерам в сумме 33млн.руб.

Подпрограмма «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие»

В 2013 году из 2 мероприятий подпрограммы выполнено 1.

Анализ реализации мероприятия «Инновационное развитие АПК» показал следующее.

Постановлением Администрации Томской области от 07.05.2013 № 189а утвержден Порядок определения объема и предоставления из областного бюджета субсидии (далее – Порядок) некоммерческому партнерству «Центр инновационного развития АПК Томской области» (далее – НП «ЦИР АПК ТО»). Порядок, в нарушение п. 2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, не содержит положения об обязательной проверке органом государственного финансового контроля (Контрольно-счетной палатой Томской области) соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления субсидии.

Согласно указанному Порядку условием предоставления субсидии является заключение соглашения между Департаментом и НП «ЦИР АПК ТО», в котором предусматриваются цели, сроки и условия предоставления субсидии, порядок возврата субсидии в случаях нарушения условий ее предоставления, установления фактов нецелевого использования субсидии.

Департаментом с НП «ЦИР АПК ТО» были заключены соглашения о предоставлении из областного бюджета субсидии для реализации в 2013 году мероприятия Программы «Инновационное развитие АПК» в общей сумме 9 889,1 тыс.руб., в том числена следующие расходы:

- от 22.05.2013 (далее – Соглашение от 22.05.2013) в сумме 9 119,1 тыс.руб. со сроком использования не позднее 31.12.2013:
 - подготовку обоснования для реализации на территории Томской области инновационных и (или) инвестиционных проектов в сфере АПК в сумме 1 020 тыс.руб.;
 - создание, развитие и обеспечение деятельности научной, производственной и опытной базы для развития агропромышленного комплекса Томской области (в том числе приобретение техники, машин, оборудования, транспорта, материалов, запасных частей, объектов недвижимости (за исключением жилых помещений)) в сумме 7 919,1 тыс.руб.;
 - проведение мероприятий международного, межрегионального, регионального, межмуниципального, муниципального уровней, направленных на формирование благоприятной экономической среды, способствующей инновационному развитию аграрного сектора и привлечению в него инвестиций, в том числе проведение семинаров, выставок, конкурсов, конференций, круглых столов, научных симпозиумов, сходов, исследований в сумме 130 тыс.руб.;
 - экспертизу цен накупаемые основные средства, сделанную независимым оценщиком, в сумме 50 тыс.руб.;
- от 24.12.2013 (далее – Соглашение от 24.12.2013) в сумме 770 тыс.руб. со сроком использования не позднее 31.12.2014 – проведение мероприятий международного, межрегионального, регионального, межмуниципального, муниципального уровней, направленных на формирование благоприятной экономической среды, способствующей инновационному развитию аграрного сектора и привлечению в него инвестиций, в том числе проведение семинаров, выставок, конкурсов, конференций, круглых столов, научных симпозиумов, сходов, исследований.

В соответствии с условиями заключенных соглашений получатель субсидии обязан обеспечить ее целевое использование и представлять в Департамент для обоснования произведенных расходов ежеквартально отчеты о целевом использовании субсидии с приложением заверенных копий документов согласно указанным в соглашениях перечнях. Согласно п. 7 Порядка предоставление субсидии приостанавливается в случае непредставления отчетов о целевом использовании субсидии. Однако, предусмотренный соглашениями порядок перечисления субсидии «единовременно в течение 15 банковских дней с момента заключения соглашения» не позволяет реализовать положения указанного пункта Порядка.

По результатам проверки отчетов о целевом использовании субсидии (с приложением документов), принятых Департаментом для обоснования произведенных получателем расходов за счет субсидии, предоставленной по Соглашению от 22.05.2013, установлено,

что на реализацию мероприятия «Инновационное развитие АПК» направлены и использованы средства в сумме 9 119,1 тыс.руб., в том числе в сумме 1 901,413 тыс.руб. на возмещение ранее произведенных расходов, т.е. до 22.05.2013. Однако направление субсидии на возмещение уже произведенных расходов Соглашением от 22.05.2013 не предусмотрено.

Согласно отчетам о целевом использовании субсидии, предоставленной по Соглашению от 24.12.2013, полученная субсидия в сумме 770 тыс.руб. НП «ЦИР АПК ТО» по состоянию на 01.03.2014 не использована.

Следует отметить, что согласно Пояснительной записке к проекту закона Томской области «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» Департаменту были увеличены ассигнования в связи с дополнительной потребностью в сумме 770 тыс.руб. для предоставления субсидии НП «ЦИР АПК ТО» на разработку стратегии устойчивого развития сельских территорий Томской области.

Однако в соответствии с заключенным Соглашением от 24.12.2013 субсидия была предоставлена Департаментом НП «ЦИР АПК ТО» на проведение мероприятий международного, межрегионального, регионального, межмуниципального, муниципального уровней, направленных на формирование благоприятной экономической среды, способствующей инновационному развитию аграрного сектора и привлечению в него инвестиций, в том числе проведение семинаров, выставок, конкурсов, конференций, круглых столов, научных симпозиумов, сходов, исследований. Соответственно стратегия устойчивого развития сельских территорий Томской области не могла быть разработана.

Из общей суммы субсидии 9,9млн.руб., предоставленной НП «ЦИР АПК ТО» в 2013 году на реализацию мероприятия «Инновационное развитие АПК», непосредственно на достижение показателя задачи подпрограммы – количество реализованных инновационных проектов были направлены средства в сумме 1,2 млн.руб., что составило 12% от общей суммы субсидии. Оценить в какой степени расходы областного бюджета (88% от предоставленной субсидии) на приобретение дизельного топлива, запчастей и материалов, автобуса и др. в рамках выполнения мероприятия способствовали достижению показателя задачи – количество реализованных инновационных проектов – не представляется возможным.

Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»

В 2013 году из 8 мероприятий подпрограммы выполнено 3, по 1 мероприятию плановый показатель результата мероприятия не предусмотрен, по 2 мероприятиям подпрограммы процент исполнения показателей составил 0.

Анализ выполнения мероприятия «Проведение выставок, конкурсов, семинаров, совещаний и иных мероприятий в области сельскохозяйственного производства» показал следующее.

Прогнозный объем ресурсного обеспечения выполнения указанного мероприятия за счет средств областного бюджета в 2013 году в соответствии с подпрограммой составляет 8,8 млн.руб. В соответствии с Законом Томской области от 06.01.2013 № 2-03 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» объем бюджетных ассигнований на реализацию указанного мероприятия составил 13 265,7 тыс.руб. (с изменениями), в том числе:

- в сумме 9 389,4 тыс.руб. прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд;
- в сумме 36,3 тыс.руб. закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий;
- в сумме 2 600 тыс.руб. иные выплаты населению;
- в сумме 1 240 тыс.руб. иные межбюджетные трансферты на премирование победителей областного конкурса в агропромышленном комплексе.

Таким образом, объем бюджетных средств на реализацию мероприятия «Проведение выставок, конкурсов, семинаров, совещаний и иных мероприятий в области сельскохо-

зяйственного производства», предусмотренных в областном бюджете на 2013 год, превысил первоначально планируемую потребность на 4,5млн.руб. или на 51%.

Подпрограммой планировалось проведение 25 мероприятий, однако согласно приказам Департамента в 2013 году было запланировано проведение 22 выставок, конкурсов, семинаров, совещаний и иных мероприятий. Общая сумма расходов на проведение указанных мероприятий утверждена Департаментом в объеме 13,1млн.руб. для 4 898 участников. В среднем расходы областного бюджета на одного участника выставок, конкурсов, семинаров, совещаний и иных мероприятий были запланированы в 2013 году в сумме 2,6 тыс.руб. Согласно представленным документам и пояснениям Департамента в 2013 году фактически проведено 22 запланированных мероприятия, однако документально подтвердить фактическое количество участников мероприятий не представилось возможным.

В соответствии с Законом Томской области от 15.11.2013 № 197-03 «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по Департаменту внесены изменения в части финансирования иных выплат населению в сумме 2,6млн.руб. Однако соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись внесены не были и до Департамента не доводились.

Согласно бюджетной росписи Департамента бюджетные ассигнования (с учетом изменений) на проведение выставок, конкурсов, семинаров, совещаний и иных мероприятий в рамках реализации Программы составили 13,3 млн.руб., при этом показатели бюджетной росписи не соответствовали закону об областном бюджете, кроме того, расходы на указанные цели в бюджетную смету Департамента не включены.

Расходы областного бюджета на проведение выставок, конкурсов, семинаров, совещаний и иных мероприятий в рамках реализации Программы в 2013 году составили 12,6млн.руб. или 95 % от утвержденных расходов, в том числе:

- по виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» в сумме 11 939,3 тыс.руб., из них:
- на оплату услуг по организации питания в сумме 1 085,4тыс.руб.;
- на выплату премий победителям областного конкурса в АПК в сумме 2 744 тыс.руб.;
- на выплату премий победителям конкурса операторов машинного доения в сумме 80 тыс.руб.;
- на выплату премий лицам, награжденным Почетной грамотой Департамента, в сумме 2 600 тыс.руб.;
- на оплату закупки товаров, работ и услуг в сумме 5 429,9тыс.руб.;
- по виду расходов «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» в сумме 36,34 тыс.руб.;
- по виду расходов «Иные межбюджетные трансферты» на премирование победителей областного конкурса в агропромышленном комплексе в сумме 580 тыс.руб.

Однако, в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными Приказом Минфина России от 21.12.2012 № 171н, по виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» выплата премий не предусмотрена.

Бюджетные средства, направленные Департаментом на выплаты премий победителям областного конкурса операторов машинного доения коров, работникам АПК Томской области в связи с Днем работника сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности и юридическим и физическим лицам – победителям областного конкурса в АПК на общую сумму 5424тыс.руб. использованы на цели, не соответствующие условиям их получения, что в соответствии со ст. 289 Бюджетного кодекса РФ (в редакции, действовавшей на момент перечисления премии), ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств, так как ассигнования на указанные цели не предусматривались законом Томской области от 06.01.2013 № 2-03 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Кроме того, Положение о Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области, утвержденное постановлением Губернатора Томской области от

19.10.2007 № 142, и другие нормативные правовые акты Томской области не наделяют Департамент полномочиями по предоставлению средств областного бюджета лицам, не являющимся работниками Департамента, в виде премий. При этом, приказом Департамента от 19.11.2013 № 181 «О внесении изменений в приказ Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области от 18.10.2013 № 154» пункт 8 Положения о почетной грамоте, устанавливающий возможность осуществления выплат премий работникам АПК, признан утратившим силу через 5 дней после проведения таких выплат в сумме 2 600 тыс.руб.

Оценить, в какой степени расходы областного бюджета в сумме 1 085,4 тыс.руб. на оплату услуг по организации питания участников семинаров и совещаний способствовали достижению выполнения результата мероприятия «Проведение выставок, конкурсов, семинаров, совещаний и иных мероприятий в области сельскохозяйственного производства» не представилось возможным.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

В 2013 году Департаментом 9 раз вносились предложения по изменению объемов финансирования Программы, при этом объем бюджетных ассигнований в течение 2013 года был увеличен по сравнению с первоначально доведенными ассигнованиями на 48%, превысив по ряду мероприятий плановые значения в 6-43 раза.

Из предусмотренных Программой 14 целевых показателей, 19 показателей реализации задач и 36 показателей результатов мероприятий не достигли плановых значений:

- 6 целевых показателей, 7 показателей реализации задач, 11 показателей результатов мероприятий;
- по 4 мероприятиям процент исполнения составил 0, однако на финансирование этих мероприятий в 2013 году было направлено 249,3 млн. руб. или 20% от общего объема финансирования Программы за счет средств областного бюджета.

Проверка законности и результативности использования субсидий, предоставленных в целях реализации мероприятий Программы, показала, что Департамент должным образом не осуществлял контроль за движением, целевым расходованием бюджетных средств, достоверностью представляемых отчетов получателями субсидий, а также несоблюдение прямых должностных обязанностей должностными лицами Департамента, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств в сумме 5 424 тыс.руб.

В соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Низкий уровень планирования структуры и финансового обеспечения мероприятий Программы, как за счет бюджетных, так и иных источников, явился причиной невыполнения ряда целевых показателей при выделенном объеме бюджетного финансирования, превышающем расчетную потребность. Установленное проверкой практическое отсутствие должного контроля за предоставлением и использованием субсидий, а также направление значительного объема бюджетных средств на мероприятия, напрямую не связанные с достижением задач развития сельскохозяйственного производства, позволяют сделать выводы о неэффективном использовании значительной части бюджетных ассигнований на реализацию ДЦП (ГП) «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области на 2013 – 2020 годы».

В связи с этим необходимо, как того требует ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, провести мониторинг реализации Программы и произвести ее корректировку в целях безусловного достижения показателей, прогнозируемых до 2020 года.

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» Департаменту по социально-экономическому развитию села Томской области направлено представление о принятии соответствующих мер по возврату в доход областного бюджета средств, использованных не по целевому назначению, по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, в том числе в нецелевом использовании бюджетных средств.

В Департамент финансов Томской области направлены информационное письмо о нарушениях требований бюджетного законодательства при доведении до главных распорядителей средств областного бюджета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств и уведомление о применении бюджетных мер принуждения.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой принимаются меры, предусмотренные административным законодательством к лицам, допустившим правонарушения.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Департаменту среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области (выборочно) за 2013 год»



С. Зорина
аудитор

Основание для проведения мероприятия: п. 18 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2013 № 58.

Перечень проверенных объектов: ОГБОУ СПО «Томский коммунально-строительный техникум», ОГБОУ СПО «Томский промышленно-гуманитарный колледж» (далее – Коммунально-строительный техникум и Промышленно-гуманитарный колледж).

В 2013 году в системе среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области была организована работа 38 профессиональных образовательных учреждений. В течение года продолжалось реформирование сети образовательных учреждений. По состоянию на 01.01.2014 количество профессиональных образовательных учреждений, подведомственных Департаменту среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области (далее – Департамент), составило 34 учреждения с общим контингентом 19 556 чел., из них обучающихся на бюджетной основе – 16 768 чел., в том числе:

- 24 учреждения среднего профессионального образования с контингентом 14 360 человек;
- 10 учреждений начального профессионального образования с контингентом 2 408 человек.

В настоящее время в Государственной программе «Развитие профессионального образования Томской области на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 08.11.2013 № 467а, поставлена задача оптимизации сети и укрупнения учебных заведений за счет горизонтальной интеграции, создания многопрофильных организаций (80% от общей численности учреждений). Вместе с тем государственная программа принята при отсутствии конкретного плана реструктуризации сети, его составление предусмотрено только в 2014 году.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ деятельности двух учреждений профессионального образования, подведомственных Департаменту, – Коммунально-строительного техникума и Промышленно-гуманитарного колледжа.

Учреждениями на осуществление финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год израсходованы средства в следующих объемах:

- Коммунально-строительным техникумом в сумме 45 867,6 тыс.руб., в том числе средства областного бюджета – 38 154,9 тыс.руб., от иной приносящей доход деятельности – 7 712,7 тыс.руб.;
- Промышленно-гуманитарным колледжем в сумме 126 829,0 тыс.руб., в том числе средства областного бюджета – 35 446,3 тыс.руб., от иной приносящей доход деятельности – 91 382,7 тыс.руб.

При проверке правильности формирования Департаментом государственных заданий учреждениям установлено следующее.

Перечнем государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденным распоряжением Администрации Томской области от 30.11.2010 №1030/1-ра, как и в государственных заданиях, доведенных Департаментом до подведомственных учреждений, определена категория потребителей – физические лица. Однако согласно ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам также должно содержать определение категорий физических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг.

В государственных заданиях, доведенных Департаментом учреждениям, в нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ не была определена категория физических лиц, являющихся потребителями государственной услуги по предоставлению среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена и по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих). Кроме того, в государственных заданиях в качестве потребителей государственной услуги «Социальная поддержка отдельных категорий обучающихся» указаны лица с ограниченными возможностями здоровья, которым предусмотрено предоставление мер социальной поддержки согласно ст.16 Закона Томской области от 12.08.2013 № 149-03 «Об образовании в Томской области». Однако в Перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 30.11.2010 №1030/1-ра, соответствующие изменения не внесены, данная категория потребителей не указана до настоящего времени.

В нарушение п.3 Положения о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 № 209а, в государственных заданиях учреждениям доведены показатели качества оказания государственных услуг, не предусмотренные Перечнем государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденным распоряжением Администрации Томской области от 30.11.2010 №1030/1-ра.

Установлено несоблюдение Департаментом Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н, а также Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областного государственного бюджетного учреждения, в отношении которого функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент, утвержденного приказом Управления начального профессионального образования Томской области от 30.06.2011 № 183. Так, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений не содержали плановых показателей по поступлениям и выплатам целевых субсидий, плановые показатели по поступлениям не были представлены в разрезе видов государственных услуг (работ), плановые объемы выплат были сформированы без учета нормативных затрат, определенных в соответствии с утвержденным порядком определения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждениями государственных услуг и содержание их имущества.

В целом учреждениями выполнены контрольные цифры приема обучающихся:

- в Коммунально-строительный техникум по программам среднего профессионального образования для подготовки специалистов среднего звена было зачислено 250 чел., выпуск составил 112 чел.
- в Промышленно-гуманитарный колледж по программам начального профессионального образования для подготовки квалифицированных рабочих (служащих) было зачислено 50 чел., выпуск составил 14 чел., по программам среднего профессионального образования для подготовки специалистов среднего звена зачислено 125 чел., выпуск составил 101 чел. В ходе проверки установлено, что в нарушение ст.5 Законов РФ от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании» и от 29.12.2012

№ 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», гарантирующих общедоступность и бесплатность образования, если образование определенного уровня гражданин получает впервые, в колледждля обучения по программам начального профессионального образования за счет бюджетных средств неправомерно были зачислены 6 человек, уже имеющих дипломы о начальном профессиональном образовании.

За 2013 год учреждениями не выполнено государственное задание по отдельным государственным услугам, например, в Коммунально-строительном техникуме среднегодовой контингент обучающихся очного обучения при плане 515,3 чел составил 450,7 чел., получателей стипендии – 246,1 чел. Промышленно-гуманитарным колледжем помимо невыполнения государственного задания по тем же показателям(среднегодовой контингент обучающихся при плане 363,8 чел. составил 330,7 чел., получателей стипендии – 199 чел.), не была оказана государственная услуга по предоставлению питания обучающимся по программам начального профессионального образования.

Установлено, что за счет средств субсидии из областного бюджета Промышленно-гуманитарным колледжем были оплачены расходы по потребленной электроэнергии и воде при эксплуатации оборудования столовой в рамках осуществления предпринимательской деятельности на сумму более 400 тыс.руб., в то время как за счет средств от приносящей доход деятельности оплачены аналогичные расходы по столовой только на 21,4 тыс.руб. По мнению Контрольно-счетной палаты расходы, сложившиеся в результате эксплуатации оборудования столовой, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, не могут оплачиваться за счет средств областного бюджета.

В соответствии с п.17 Положения о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 №209а, в случае установления фактов невыполнения учреждением показателей, характеризующих объем государственных услуг, предусмотренных государственным заданием, уполномоченный исполнительный орган государственной власти Томской области в срок до 1 мая года, следующего за отчетным, обязан либо уменьшить объем субсидии на текущий финансовый год пропорционально невыполненным значениям показателей, либо увеличить объем государственного задания на текущий финансовый год без увеличения объема субсидии. На момент написания данного отчета информация о принятых Департаментом мерах предоставлена не в полном объеме.

Департаментом приказом от 24.09.2013 № 281 утвержден порядок осуществления мониторинга и контроля за выполнением государственного задания учреждением, включающий методику оценки определения результата выполнения (невыполнения) государственного задания, которая не соответствует требованиям вышеуказанного Положения, так как методикой предусмотрена оценка по трем критериям, т.е. не только по показателям, характеризующим объем государственных услуг, но и по показателям качества оказания государственных услуг, полноты и эффективности расходования средств. Кроме того, установлено, что Департаментом применяются различные методики при расчете показателя объема государственной услуги – среднегодового контингента, расчет которого при планировании государственного задания производится исходя из списочной численности, а при заполнении отчета о выполнении государственного задания – исходя из среднесписочной численности. По мнению Контрольно-счетной палаты сравнение значений показателя, рассчитанных по разным методикам, некорректно.

Доля выпускников – специалистов среднего звена, трудоустроенных по полученной профессии или специальности в первый год после выпуска, в Коммунально-строительном техникуме составила 58,9% при плане 52%, в Промышленно-гуманитарном колледже – 52,8% при плане 52%, доля трудоустроенных выпускников колледжа – квалифицированных рабочих (служащих) составила 73% при плане 55%. В 2013 году по сравнению с 2012 годом в целом по учреждениям профессионального образования Томской области улучшились показатели по трудоустройству выпускников и составили в системе среднего профессионального образования 70,6 % от общего числа выпускников, в системе начального

профессионального образования – 59,3 % (средний показатель по России в 2018 году должен составить 55 %).

При использовании учреждениями недвижимого имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления, установлено следующее. Коммунально-строительным техникумом без согласования с уполномоченным органом по управлению областным государственным имуществом в нарушение статей 6 и 11 Закона Томской области от 12.01.2004 № 9-03 «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» были переданы охранному предприятию ООО ЧОП «Беркут-Сибирь» в безвозмездное пользование спортивный зал площадью 266,1 кв.м, в аренду ООО «Компания Прадо» помещение столовой площадью 165 кв.м.

Имело место доведение государственного задания Коммунально-строительному техникуму по оказанию государственной услуги по обеспечению 22 обучающихся местами в общежитии, при этом правовые основания для доведения такого государственного задания у Департамента отсутствовали, так как жилые помещения (общежитие) техникуму в оперативное пользование переданы не были.

До настоящего времени не принято соответствующее решение Администрации Томской области в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Томской области от 06.09.2006 № 212-03 «О специализированном жилищном фонде Томской области» о включении в специализированный жилищный фонд жилого помещения, используемого в том числе как общежитие, расположенного по адресу: г.Томск, ул.Мичурина, 6, находящегося в собственности Томской области и переданного Промышленно-гуманитарного колледжу в оперативное управление. По состоянию на 31.12.2013 количество жилых комнат в указанном помещении составило 171, из которых студентами и обучающимися была занята 101 комната или 290 койко-мест, остальные 70 комнат занимали 42 семьи работников колледжа, бывших работников и иных лиц, не имеющих оснований для проживания.

В ходе проверки правомерности назначения и выплаты обучающимся стипендий и других форм материальной поддержки установлено следующее.

Согласно Положению об обеспечении стипендией студентов областных государственных образовательных учреждений среднего профессионального образования, утвержденному Постановлением Администрации Томской области от 18.02.2005 № 30а, размер академической стипендии определялся образовательным учреждением самостоятельно, но не мог быть меньше размера стипендии, установленного для студентов областных государственных образовательных учреждений среднего профессионального образования Администрацией Томской области, а именно 400 руб. Размер социальной стипендии, назначаемой студентам, нуждающимся в социальной помощи, детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, студентам, признанным инвалидами I и II групп, а также иным категориям, не может быть меньше полуторакратного размера академической стипендии.

Размер стипендиального фонда по учреждениям был рассчитан на среднегодовой контингент обучающихся исходя из размера академической стипендии 400 руб., и проиндексированного с 01.09.2008 на основании писем Департамента финансов о применении индекса-дефлятора при формировании областного бюджета на соответствующий финансовый год. Нормативными правовыми актами индексы-дефляторы не были установлены. Фактически в учреждениях базовые размеры академической и социальной стипендии были установлены различные. Так, базовая стипендия без учета районного коэффициента в Коммунально-строительном техникуме была установлена в следующих размерах: академическая – 426 руб., социальная – 639 руб., в Промышленно-гуманитарном колледже: академическая – 462 руб., социальная – 693 руб.

В нарушение пунктов 12 и 24 Положения об обеспечении стипендией студентов областных государственных образовательных учреждений среднего профессионального образования, утвержденного Постановлением Администрации Томской области от 18.02.2005 № 30а, имели местослучаи невыплаты либо невыплаты в полном размере

учреждениями академической стипендии студентам за тот месяц, в котором они были отчислены.

Сумма средств, направленных на выплату обучающимся стипендий в Коммунально-строительном техникуме составила 2 980,7 тыс.руб. или 64% от объема стипендиального фонда, на выплату других форм материальной поддержки – 1 649,7 тыс.руб. (36%), в Промышленно-гуманитарном колледже расходы на выплату стипендий составили 2 310,8 тыс.руб. или 57% от объема стипендиального фонда, на выплату премий (поощрительных выплат), доплат и материальной помощи – 1 718,3 тыс.руб. (43%).

В ходе анализа соблюдения требований нормативно-правовых актов при оказании учреждениями государственной услуги «Социальная поддержка обучающихся: выплата стипендии» установлено следующее.

В период до 01.09.2013 нормативными правовыми актами Томской области для обучающихся областных государственных образовательных учреждений среднего профессионального образования предоставление иных мер социальной поддержки, кроме выплаты академической и социальной стипендий, не было предусмотрено.

Законом РФ от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании» было предусмотрено, что в пределах имеющихся бюджетных и внебюджетных средств образовательные учреждения в соответствии с уставом самостоятельно могли оказывать социальную поддержку нуждающимся студентам. Оказание такой поддержки за счет имеющихся внебюджетных средств было предусмотрено уставами учреждений. Фактически учреждениями за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, материальная поддержка не предоставлялась.

В нарушение вышеуказанных норм учреждениями за счет средств субсидии, полученной из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в период с 01.01.2013 по 31.08.2013 были произведены неправомерные расходы по выплате материальной помощи обучающимся Коммунально-строительного техникума на сумму 71,5 тыс.руб., Промышленно-гуманитарного колледжа на сумму 394 тыс.руб.

С 01 сентября 2013 года законодательство, регулирующее порядок назначения и выплаты стипендии и других денежных выплат обучающимся, изменилось. В соответствии с Федеральным законом РФ от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» обучающимся могут предоставляться меры социальной поддержки и стимулирования, в том числе стипендии, материальная помощь и другие денежные выплаты, предусмотренные законодательством об образовании. При этом ст.36 Федерального закона РФ от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» установлено, что организации вправе устанавливать различные виды материальной поддержки за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Законом Томской области от 12.08.2013 № 149-03 «Об образовании в Томской области», одной из сфер регулирования которого является определение мер социальной поддержки обучающихся образовательных организаций Томской области, и иными нормативными правовыми актами Томской области, содержащими нормы, регулирующие отношения в сфере образования, не предусмотрена возможность оказания материальной помощи и поощрительных выплат обучающимся в образовательных учреждениях среднего специального образования за счет средств областного бюджета.

Однако учреждениями в период с 01.09.2013 по 31.12.2013 средства субсидии, полученной из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, были направлены на выплату материальной помощи, дополнительной стипендии, премий (поощрительных выплат):

- Коммунально-строительным техникумом в общей сумме 1 578,2 тыс.руб.;
- Промышленно-гуманитарным колледжем на сумму 877,5 тыс.руб.

Данное расходование средств на цели, не соответствующие целям, определенным соглашениями о предоставлении субсидии, государственными заданиями, утвержденными соответствующими приказами Департамента среднего профессионального и начального

профессионального образования Томской области, являющихся правовым основанием предоставления указанных средств, является в соответствии со ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ нецелевым использованием бюджетных средств.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в связи с изменением законодательства в области профессионального образования не были приняты новые нормативные правовые акты органов исполнительной власти Томской области, а также своевременно не были приведены в соответствие с федеральным законодательством уже принятые нормативные правовые акты Администрации Томской области.

Так, действовавший в проверяемом периоде Порядок обеспечения стипендией студентов областных государственных образовательных учреждений среднего профессионального образования, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 18.02.2005 №30а, не соответствовал требованиям ст.36 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в части наименования видов стипендий; категорий студентов, которым назначается государственная социальная стипендия; порядка определения размеров стипендий.

Новый Порядок назначения государственной академической и государственной социальной стипендии студентам областных государственных профессиональных образовательных организаций, обучающимся по очной форме обучения за счет средств областного бюджета, был утвержден в конце 1 квартала 2014 года постановлением Администрации Томской области от 18.03.2014 №87а.

Также с 01.09.2013 согласно ст.36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» размеры государственной академической и социальной стипендии, определяемые организацией, осуществляющей образовательную деятельность, не могли быть меньше нормативов для формирования стипендиального фонда, установленных органами государственной власти субъектов РФ. Установление нормативов для формирования стипендиального фонда за счет средств областного бюджета согласно ст.6 Закона Томской области от 12.08.2013 №149-03 «Об образовании в Томской области» относится к полномочиям исполнительного органа государственной власти Томской области, осуществляющего государственное управление в сфере образования.

Однако совместный приказ об утверждении нормативов для формирования стипендиального фонда в областных государственных профессиональных образовательных учреждениях, в отношении которых Департамент среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области, Департамент по культуре и туризму Томской области и Департамент лесного хозяйства Томской области осуществляют функции и полномочия учредителей был издан только 19.02.2014.

В связи с принятием нового Закона Томской области от 12.08.2013 № 149-03 «Об образовании в Томской области» в период с 01.09.2013 по 31.12.2013 не было принято соответствующее постановление Губернатора Томской области о порядке установления и выплаты надбавок за квалификационную категорию руководителям и педагогическим работникам областных государственных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту, что приводило в указанном периоде к неправомерным расходам учреждений по выплате такой надбавки. В ходе проведения контрольного мероприятия постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 №112а был принят порядок, устанавливающий выплату такой надбавки, действие которого распространяется на правоотношения, возникшие с 01.09.2013.

В ходе анализа соблюдения требований нормативно-правовых актов при оказании учреждениями государственной услуги по социальной поддержке отдельных категорий обучающихся, установлено следующее.

Случаи и порядок обеспечения питанием детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, и детей, потерявших в период обучения обоих или единственного родителя, определен пунктами 8-13.1 Порядка обеспечения питанием обуча-

ющихся в областных государственных образовательных учреждениях начального профессионального и среднего профессионального образования, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 11.09.2008 № 186а, принятого в соответствии с пунктом 7.2 ст.7 Закона Томской области № 19-03, который утратил силу в связи с принятием Закона Томской области от 12.08.2013 № 149-03 «Об образовании в Томской области». При этом новым законом об образовании, а также иными законами Томской области полномочие по утверждению соответствующего порядка за Администрацией Томской области прямо не закреплено.

Подлежат признанию утратившими силу пункты 14, 15-19 Порядка обеспечения питанием обучающихся в областных государственных образовательных учреждениях начального профессионального и среднего профессионального образования, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 11.09.2008 № 186а, в связи с принятием Закона Томской области от 12.08.2013 № 149-03 «Об образовании в Томской области», регулирующим соответствующие правоотношения с 01.09.2013.

При этом следует отметить, что в соответствии с пунктом 15 ст.5, частью 3 ст.14 Закона Томской области от 12.08.2013 № 149-03 «Об образовании в Томской области» в данной сфере отношений к полномочиям Администрации Томской области относится только утверждение норм обеспечения обучающихся бесплатным питанием.

Департаментом не реализованы полномочия, определенные пунктом 3 ст.14, пунктом 3 ст.16 Закона Томской области от 12.08.2013 №149-03 «Об образовании в Томской области» по установлению методики расчета денежной компенсации для соответствующих категорий обучающихся. Утвержденные приказом Департамента от 11.02.2010 №119 методические рекомендации по расчету нормативной стоимости питания также не содержат порядок определения (расчета) денежной компенсации стоимости питания обучающимся. При этом согласно указанным рекомендациям цены на продукты питания должны определяться по факту закупки продуктов питания для областных государственных нужд, фактически учреждениями расчет компенсации производился исходя из примерной стоимости продуктов питания по результатам мониторинга цен на аналогичные продукты питания розничной сети г.Томска, данных Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области о средних ценах на продукты питания.

Срок выплаты компенсации на питание Порядком обеспечения питанием обучающихся в областных государственных образовательных учреждениях начального профессионального и среднего профессионального образования, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 11.09.2008 № 186а, не регламентирован, что повлекло отсутствие единого подхода при выплате компенсации на питание: в одних случаях компенсация за месяц, в котором студент был отчислен, выплачивалась пропорционально фактическому времени обучения, в других – за весь месяц, независимо от даты издания приказа об отчислении.

Имеет место несогласованность отдельных положений Порядка обеспечения питанием обучающихся в областных государственных образовательных учреждениях начального профессионального и среднего профессионального образования, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 11.09.2008 № 186а, регулирующих вопросы выплаты денежной компенсации стоимости питания детям-сиротам. Так, п.13.1 Порядка предусмотрена возможность выдачи денежной компенсации в любой период обучения, а в соответствии с п.13 Порядка денежная компенсация выдается в каникулярное время.

Статьей 2 Закона от 19.08.1999 № 28-03 «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Томской области» в понятие полного государственного обеспечения не включено обеспечение предметами личной гигиены. Однако распоряжением Администрации Томской области от 19.07.2005 № 173-ра «О нормах обеспечения детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в областных государственных образовательных учреждениях начального профессионального и среднего профессионального образования» установлен порядок определения размера денежной

компенсации, выдаваемой обучающимся, помимо стоимости одежды, обуви, мягкого инвентаря, также и предметов личной гигиены.

В Порядок обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, – выпускников областных государственных и муниципальных образовательных учреждений, а также негосударственных общеобразовательных учреждений, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 05.07.2005 №74а, не внесены соответствующие изменения о размере единовременного денежного пособия, которое должно исчисляться с 01.07.2013 с учетом изменений, внесенных Законом Томской области от 09.12.2013 № 211-03 в статью 12 Закона Томской области от 19.08.1999 № 28-03 «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Томской области», исходя из двукратной величины прожиточного минимума трудоспособного населения в Томской области.

Результаты контрольного мероприятия показали необходимость принятия новых нормативных правовых актов, а также внесения изменений в действующие нормативные правовые акты, указанные в данном отчете.

Дополнительные сведения.

По результатам контрольного мероприятия руководителями учреждений представлены разногласия и пояснения. На разногласия дано заключение о признании их необоснованными, пояснения рассмотрены и учтены при составлении данного отчета.

В соответствии с Законом Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителям областных государственных учреждений направлены Представления о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений. Начальнику Департамента среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области по результатам проверки направлено письмо о необходимости принятия соответствующих мер по устранению нарушений и внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие вопросы, находящиеся в ведении Департамента. Результаты рассмотрения письма представлены в Контрольно-счетную палату 08.05.2014 и учтены при подготовке отчета.

Начальнику Департамента по управлению государственной собственностью Томской области направлено письмо о принятии мер по включению жилого помещения, используемого в том числе как общежитие, в специализированный жилищный фонд Томской области.

СОДЕРЖАНИЕ

СЛОВО - АУДИТОРУ**Наталья ДАЙНЕКО**

Заключение на отчет об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2013 год	3
Заключение на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2013 год	6
Заключение на отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2013 год	10
Заключение на отчет о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2013 год.	14
Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных в 2012-2013 годах ООО «Томское агентство привлечения инвестиций»	26

Алексей БУКОВ

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка обоснованности планирования, законности и результативности использования субсидий, предоставленных в 2013 году по долгосрочной целевой программе «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области на 2013 – 2020 годы».	37
---	----

Светлана ЗОРИНА

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Департаменту среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области (выборочно) за 2013 год»	47
--	----

