



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 2 (47)

март-2014

Редакционный совет:

Алексей Пронькин, председатель

Екатерина Василевская, заместитель председателя

Татьяна Губина, редактор

Аудиторы:

Алексей БУКОВ

Наталья ДАЙНЕКО

Светлана ЗОРИНА

Ольга НАШИВОЧНИКОВА

© Контрольно-счетная палата

Томской области

Все права защищены

Телефон: (382-2) 52-00-61

Факс: (382-2) 52-00-61

Электронная версия:

<http://audit.tomsk.ru>

E-mail: kpto@audit.tomsk.ru

Отчет по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2012 году Департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области, включая проверку финансово-хозяйственной деятельности ОГБУ «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования»



А. Буков,
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 26 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 28.12.2012 № 58.

Перечень проверенных объектов: Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области, ОГБУ «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования».

Проверяемый период: 2012 год.

Законом Томской области от 13.12.2011 № 338-03 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области (далее – Департамент) были утверждены бюджетные ассигнования на 2012 год в сумме 164 519,6 тыс.руб., доведены в сумме 164 695,6 тыс.руб. Без внесения изменений в закон о бюджете бюджетные ассигнования были увеличены Департаменту на сумму 176 тыс.руб. за счет субсидии из федерального бюджета на реализацию региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

В 2012 году Департаментом были произведены расходы за счет средств областного бюджета на осуществление переданных полномочий РФ в области охраны и использования охотничьих ресурсов по контролю, надзору, выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов и заключению охотхозяйственных соглашений на общую сумму 7 434,1 тыс.руб. при отсутствии соответствующего порядка, в том числе: оплата труда и начисления на оплату труда сотрудников, осуществляющих переданные полномочия РФ, в сумме 5 889,9 тыс.руб.; оплата льготного проезда, командировочных расходов, регистрации номеров в сумме 225,6 тыс.руб.; приобретение нефтепродуктов, автозапчастей, бланков, расходных материалов к оргтехнике в сумме 1 318,6 тыс.руб., что является нарушением ч.7 ст.26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и ч.3 ст. 33 Федерального закона от 24.07.2009 № 209-ФЗ «Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В соответствии с Положением о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Томской области

ти от №209а, финансовое обеспечение выполнения государственного задания должно осуществляться в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на соответствующие цели, а изменение размера бюджетных ассигнований должно повлечь необходимость изменения государственного задания. Законом об областном бюджете на 2012 год Департаменту бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения государственного задания были предусмотрены по двум целевым статьям (в первоначальной редакции от 13.12.2011) в общей сумме 46 528,7 тыс.руб., с учетом изменений – в сумме 43 538,7 тыс.руб. (редакция от 17.04.2012). Однако Департаментом государственное задание ОГБУ «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования» было утверждено 13.01.2012 в сумме 43 538,7 тыс.руб. Следует отметить, что в ходе проведения контрольного мероприятия в конце 2013 года, Департаментом финансов Томской области были внесены соответствующие изменения в закон об областном бюджете на 2013 год в части доведения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения государственного задания подведомственному Департаменту учреждению по одной целевой статье.

Из вышеизложенного следует, что при составлении проекта бюджета на 2012 год Департаменту были необоснованно запланированы бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (работ) подведомственным учреждением в сумме 2 990 тыс.руб., которые впоследствии были перераспределены и направлены на выполнение функций Департамента.

В нарушение ст.ст.158, 219.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.ст.11, 34 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области», разделов VI, VII, VIII Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи ..., утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 14.12.2007 № 39, Департамент, как главный распорядитель средств областного бюджета, не осуществлял составление, утверждение и ведение бюджетной росписи; не доводил утвержденные (измененные) показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств до подведомственных получателей средств областного бюджета; показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств, доведенные до финансовых органов муниципальных образований Томской области, получающих межбюджетные трансферты, оформлялись по форме, не предусмотренной вышеуказанным порядком.

В нарушение ст.221 Бюджетного кодекса РФ, ст.36 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области», п. 11 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н, показатели бюджетной сметы Департамента не соответствовали доведенным лимитам бюджетных обязательств, изменение показателей бюджетной сметы Департаментом осуществлялось ранее изменения доведенных до него в установленном порядке объемов и лимитов бюджетных обязательств.

Проверкой формирования и расходования фонда оплаты труда установлено следующее.

В 2012 году штатные расписания Департамента были сформированы не в соответствии с Положением о Департаменте природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 23.11.2007 № 153, в части оформления структуры, кроме того в них не содержался ряд обязательных значений (критериев), таких как размер установленного должностного оклада и ежемесячного денежного поощрения в соответствии с Законом Томской области от 09.12.2005 № 231-03 «О государственной гражданской службе Томской области», оклад за классный чин, не в полном объеме указаны ежемесячные и иные дополнительные выплаты, входящие в состав денежного содержания гражданских служащих, стимулирующие и компенсационные выплаты работникам, не являющимся гражданскими служащим.

Также в нарушение трудового законодательства Департаментом изменения в условия трудовых договоров, заключенных со специалистами и рабочими, в связи с введением новой системы оплаты труда с 01.04.2012 были внесены в части установления новых должностных окладов только с 01.11.2012; Положением об оплате труда работников Департамента не определены размеры, условия и порядок выплаты ежемесячной надбавки водителям автомобилей за классность; установлена стимулирующая выплата (персональная надбавка стимулирующего характера), не предусмотренная постановлением Администрации Томской области от 24.01.2007 № 8а «Об оплате труда работников отдельных областных государственных учреждений и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Томской области» и без учета категорий работников.

В нарушение нормативных документов Томской области Положением об оплате труда работников Департамента не определены условия выплаты работникам премии по результатам работы, не конкретизированы основания персональной надбавки стимулирующего характера применительно к определенным ее суммам, кроме того система показателей и условия премирования работников Положением о системе оплаты труда работников Департамента не установлены.

При проведении проверки порядка формирования государственного задания ОГБУ «Облкомприрода» и его финансового обеспечения установлено следующее.

На 2012 год распоряжением Администрации Томской области от 01.02.2012 № 73-ра утверждены перечень и объемы финансирования за счет средств областного бюджета 16 природоохранных мероприятий на общую сумму 19 571,8 тыс.руб., из которых 6 мероприятий на общую сумму 5 704,4 тыс.руб. должны быть реализованы ОГБУ «Облкомприрода» в рамках госзадания. Однако, Департаментом в государственном задании было предусмотрено выполнение только 2 мероприятий «Ведение Красной книги Томской области» на сумму 185 тыс.руб. и «Мониторинг качества автомобильного топлива, реализуемого на автозаправочных станциях Томской области» на сумму 400 тыс.руб.

В результате, в государственном задании, доведенном Департаментом до ОГБУ «Облкомприрода» не содержались требования по выполнению работ, предусмотренных распоряжением Администрации Томской области от 01.02.2012 № 73-ра, стоимость которых составила 5 119,4 тыс.руб.

Перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденный распоряжением Администрации Томской области от 30.11.2010 № 1030/1-ра, в области охраны окружающей среды предусмотрел выполнение 9 государственных работ физическим (юридическим) лицам, при этом Положение о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденное постановлением Администрации Томской области от

26.10.2010 № 209а, не предусматривает, что потребителями государственных работ являются физические (юридические) лица.

Государственное задание ОГБУ «Облкомприрода» на 2012 год и плановый период, утвержденное приказом начальника Департамента от 13.01.2012 № 15/1, не соответствует форме государственного задания, предусмотренной Положением о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 № 209а. Государственное задание не содержит единицы измерения показателей, характеризующих выполнение работ, при этом числовые показатели работ, входящих в состав госработ, суммированы, однако по смыслу наименования работ, результаты таких работ не могут быть объединены в общее количество.

Порядок выполнения работ документально не устанавливался, показатели качества государственных работ не утверждались и в государственном задании для ОГБУ «Облкомприрода» на 2012 год не доводились. Состав работ, входящих в содержание госу-

дарственных работ в государственном задании, не соответствует составу аналогичных работ, предусмотренных уставом ОГБУ «Облкомприрода».

В нарушение формы государственного задания, предусмотренной Положением о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 № 209а (ред. 28.09.2012), госзадание не содержит ссылки на правовой акт исполнительного органа государственной власти Томской области, осуществляющего функции и полномочия учредителя (главного распорядителя средств областного бюджета), определяющий порядок контроля за выполнением государственного задания.

Приказом Департамента от 30.12.2011 № 467 без согласования с Департаментом финансов Томской области утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание областными государственными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении Департамента, государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества.

Подтвердить обоснованность определения размера субсидии в сумме 43 538,7 тыс. руб. на выполнение государственного задания ОГБУ «Облкомприрода» на 2012 год в ходе проведения контрольного мероприятия в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на оказание областными государственными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении Департамента, государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества, утвержденным приказом Департамента от 30.12.2011 № 467, не представилось возможным в связи с отсутствием в госзадании показателей объема выполнения каждой государственной работы (количества единиц, работ) и неоднозначностью утвержденных Департаментом нормативных затрат.

Согласно письму Департамента финансов Томской области от 20.11.2013 № 50-16/15-239 расчет бюджетных ассигнований, предусмотренных Департаменту на 2012 год на финансовое обеспечение государственного задания ОГБУ «Облкомприрода», произведен исходя из базовых показателей сводной бюджетной росписи областного бюджета по состоянию на 01.07.2011 на содержание ОГБУ «Облкомприрода» и на выполнение природоохранных мероприятий с учетом установленных индексов-дефляторов.

В ходе проверки соблюдения порядка и условий предоставления субсидии ОГБУ «Облкомприрода» на иные цели установлено, что нормативные затраты, определяющие размер субсидии на иные цели, правовым актом Департамента не утверждались.

В нарушение п.2 Порядка определения объема и условий предоставления в 2012 году субсидий из областного бюджета областными государственными бюджетными учреждениями, в отношении которых Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя, на выполнение природоохранных мероприятий, приобретение основных средств и запасных частей, ремонт фасада здания, ремонт здания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 27.01.2012 № 23а, Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии бюджетному учреждению на иные цели от 02.04.2012 № 2 предусмотрено проведение землеустройства двух государственных заказников и не предусмотрено: проведение землеустройства 10-ти памятников природы Томской области; ремонт здания (ремонт помещений, замена окон и иные аналогичные расходы); ремонт и обшивка сайдингом фасада здания, расположенного по адресу: г. Томск, пр. Кирова, 14, однако размер субсидии определен с учетом выполнения указанных работ. Работы по капитальному ремонту фасада административного здания, расположенного по адресу: г. Томск, пр. Кирова, 14 в 2012 году не выполнялись.

В ходе проверки предоставления межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий региональной программы «Обеспечение безопасности населения и объектов экономики Томской области от негативного воздействия поверхностных вод на 2012-2014 годы» установлено, что в нарушение ст. 9 Закона Томской области от 13.08.2007 № 170-03 «О межбюджетных отношениях в Томской области» методика распределения субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области на разработку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта гидротехнических со-

оружений, находящихся в муниципальной собственности, на 2012 год не утверждалась, изменения в части перераспределения субсидий между бюджетами муниципальных образований в закон Томской области об областном бюджете на очередной финансовый и плановый период не вносились.

В нарушение ст. 39 Бюджетного кодекса РФ Департаментом предоставлены субсидии муниципальным образованиям при отсутствии муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства этих муниципальных образований.

В нарушение п.п.2, 8 Порядка предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области и их расходования, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 13.05.2010 № 94а, в соглашениях о предоставлении субсидий муниципальным образованиям не указаны: уровень софинансирования из областного бюджета; сведения о наличии муниципального правового акта, устанавливающего расходное обязательство муниципального образования, на исполнение которого предоставляется субсидия; в 3-х соглашениях – сведения о размере финансового обеспечения за счет средств бюджета муниципального образования.

В нарушение п. 1.1 Соглашения о предоставлении из областного бюджета бюджету муниципального образования «Асиновский район» субсидий от 08.10.2012 № 05 работы по капитальному ремонту гидротехнического сооружения «Ограждающая дамба и земляная плотина водохранилища у с. Вороно-Пашня Асиновского района Томской области (капитальный ремонт). Корректировка» муниципальным образованием «Асиновский район» в 2012 году не осуществлялись.

В нарушение п.2.4.6 Соглашения о предоставлении субсидий бюджету муниципального образования «Томский район» от 30.01.2012 № 02 проектно-сметная документация на капитальный ремонт объекта «Гидротехническое сооружение у п.Октябрьского Томского района» с положительным заключением государственной экспертизы представлена в Департамент несвоевременно.

На момент проверки мероприятия региональной программы «Обеспечение безопасности населения и объектов экономики Томской области от негативного воздействия поверхностных вод на 2012-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 21.11.2011 № 367а, Корректировка проектно-сметной документации по объекту «Берегоукрепление р. Кеть на участке п. Белый Яр Томской области» и Разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт объекта «Гидротехническое сооружение у п. Копылово Томского района», которые должны быть реализованы в 2012 году, не выполнены, следовательно, цель программы по своевременному предотвращению и (или) минимизации наносимого ущерба населению и объектам экономики Томской области от негативного воздействия поверхностных вод не достигнута, что ставит под угрозу безопасность населения и объектов экономики от негативного воздействия поверхностных вод.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОГБУ «Облкомприрода» показала следующее.

В нарушение нормативных актов в плане финансово-хозяйственной деятельности ОГБУ «Облкомприрода» на 2012 год в текстовой (описательной) части не содержится информация об общей балансовой стоимости недвижимого и движимого областного имущества. Кроме того, план финансово-хозяйственной деятельности не содержит плановых показателей по поступлениям и выплатам по целевым субсидиям, а также плановые показатели по поступлениям не представлены в разрезе видов услуг (работ), указанных в государственном задании. Кроме того, план финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год и Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному учреждению, утвержденные Департаментом 30.12.2011, не соответствуют утвержденному на тот момент закону об областном бюджете.

ОГБУ «Облкомприрода» доведено государственное задание на выполнение государственных работ «Химико-аналитическое обеспечение государственного контроля в области охраны окружающей среды (государственного экологического контроля)» и «Сбор и анализ информации, создание и ведение электронных банков данных, ГИС – приложе-

ний о состоянии природных ресурсов и окружающей среды», в состав которых включены работы по отбору и анализу проб почвы, воды, воздуха и других компонентов окружающей среды; созданию и ведению электронных баз данных о состоянии природных ресурсов и окружающей среды, выполняемые Учреждением в соответствии с уставом в составе иных видов деятельности.

В 2012 году ОГБУ «Облкомприрода» были выполнены работы на сумму 125 тыс.руб. (абонентское обслуживание в области охраны окружающей среды), не предусмотренные п.2.5 устава Учреждения в качестве видов деятельности, осуществляемых за плату.

При выборочной проверке заключенных договоров на разработку нормативной документации установлено, что стоимость работ, указанная в договорах, не соответствует прейскуранту, утвержденному приказом директора Учреждения 12.01.2012, а определяется по каждому договору в соответствии с протоколом соглашения о договорной цене.

В нарушение 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, ОГБУ «Облкомприрода» доведено государственное задание, по которому исполнителем работ в сумме 180 тыс.руб. являлся Департамент.

ОГБУ «Облкомприрода» в подтверждение выполнения государственного задания по государственным работам «Организация и обеспечение выполнения областных мероприятий (проектов) в области охраны окружающей среды», «Химико-аналитическое обеспечение государственного контроля в области охраны окружающей среды (государственного экологического контроля)», «Аналитическое сопровождение контроля радиационной обстановки Томской области» представлены результаты работ, которые в соответствии с уставом предусмотрены в составе иных видов деятельности Учреждения, не относящихся к его основным видам деятельности.

Соотнести наименования работ, входящих в состав госработ, с показателями, характеризующими их выполнение, не представляется возможным, например:

- обследования мест обитания редких и исчезающих животных и растений, дополнение в видовые очерки (госработа «Ведение Красной книги») – 10; по факту обследовано 10 видов животных (растений);
- отбор и анализ проб почвы, воды, воздуха и других компонентов окружающей среды (госработа «Химико-аналитическое обеспечение государственного контроля в области охраны окружающей среды (государственного экологического контроля)») – 5 822; по факту определено 5 822 показателя в пробах.

В ряде случаев определенные Учреждением источники информации о фактически достигнутых результатах по государственным работам (ведомственная статистика) не подтверждают выполнение госработ, а также прямые расходы, произведенные для выполнения определенной госработы, например: реестр государственных заказчиков областного значения; реестр учреждений образования и культуры, реализующих программы и мероприятия по экологическому образованию и формированию экологической культуры и т.д.

Согласно Отчету ОГБУ «Облкомприрода» о выполнении государственного задания за 2012 год госзадание выполнено не в полном объеме. Подтвердить выполнение государственной работы «Разработка природоохранных разрешительных документов для организаций бюджетной сферы» в количестве 94 проекта в ходе проведения контрольного мероприятия не представилось возможным, так как в ОГБУ «Облкомприрода» установлено, что фактом, подтверждающим выполнение работы, является регистрация в журнале (тетрадах) факта выдачи (отправления по почте) проекта, однако договоры с организациями – заказчиками проектов не заключались, акты сдачи-приемки выполненных работ (проектов) не оформлялись.

Остаток неиспользованной субсидии на выполнение государственного задания составил 2 тыс.руб. и был возвращен Учреждением в доход областного бюджета.

По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2012 год по виду финансового обеспечения «субсидии на выполнение государственного задания» кассовое исполнение расходов составило

43 536,7 тыс.руб., в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 29 638,7 тыс.руб., что составило 68% от общей суммы расходов; по виду финансового обеспечения «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» кассовое исполнение расходов составило 17 464,5 тыс.руб., в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 11 744,6 тыс.руб., что составило 67% от общей суммы расходов.

Таким образом, в 2012 году ОГБУ «Облкомприрода» от приносящей доход деятельности было получено 40 % к объему средств, предусмотренных на выполнение основной деятельности, при этом 67 % от указанного дохода пошло на увеличение заработной платы работников ОГБУ «Облкомприрода».

Кроме того, фактические расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 72% от доходов, полученных от приносящей доход деятельности, и превысили норматив (60%), установленный Положением о формировании, учете и расходовании внебюджетных средств, утвержденным приказом Учреждения от 30.12.2011 № 94.

При проверке бухгалтерского учета и отчетности установлены факты нарушения Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н. Так, в бухгалтерском учете ОГБУ «Облкомприрода» формирование в денежном выражении информации о затратах на выполнение работ (в разрезе работ), осуществляемых в рамках выполнения государственного задания, с применением соответствующего счета бухгалтерского учета не производилось; отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в части отражения выполненных работ и приобретенных товарно-материальных ценностей за счет средств субсидии на иные цели, являлось несвоевременным и др.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

Государственное задание – это ключевой управленческий и мотивирующий инструмент органа государственной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя, и основа для финансового обеспечения деятельности учреждений. Объем средств на финансовое обеспечение выполнения задания не должен зависеть от исторически сложившихся объемов сметного финансирования, а должен быть напрямую связан с планируемыми результатами деятельности учреждения, качеством оказываемых ими услуг (выполнения работ). Фактически разработанные в 2012 году Департаментом государственное задание и порядок его финансового обеспечения носили формальный характер, отсутствовал контроль со стороны Департамента за выполнением государственного задания. Подтвердить полноту выполнения государственных работ, доведенных в государственном задании, не представилось возможным в связи с определением Департаментом таких источников информации о фактически достигнутых результатах по государственным работам которые фактически никак не подтверждают их выполнение. Кроме того, Департаментом в государственное задание включены работы, исполнителем по которым являлся сам Департамент. Деятельность ОГБУ «Облкомприрода» во многом сведена к оказанию платных услуг.

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация – это такая организация, которая не имеет целью извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Некоммерческие организации могут создаваться для достижения социальных и иных целей, направленных на достижение общественных благ. Исходя из целей создания «Облкомприрода» и результатов проверки, ставит под сомнение необходимость сохранения статуса учреждения как бюджетного.

Исходя из вышеизложенного следует, что в 2012 году Департаментом не реализован принцип бюджетирования, ориентированного на результат; кроме того, цель программы «Обеспечение безопасности населения и объектов экономики Томской области от нега-

тивного воздействия поверхностных вод на 2012-2014 годы» по своевременному предотвращению и (или) минимизации наносимого ущерба населению и объектам экономики Томской области от негативного воздействия поверхностных вод не достигнута, что ставит под угрозу безопасность населения и объектов экономики от негативного воздействия поверхностных вод.

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» Департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области и ОГБУ «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования» направлены представления о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению впредь указанных нарушений и недостатков.



ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

Из письма (№51 от 19.02.2014) и.о. директора ОГБУ «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования» А. Бондаренко:

«...Разработан план мероприятий по устранению допущенных нарушений и недостатков, назначены сроки исполнения и ответственные лица.

Меры дисциплинарной ответственности к сотрудникам, допустившим нарушения требований законодательства и иных нормативно-правовых актов РФ, не применялись в связи с увольнением данных сотрудников из ОГБУ «Облкомприрода».

Из письма (от 17.02.2014 г. № 587) начальника Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области А. Адама:

«Настоящим информируем, что представление Контрольно-счетной палаты Томской области от 16.01.2014 № 03/31/1 по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2012 году департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области, включая проверку финансово-хозяйственной деятельности ОГБУ «Облкомприрода» Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области рассмотрено, в связи с чем Департаментом приняты следующие меры.

В целях реализации изложенных в Представлении положений Департаментом принят приказ, предусматривающий устранение выявленных в работе недостатков.

Кроме того, Департаментом разработан проект приказа, предусматривающий внесение необходимых изменений в Устав ОГБУ «Облкомприрода» в части исполнения государственного задания, а также его соответствия принятым в данной сфере правоотношений нормативным правовым актам Российской Федерации и Томской области, который проходит установленную процедуру согласования.

В рамках исполнения представления Департаментом в соответствии с Регламентом работы Администрации Томской области разработан и направлен на согласование в установленном порядке проект распоряжения Губернатора Томской области «О внесении изменений в распоряжение Губернатора Томской области от № 1030/1-ра», предусматривающий приведение наименования государственного задания в соответствие с действующими нормативными правовыми актами Томской области.

В рамках исполнения Представления и в целях устранения имеющихся недостатков Департаментом обеспечено согласование с Департаментом финансов Томской области Соглашения о порядке и условиях предоставления ОГБУ «Облкомприрода» субсидии на финансовое обеспечение государственного задания в 2014 году».

**Отчет о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности
предоставления из областного бюджета в 2012
и 2013 годах субсидий муниципальным
образованиям на софинансирование расходов
на создание, развитие и обеспечение
деятельности муниципальных
бизнес-инкубаторов в рамках ДЦП «Развитие
малого и среднего предпринимательства
Томской области на период 2011-2014 годов»**



Н. Дайнеко
аудитор

Основание для проведения мероприятия: п. 28 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 28.12.2012 № 58.

Проверяемый период: с 01.01.2012 г. по 30.09.2013 г.

Перечень проверенных объектов: Администрация Кожевниковского района, Администрация Томского района. Также в рамках контрольного мероприятия проведены встречные проверки Администрации Моряковского сельского поселения и Муниципального бюджетного учреждения «Кожевниковский бизнес-инкубатор», проанализированы отчетные данные, представленные в Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области Администрациями пяти муниципальных образований о целевом использовании субсидий из областного бюджета на софинансирование расходов на создание, развитие и обеспечение деятельности муниципальных бизнес-инкубаторов и о достижении целевых показателей оценки эффективности реализации данного мероприятия.

Краткая информация по тематике контрольного мероприятия:

С целью достижения высокого уровня развития предпринимательства разработана и утверждена постановлением Администрации Томской области от 25.11.2010 № 232а долгосрочная целевая программа (начиная с бюджета на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов – государственная программа) «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов» (далее – Программа). Одной из приоритетных задач Программы, обеспечивающих достижение поставленной цели, является развитие инфраструктуры поддержки предпринимательства, в том числе путем создания, развития и обеспечения деятельности бизнес-инкубаторов Томской области.

Финансирование расходов из средств областного бюджета, предусмотренных Программой на реализацию мероприятия «Создание, развитие и обеспечение деятельности бизнес-инкубаторов Томской области», осуществляется в форме субсидий местным бюджетам на условиях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований на основании Соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета. Контроль за использованием данных субсидий, а также мониторинг реализации мероприятия, являющегося предметом заключенных с муниципальными образованиями Соглашений, проведение оценки эффективности использования указанных субсидий

осуществляется Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области (далее – Департамент).

В области созданы и действуют: Конструкторско-технологический бизнес-инкубатор Томской области, открытый 18.04.2006 в форме имущественного комплекса, переданного в доверительное управление ООО «Технологический инкубатор Томского политехнического университета», и 5 муниципальных бизнес-инкубаторов (далее – МБИ), в том числе:

- бизнес-инкубатор Томского района на площадке МО «Моряковское сельское поселение» производственного и сельскохозяйственного назначения открыт в с. Моряковский Затон Томского района в мае 2008 года общей площадью 993 кв.м, полезной площадью 900 кв.м (далее – Моряковский бизнес-инкубатор);
- Городской бизнес-инкубатор инновационного назначения в ЗАТО Северск открыт в декабре 2008 года, общая площадь – 1 447 кв.м, полезная площадь – 1 030 кв.м (далее – Северский бизнес-инкубатор);
- Асиновский производственно-технический бизнес-инкубатор (далее – Асиновский бизнес-инкубатор) открыт в г. Асино в мае 2009, общая площадь – 1 489 кв.м, полезная – 906,1 кв.м;
- бизнес-инкубатор Колпашевского района производственного и офисного назначения (далее – Колпашевский бизнес-инкубатор) открыт в г. Колпашево и с. Тогур в ноябре 2009 года, общая площадь – 1 400,4 кв.м, полезная площадь на 30.06.2013 – 1 348 кв.м;
- Кожевниковский бизнес-инкубатор смешанного назначения (далее – Кожевниковский бизнес-инкубатор) открыт в с. Кожевниково в феврале 2013 года, общая площадь – 751 кв.м, полезная площадь – 535,9 кв.м.

Из 5 муниципальных бизнес-инкубаторов, действующих в Томской области, организационно-правовой формой одного бизнес-инкубатора является организация, созданная в 2013 году для поддержки предпринимателей на ранней стадии их деятельности – Муниципальное бюджетное учреждение «Кожевниковский бизнес-инкубатор». Остальные 4 муниципальных бизнес-инкубатора представляют собой, как и бизнес-инкубатор Томской области, имущественные комплексы, переданные в управление управляющим компаниям: Некоммерческого партнерства «Асиновский Бизнес-центр» – по Асиновскому бизнес-инкубатору, Некоммерческого частного социального учреждения «Развитие» (Колпашевский бизнес-инкубатор), Некоммерческого партнерства «Агентство Развития Предпринимательства – Северск» (Северский бизнес-инкубатор) и ООО «Река» (Моряковский бизнес-инкубатор).

В соответствии с Программой ожидаемыми результатами реализации мероприятия «Создание, развитие и обеспечение деятельности бизнес-инкубаторов Томской области» должен стать рост основных показателей экономической деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП), размещенных в бизнес-инкубаторах (ежегодно должны размещаться не менее 30 новых субъектов МСП). Общий планируемый объем финансирования данного мероприятия на период реализации Программы составляет 70 214 тыс. руб. (таблица № 1), в том числе: средства областного бюджета – 65 950 тыс. руб.; средства местных бюджетов – 4 264 тыс. руб.

таблица № 1

Объемы и источники финансирования мероприятия «Создание, развитие и обеспечение деятельности бизнес-инкубаторов Томской области», предусмотренные государственной программой «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов»

№ п/п	наименование мероприятия	период	объем финансирования, тыс. руб.		
			всего	обл. бюджет	мест. бюдж.
1	В целом по мероприятию «Создание, развитие и обеспечение деятельности бизнес-инкубаторов Томской области», в том числе:	2011	22 050	21 000	1 050
		2012	20 100	19 000	1 100
		2013	12 390	11 350	1 040
		2014	15 674	14 600	1 074
		<i>Итого</i>	<i>70 214</i>	<i>65 950</i>	<i>4 264</i>
1.1	Предоставление субсидий на развитие и обеспечение деятельности бизнес-инкубаторов Томской области (Конструкторско-технологический бизнес-инкубатор Томской области – 10% от общего объема финансирования мероприятия)	2011	1 500	1 500	
		2012	2 000	2 000	
		2013	1 500	1 500	
		2014	2 000	2 000	
		<i>Итого</i>	<i>7 000</i>	<i>7 000</i>	
1.2	Предоставление субсидий бюджету МО «Кожевниковский район» на софинансирование расходов на создание и развитие деятельности муниципального бизнес-инкубатора	2011	11 200	11 000	200
		2012	9 180	9 000	180
		2013-2014			
		<i>Итого</i>	<i>20 380</i>	<i>20 000</i>	<i>380</i>
1.3	Предоставление субсидий бюджету МО «Колпашевский район» на софинансирование расходов на создание и развитие деятельности муниципального бизнес-инкубатора	2011	550	500	50
		2012			
		2013	806,3	766,3	40
		2014	3 674	3 600	74
		<i>Итого</i>	<i>5 030,3</i>	<i>4 866,3</i>	<i>164</i>
1.4	Предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области на софинансирование расходов на обеспечение деятельности муниципальных бизнес-инкубаторов	2011	8 800	8 000	800
		2012	8 920	8 000	920
		2013	10 083,7	9 083,7	1 000
		2014	10 000	9 000	1 000
		<i>Итого</i>	<i>37 803,7</i>	<i>34 083,7</i>	<i>3 720</i>

В целом 25 410,3 тыс. руб. или 36% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию данного мероприятия предусмотрено на финансирование расходов на создание и развитие деятельности двух муниципальных бизнес-инкубаторов – в Кожевниковском и Колпашевском районах, в том числе:

- бюджету МО «Кожевниковский район» – в общей сумме 20 380 тыс. руб., из них: за счет средств областного бюджета – 20 000 тыс. руб., местного бюджета – 380 тыс. руб.;
- бюджету МО «Колпашевский район» – 5 030,3 тыс. руб. в том числе: за счет средств областного бюджета – 4 866,3 тыс. руб., местного бюджета – 164 тыс. руб.

Финансирование расходов на обеспечение деятельности МБИ предусмотрено в сумме 37 803,7 тыс. руб. (54% от общего объема бюджетных ассигнований), из них: средства областного бюджета – 34 083,7 тыс. руб., местных бюджетов – 3 720 тыс. руб.

Законами Томской области об областном бюджете на 2011-2013 годы предусмотрены бюджетные ассигнования для предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов на создание, развитие и обеспечение деятельности МБИ в соответствии с Программой в общей сумме 46 350 тыс. руб., в том числе:

- 2011 год – 19 500 тыс. руб., из них: МО «Кожевниковский район» – 11 000 тыс. руб., МО «Колпашевский район» – 500 тыс. руб., нераспределенный резерв – 8 000 тыс. руб.
- 2012 год – 17 000 тыс. руб., из них: МО «Кожевниковский район» – 9 000 тыс. руб., нераспределенный резерв – 8 000 тыс. руб.

- 2013 год – 9 850 тыс. руб., из них: МО «Асиновский район» – 1 789,2 тыс. руб., МО «Кожевниковский район» – 823,5 тыс. руб., МО «Колпашевский район» – 2 779,3 тыс. руб., МО «Томский район» (для предоставления МО «Моряковское сельское поселение») – 1 530 тыс. руб., МО «Городской округ – ЗАТО Северск Томской области» – 2 928 тыс. руб.

В соответствии с Правилами предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований при реализации отдельных мероприятий Программы «Развитие малого и среднего предпринимательства Томской области на период 2011-2014 годов», утвержденных постановлением Администрации Томской области от 25.11.2010 № 232а (далее – Правила предоставления субсидий), распределение субсидий среди муниципальных образований, подавших заявление на получение субсидий для обеспечения деятельности МБИ, осуществляется главным распорядителем средств областного бюджета по Программе – Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области с учетом полезной площади бизнес-инкубатора.

Созданной Департаментом рабочей группой по предоставлению из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области вышеуказанные нераспределенные резервы в общей сумме 16 000 тыс. руб. распределены среди 4 муниципальных образований: МО «Асиновский район» – 3 484 тыс. руб., ЗАТО Северск – 5 796 тыс. руб., МО «Моряковское сельское поселение» – 2 880 тыс. руб., МО «Колпашевский район» – 3 840 тыс. руб.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

С целью реализации мероприятия по созданию, развитию и обеспечению деятельности муниципальных бизнес-инкубаторов, предусмотренного Программой, между Департаментом и Администрациями 5 муниципальных образований в 2011-2013 гг. заключено 19 Соглашений о предоставлении из областного бюджета субсидий местным бюджетам муниципальных образований Томской области в целях поддержки муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства.

В случае с Томским районом не соблюдена установленная форма Соглашения: трехсторонние Соглашения, заключенные в 2011-2013 гг. между Департаментом, с одной стороны, и МО «Томский район» (получатель), МО «Моряковское сельское поселение» (исполнитель) с другой стороны, предусматривают переадресацию прав и обязанностей получателя в пользу исполнителя (МО «Моряковское сельское поселение»), в то время как получатель (МО «Томский район») лишь доводит до исполнителя уведомление по расчетам между бюджетами, о лимитах бюджетных обязательств, кассовый план по расходам и предоставляет исполнителю средства из бюджета МО «Томский район» за счет субсидии из областного бюджета в целях поддержки муниципальной программы.

В соответствии с вышеуказанными Соглашениями общий фактический объем предоставленных из областного бюджета субсидий бюджетам пяти муниципальных образований Томской области на реализацию мероприятия «Создание, развитие и обеспечение деятельности бизнес-инкубаторов Томской области» за период 2011-2013 гг. составил 46 350 тыс. руб., в том числе:

- 21 266,3 тыс. руб. для создания и развития деятельности двух муниципальных бизнес-инкубаторов (Кожевниковский бизнес-инкубатор – 20 000 тыс. руб., Колпашевский бизнес-инкубатор – 1 266,3 тыс. руб.);
- 25 083,7 тыс. руб. – для обеспечения деятельности МБИ (Асиновский бизнес-инкубатор – 5 273,2 тыс. руб., Северский бизнес-инкубатор – 8 724 тыс. руб., Моряковский бизнес-инкубатор – 4 410 тыс. руб., Колпашевский бизнес-инкубатор – 5 853 тыс. руб., Кожевниковский бизнес-инкубатор – 823,5 тыс. руб.).

Согласно представленным в Департамент отчетам муниципальных образований о целевом использовании субсидий за счет средств областного бюджета:

- в 2011 году из общего объема предоставленных в соответствии с заключенными Соглашениями субсидий (19 500 тыс. руб.) использовано 7 829,9 тыс. руб. Неиспользованный остаток средств по состоянию на 31.12.2011 составил 11 670,1 тыс. руб., в том числе: выделенных для создания Кожевниковского бизнес-инкубатора – 11 000 тыс. руб., для развития и обеспечения деятельности Колпашевского бизнес-инкубатора – 670,1 тыс. руб. Департамент подтвердил потребность неиспользованного остатка субсидий на следующий финансовый год МО «Кожевниковский район» в сумме 11 000 тыс. руб., МО «Колпашевский район» – 582,9 тыс. руб.; 87,2 тыс. руб. возвращено в областной бюджет;
- в 2012 году из общего объема предоставленных субсидий в сумме 17 000 тыс. руб., а также вышеуказанного неиспользованного остатка, использовано 24 908,9 тыс. руб., неиспользованный остаток по состоянию на 31.12.2012 – 3 674 тыс. руб., в том числе: для создания и развития деятельности Кожевниковского бизнес-инкубатора – 3 197 тыс. руб., для обеспечения деятельности Асиновского бизнес-инкубатора – 477 тыс. руб. Департамент подтвердил потребность неиспользованного остатка субсидий в указанных суммах на следующий финансовый год;
- за 9 месяцев 2013 года из общего объема предоставленных субсидий из областного бюджета в сумме 9 850 тыс. руб., а также остатка субсидий, перешедшего с 2012 года, использовано 4 390,2 тыс. руб. По состоянию на 30.09.2013 неиспользовано 9 133,8 тыс. руб., в том числе: выделенных для развития деятельности Кожевниковского бизнес-инкубатора – 2 982,5 тыс. руб.; для развития и обеспечения деятельности Колпашевского бизнес-инкубатора – 2 314,9 тыс. руб.; для обеспечения деятельности Северского бизнес-инкубатора – 2 928 тыс. руб. и Моряковского бизнес-инкубатора – 908,4 тыс. руб.

Все пять вышеуказанных муниципальных образований обеспечили уровень софинансирования расходных обязательств из местных бюджетов на реализацию данного мероприятия, за исключением ЗАТО Северск – по состоянию на 30.09.2013 по Соглашению от 29.05.2013 г. Фактический объем бюджетных ассигнований из средств местных бюджетов муниципальных образований за период с 01.01.2011 по 30.09.2013 на реализацию вышеуказанного мероприятия составил 3 411,5 тыс. руб.

Исходя из отчетных данных Администраций муниципальных образований:

- общее количество резидентов в 5 муниципальных бизнес-инкубаторах по состоянию на конец 2011 и 2012 гг. составляло 51, на 30.06.2013 – 45;
- общее количество резидентов нарастающим итогом с начала деятельности всех муниципальных бизнес-инкубаторов Томской области увеличилось с 98 по состоянию на 31.12.2011, до 122 на 30.06.2013;
- общее количество рабочих мест в муниципальных бизнес-инкубаторах Томской области снизилось с 223 (по состоянию на 31.12.2011) до 187 – на 30.06.2013;
- средняя площадь, предоставляемая 1 резиденту, составляет от 21,5 кв.м (Колпашевский бизнес-инкубатор) до 129 кв.м (Северский бизнес-инкубатор);
- ставка арендной платы в первый год размещения в бизнес-инкубаторе – от 44 руб. за 1 кв.м в год (Колпашевский бизнес-инкубатор) до 1 200 руб. (Северский бизнес-инкубатор); во второй год соответственно – от 67 руб. до 1 800 руб.; в третий год – от 112 руб. до 3 000 руб.

Факты нарушений и недостатков, вскрытые в деятельности проверенных объектов, и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия:

1. В нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса РФ обеспечение целевого и результативного использования субсидий в рамках Соглашений «О предоставлении из областного бюджета субсидий местным бюджетам муниципальных образований Томской области в целях поддержки муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства», заключенных между субъектом РФ «Томская область», МО «Томский район» и МО «Моряковское сельское поселение», возложено на Администрацию Моряковского

сельского поселения (при этом получателем средств субсидий по указанным Соглашениям является Администрация Томского района, ГРБС в соответствии с решениями о бюджете района – Управление финансов Администрации Томского района). В связи с этим МО «Томский район» не осуществляло контроль над реализацией мероприятия по развитию и обеспечению деятельности бизнес-инкубатора Томского района, в том числе по обеспечению результативности и целевого использования субсидий, предоставленных из областного бюджета на эти цели.

2. В нарушение ст.ст. 86, 139 Бюджетного кодекса РФ, а также Правил предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области при реализации отдельных мероприятий ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов», утвержденных постановлением Администрации Томской области от 25.11.2010 № 232а, в 2012-2013 гг. не были приняты муниципальные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства муниципального образования «Томский район» на соответствующий год на софинансирование расходов на реализацию мероприятия по обеспечению деятельности муниципального бизнес-инкубатора.

Фактически в проверяемом периоде субсидии, предоставленные в рамках Программы из областного бюджета бюджету Моряковского сельского поселения в целях софинансирования его расходных обязательств, не поступали напрямую в бюджет указанного поселения, а направлялись в соответствии с вышеуказанными Правилами предоставления субсидий бюджету МО «Томский район», в состав которого входит данное поселение, для последующего перечисления средств на программное мероприятие бюджету Моряковского сельского поселения в форме иного межбюджетного трансферта, что противоречит пункту 1 ст. 139 Бюджетного кодекса РФ, так как в данном случае субсидии предоставлены бюджету муниципального района, не имеющего соответствующих расходных обязательств. Выполнение бюджетом муниципального района роли «транзитного бюджета» для перечисления средств в бюджеты поселений, противоречит требованиям Бюджетного кодекса РФ (указанная позиция нашла подтверждение в Определении Верховного суда Российской Федерации от 20.11.2013 № 60-АПГ13-8).

3. Во всех Соглашениях о предоставлении из областного бюджета субсидий местным бюджетам для обеспечения деятельности муниципальных бизнес-инкубаторов установлено 2 целевых показателя результативности предоставления субсидии: «Количество резидентов в муниципальном бизнес-инкубаторе» и «Количество рабочих мест в муниципальном бизнес-инкубаторе» (за исключением соглашений с Администрацией ЗАТО Северск, заключенных в 2012 году). При этом показателем результата данного мероприятия, установленным Программой, является – «Размещение в бизнес-инкубаторах новых субъектов малого и среднего предпринимательства».

Только в двух Соглашениях о предоставлении субсидии, заключенных Департаментом в 2012 году с Администрацией ЗАТО Северск, установлены соответствующие Программе показатели результативности – «Количество вновь размещенных в МБИ резидентов» и «Количество новых рабочих мест, созданных в МБИ».

4. Исходя из отчетных данных о достижении целевых показателей оценки эффективности муниципальных программ, представленных Администрациями муниципальных образований в Департамент, вышеуказанные целевые показатели по итогам 2011 и 2012 года не исполнены по бизнес-инкубаторам Колпашевского и Томского районов:

- бизнес-инкубатором Колпашевского района в 2011 году не исполнены оба показателя (количество резидентов – 12 вместо установленных 15; количество рабочих мест – 35 вместо 40); в 2012 году – по количеству резидентов в бизнес-инкубаторе (13 вместо установленных 15);
- Моряковским бизнес-инкубатором и в 2011, и в 2012 годах – по количеству рабочих мест (31 вместо установленных 35).

В отчетах Администрации ЗАТО Северск по состоянию на 31.12.2012 приведены отчетные данные, несопоставимые с установленными показателями: общее количество разме-

ценных в бизнес-инкубаторе резидентов – 8 ед. (Соглашением установлен, как указано выше, показатель «Количество вновь размещенных в МБИ резидентов» – 3 ед.).

По состоянию на 30.06.2013 показатель «Количество рабочих мест» Асиновским производственно-техническим инкубатором исполнен на 93%; показатель «Количество резидентов в МБИ» по бизнес-инкубатору Колпашевского района – на 73%. Кожевниковским бизнес-инкубатором, открытым в феврале 2013, не были достигнуты оба показателя: по состоянию на 30.06.2013 размещен лишь 1 резидент, на 30.09.2013 – 4; количество рабочих мест – 0 (против установленных 10 резидентов и 10 рабочих мест).

Таким образом, Администрациями муниципальных образований не в полной мере соблюдается условие расходования субсидий, установленное Правилами предоставления субсидий – не достигнуты значения целевых показателей результативности предоставления субсидий на реализацию мероприятия по созданию, развитию и обеспечению деятельности муниципальных бизнес-инкубаторов, установленные заключенными с ними Соглашениями.

В нарушение п. 7 вышеуказанных Правил предоставления субсидий во всех Соглашениях, заключенных Департаментом с Администрациями муниципальных образований в 2011-2013 годах, отсутствуют положения о последствиях недостижения муниципальным образованием установленных значений показателей результативности предоставления субсидии из областного бюджета на реализацию данного мероприятия.

5. При встречных проверках бизнес-инкубаторов Томского и Кожевниковского районов установлена недостоверность ряда отчетных данных, представленных в Департамент. Так:

- по Моряковскому бизнес-инкубатору завышено более чем в 2 раза количество резидентов, фактически размещенных в МБИ – 5-6 ед. (в отчетах – 16-14 ед., на 30.06.2013 – 10 ед., при установленном значении показателя 10 ед.). Кроме того, более чем в 3 раза завышено количество рабочих мест в МБИ – 9 ед. (в отчетах – 31 ед., при установленных значениях показателя в 2012 г. – 35 ед., в 2013 г. – 31 ед.). Таким образом, фактически в 2012-2013гг. не были достигнуты значения не только по количеству рабочих мест в МБИ, что следует из отчетов Администрации Моряковского сельского поселения, но и по количеству резидентов, размещенных в МБИ, т.е. двух целевых показателей результативности предоставления субсидий из областного бюджета, установленных Соглашениями. Кроме того, недостоверны и другие отчетные данные: по состоянию на 01.01.2013 занимаемая резидентами МБИ площадь помещений – 448,4 кв.м, в то время как по Реестру резидентов МБИ и соответствующим договорам субаренды – 173,6 кв.м; фактический коэффициент наполняемости бизнес-инкубатора – 20,6% (в отчете – 53,19%) и др.;
- в Кожевниковском бизнес-инкубаторе по состоянию на 30.09.2013 фактически размещено 5 резидентов (по отчету – 4), создано 3 рабочих места и обеспечена самозанятость резидентов – 5 индивидуальных предпринимателей (в отчете рабочих мест – 0). Помимо этого недостоверны такие отчетные показатели, как: фактическая средняя длительность размещения субъектов МСП по состоянию на 30.09.2013 – 2,4 месяца (по отчету – 1 месяц), максимальный размер площади нежилых помещений, предоставленных в аренду резидентам – 80,3 кв.м (по отчету – 74,6 кв.м), и т.д.

6. При проверке законности и результативности предоставления из областного бюджета в 2012 и 2013 годах субсидий для создания, развития и обеспечения деятельности Кожевниковского бизнес-инкубатора, кроме вышеперечисленного, установлено следующее.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Долгосрочной районной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Кожевниковского района на период 2009-2013 годы», установленные решениями о бюджете Кожевниковского района на 2012, 2013 годы, не соответствуют объемам финансового обеспечения, предусмотренным на соответствующие годы указанной программой, утвержденной решением Думы Кожевниковского района от 28.08.2008 № 281.

В целом за период 2012-9 месяцев 2013 года Администрацией Кожевниковского района в соответствии с целевым назначением произведена оплата расходов на создание и развитие муниципального бизнес-инкубатора в общей сумме 17 606,3 тыс. руб., из них:

- 11 311,4 тыс. руб. (средства областного бюджета – 10 986,9 тыс. руб., местного бюджета – 324,5 тыс. руб.) – за работы по капитальному ремонту помещения площадью 751 кв.м в здании по адресу: с. Кожевниково, ул. Ленина, 51, стр. 2, пом. 2, предназначенного для размещения Кожевниковского бизнес-инкубатора;
- 4 869,2 тыс. руб. (средства областного бюджета) – вновь созданные в ходе ремонтных работ активы в указанном помещении (система кондиционирования, приточная система вентиляции, пожарная и охранная сигнализации, система видеонаблюдения и др.);
- 1 425,7 тыс. руб. (средства областного бюджета – 1 161,4 тыс. руб., местного бюджета – 264,3 тыс. руб.) – приобретенные объекты основных средств для бизнес-инкубатора (оргтехника, программное обеспечение, мебель, хозинвентарь, аппаратура связи, цифровые видео- и фотокамеры и пр.).

По состоянию на 30.09.2013 остаток неиспользованной субсидии, предоставленной из областного бюджета на развитие деятельности бизнес-инкубатора – 2 982,5 тыс. руб.

В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (госорганов), органов местного самоуправления, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Администрацией Кожевниковского района не был организован бухгалтерский учет (в составе объектов муниципальной казны) вышеуказанного помещения и основных средств общей стоимостью 1 425,7 тыс. руб., приобретенных для оснащения Кожевниковского бизнес-инкубатора, а также фактических затрат (в составе вложений в нефинансовые активы) в разрезе их видов по каждому из 15 активов, созданных в ходе проведения капитального ремонта помещения бизнес-инкубатора. Затраты капитального характера по помещению бизнес-инкубатора в сумме 16 180,6 тыс. руб., в том числе по созданным объектам основных средств в сумме 4 869,2 тыс. руб., в бухгалтерском учете органа местного самоуправления списаны на расходы текущего финансового года.

Общая первоначальная стоимость объектов, закрепленных на праве оперативного управления за МБУ «Кожевниковский бизнес-инкубатор» по акту приема-передачи от 12.11.2013, занижена в целом на 554,8 тыс. руб. Один из 15 созданных активов первоначальной стоимостью 18,2 тыс. руб. не учтен Администрацией района не только в бухгалтерском учете, но и в Реестре муниципального имущества Кожевниковского района.

Не разработано Положение о Кожевниковском бизнес-инкубаторе, определяющее: назначение, цели и задачи муниципального бизнес-инкубатора; требования к резидентам бизнес-инкубатора и их проектам; организационно-правовая форма организации, созданной для поддержки проектов субъектов МСП на ранней стадии их выполнения, отношения между данной организацией и субъектами МСП (в части услуг, оказываемых резидентам); основания и порядок предоставления имущества бизнес-инкубатора резидентам; осуществление мониторинга их деятельности и т.д.

На момент проверки в нарушение п.1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, п.1 ст. 4 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не была осуществлена государственная регистрация права оперативного управления нежилым помещением площадью 751 кв.м, переданным МБУ «Кожевниковский бизнес-инкубатор» на праве оперативного управления по акту приема-передачи от 26.11.2012 для размещения бизнес-инкубатора. В нарушение ст. 36 Земельного кодекса РФ, п.10 ст. 3 Федерального закона «О введении в действие Земельного кодекса РФ» МБУ «Кожевниковский бизнес-инкубатор» – правообладатель помещений в вышеуказанном здании, расположенном на земельном участке площадью 13 300 кв.м (государственная собственность на который не разграничена, и который предоставлен Администрации района на праве ограниченного пользования), использовало данный земельный участок без правовых оснований.

В нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Кожевниковского района, утвержденного постановлением Администрации Кожевниковского района от 25.05.2011 № 395, и Соглашения от 12.02.2013 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги по содействию развития малого и среднего предпринимательства на территории района, заключенного между Администрацией района и МБУ «Кожевниковский бизнес-инкубатор», Учреждение не взыскивает с резидентов, размещенных в бизнес-инкубаторе, средства на возмещение затрат на содержание недвижимого имущества (вода, отопление, электроэнергия и др.), сданного им в аренду.

Кроме того, установлены нарушения норм бухгалтерского учета, допущенные МБУ «Кожевниковский бизнес-инкубатор», в том числе в части отсутствия четкой системы оценки произведенных расходов с точки зрения раздельного учета по видам осуществляемой Учреждением деятельности (видам финансового обеспечения). Способ распределения расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены к конкретному виду деятельности, Учетной политикой МБУ «Кожевниковский бизнес-инкубатор» не утвержден.

По состоянию на 30.09.2013 года резидентами Кожевниковского бизнес-инкубатора не используются нежилые помещения общей площадью 214,3 кв.м или 50% помещений, предназначенных для сдачи в аренду, и движимое имущество общей первоначальной стоимостью 328,8 тыс. руб. или 60% от общей первоначальной стоимости движимого имущества, предназначенного для предоставления резидентам МБИ. Тремя из пяти резидентов Кожевниковского бизнес-инкубатора не достигнуты значения показателей по созданию рабочих мест, объему произведенной продукции, объему оказанных услуг, предусмотренных календарными планами их бизнес-проектов на указанную дату.

7. При проверке законности и результативности предоставления из областного бюджета в 2012 и 2013 годах субсидий для обеспечения деятельности Моряковского бизнес-инкубатора установлено следующее.

Между Администрацией Моряковского сельского поселения и управляющей компанией ООО «РЕКА» заключен договор от 09.01.2012 о взаимодействии по развитию бизнес-инкубатора Томского района на площадке МО «Моряковское сельское поселение» производственного и сельскохозяйственного назначения», согласно которому взаимодействие сторон осуществляется на основании Соглашения, заключенного между Департаментом и Администрацией Моряковского сельского поселения, и результатов проведения открытого конкурса по выбору управляющей компании МБИ. В соответствии с вышеуказанным договором Администрация Моряковского поселения приняла на себя обязательства по обеспечению функционирования МБИ в соответствии с его целями и задачами в течение 10 лет с даты открытия на условиях, установленных действующим законодательством, постановлениями Правительства РФ и приказами Минэкономразвития РФ.

Управляющая компания организует деятельность МБИ для максимального достижения поставленных целей и при условии эффективного использования всех видов ресурсов, оказывает субъектам МСП услуги в соответствии с профилем МБИ, осуществляет техническую эксплуатацию части здания, используемой под МБИ, представляет в Администрацию необходимые отчетные материалы, разрабатывает документацию, регламентирующую текущую деятельность МБИ, в том числе план развития бизнес-инкубатора с учетом стратегии развития Томской области и Моряковского сельского поселения и т.д.

Правовой статус Моряковского бизнес-инкубатора не соответствует требованиям приказов Минэкономразвития РФ от 20.05.2011 № 227, от 23.04.2012 № 223, от 24.04.2013 № 220 «Об организации конкурсного отбора субъектов Российской Федерации, бюджетам которых предоставляются субсидии для финансирования мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной поддержки малого и среднего предпринимательства субъектами Российской Федерации», так как не является самостоятельной организацией, созданной для поддержки предпринимателей на ранней стадии их деятельности.

В нарушение договоров «О предоставлении субсидии» от 21.06.2012 и от 15.05.2013, заключенных между Администрацией Моряковского сельского поселения и управляющей компанией МБИ (ООО «РЕКА»), Администрацией поселения не обеспечен должный контроль за целевым использованием субсидий, что привело к неправомерному возмещению за счет средств иного межбюджетного трансферта, поступившего из бюджета Томского района за счет средств областного бюджета на обеспечение деятельности бизнес-инкубатора, расходов ООО «РЕКА» в общей сумме 912,9 тыс. руб., в том числе: в 2012 году – 623,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2013 года – 289,9 тыс. руб. Кроме того, в нарушение ст. 289 Бюджетного кодекса РФ, Соглашений о предоставлении из областного бюджета субсидий Администрацией Моряковского сельского поселения допущено нецелевое использование средств иного межбюджетного трансферта, поступившего из бюджета Томского района за счет средств областного бюджета на обеспечение деятельности муниципального бизнес-инкубатора, в общей сумме 20,8 тыс. руб. (в 2012 году – 15,3 тыс. руб., за 9 месяцев 2013 года – 5,5 тыс. руб.), выразившееся в направлении и использовании их на цели, не связанные с обеспечением деятельности бизнес-инкубатора – на возмещение расходов по сопровождению компьютерной программы, используемой управляющей компанией в целях получения доходов от прочей деятельности, приносящей доход.

В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления..., утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:

- инвентарные порядковые номера, присвоенные Администрацией поселения объектам движимого имущества, переданным в безвозмездное пользование управляющей компании (ООО «Река»), не обозначены на объектах путем прикрепления жетонов, краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки;
- Администрацией поселения не организован бухгалтерский учет объектов основных средств в составе муниципальной казны, предназначенных для функционирования Моряковского бизнес-инкубатора.

В нарушение ст. 689, п.3 ст. 607 Гражданского кодекса РФ в договоре безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 28.02.2008 № 15, заключенном Администрацией Моряковского сельского поселения с ООО «РЕКА» (согласно которому в безвозмездное пользование ООО «РЕКА» передано нежилое помещение площадью 993 кв.м в здании по адресу: Томский район, с. Моряковский Затон, ул. Советская, 27), отсутствуют данные, позволяющие определенно установить (идентифицировать) имущество, подлежащее передаче в пользование – не обозначены номера помещений на поэтажном плане здания. Администрацией Моряковского сельского поселения – собственником указанного нежилого здания – не приняты меры по уточнению основных характеристик объекта недвижимости в связи с его перепланировкой, не получен кадастровый паспорт на данное здание, содержащий уточненные сведения.

Администрацией Моряковского сельского поселения не соблюдены обязательства, принятые гарантийным письмом от 01.03.2006 за подписью Главы поселения, и условия договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 28.02.2008 № 15 о предоставлении муниципальному бизнес-инкубатору помещений площадью 993 кв.м. Фактически офисные и производственные помещения Моряковского бизнес-инкубатора, предназначенные для размещения резидентов и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП, составляют 370,9 кв.м или 31% от общей площади здания (1 204,7 кв.м), причем из них: 13,6 кв.м используется совместно с Администрацией Моряковского сельского поселения; 218,2 кв.м используется при отсутствии правовых оснований не резидентами МБИ. 590,1 кв.м из общей площади указанного здания занято муниципальными, федеральными и областными структурами, а также находится в частной собственности физического лица. Площадь помещений общего пользования составляет 243,7 кв.м.

При этом по отчетам Администрации Моряковского сельского поселения «О достижениях показателей оценки эффективности муниципальной программы по мероприятию «Развитие и обеспечение деятельности Моряковского бизнес-инкубатора», ежегодно на-

правляемым в Департамент в соответствии с заключенными Соглашениями, общая площадь Моряковского бизнес-инкубатора составляет 993 кв.м, из нее полезная площадь – 900 кв.м; площадь, предназначенная для размещения субъектов МСП – 843 кв.м, средняя площадь, предоставленная в субаренду одному резиденту – 62,1 кв.м (2011 г.), 70,9 кв.м (2012 г.), 90 кв.м (на 30.06.2013 г.).

По результатам встречной выездной проверки установлено, что общая площадь нежилых помещений, фактически используемых под муниципальный бизнес-инкубатор, почти в 3 раза меньше заявленной. Таким образом, не исполняется одно из условий, предусмотренных Правилами предоставления субсидий – общая площадь нежилых помещений муниципального бизнес-инкубатора должна составлять не менее 750 кв.м.

В нарушение вышеуказанного договора от 28.02.2008 № 15 безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом, переданным управляющей компании для использования под офисные и производственные помещения бизнес-инкубатора, ООО «РЕКА» не обеспечило использование его по прямому производственному и потребительскому назначению – для организации деятельности Моряковского бизнес-инкубатора, помещения предоставляются лицам, не являющимся резидентами МБИ и не относящимся к бизнес-инкубатору.

Из 213 объектов движимого имущества общей балансовой стоимостью 3 826,3 тыс. руб., переданных управляющей компании по договору безвозмездного пользования муниципальным движимым имуществом от 28.02.2008 № 16 для обеспечения функционирования бизнес-инкубатора, на момент встречной проверки установлено отсутствие 55 объектов, из них:

- 5 объектов движимого имущества общей балансовой стоимостью 227,5 тыс. руб. находились за пределами бизнес-инкубатора, в том числе в пользовании третьих лиц, включая бывших резидентов бизнес-инкубатора, при отсутствии заключенных с ними договоров;
- 7 объектов балансовой стоимостью 82,6 тыс. руб. отсутствовали без пояснения причин;
- 43 объекта общей балансовой стоимостью 776,9 тыс. руб. с нарушением установленных требований списаны с учета на основании распоряжения Главы поселения от 01.10.2013 № 222 «О снятии с баланса Администрации Моряковского сельского поселения объектов основных средств» в связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации муниципального имущества из-за его неисправности, экономической нецелесообразности ремонта. При этом отсутствовали акты передачи (возврата) собственнику от управляющей компании пришедших в негодность объектов движимого имущества, а также заключение специализированной организации по компьютерной и оргтехнике о том, что списанная техника (20 компьютеров в сборе, принтер лазерный, термокамера) не подлежит ремонту.

Фактически в пользовании у 3 действующих резидентов, размещенных на момент встречной проверки в помещениях МБИ, находилось лишь 12 объектов движимого имущества, причем часть из них не отражена в договорах субаренды, заключенных с ними. Не используется резидентами и хранится на складах 34 объекта, из них 12 – в заводских упаковках. В пользовании управляющей компании ООО «РЕКА» находится 20 объектов движимого имущества, в общем пользовании (совместно с Администрацией Моряковского сельского поселения, Советом поселения, Советом ветеранов поселения, редколлегией газеты «Родная газета») – 60 объектов или 28% от общего количества объектов МБИ. 27 объектов, находящихся в МБИ, без правовых оснований и без внесения платы используют третьи лица, в том числе бывший резидент МБИ, трехлетний срок инкубирования которого завершился 01.11.2013 г.

Нормативными документами, регламентирующими деятельность Моряковского бизнес-инкубатора в проверяемом периоде, не определены виды деятельности предпринимателей, размещение которых в МБИ недопустимо, не установлены: порядок определения размера арендной платы за использование недвижимого и движимого муниципального имущества резидентами МБИ, методика расчета (обоснование) предоставления им вспо-

могательных помещений, а также льготные условия предоставления муниципального имущества в аренду резидентам МБИ.

Утвержденные с превышением полномочий директором ООО «РЕКА» Каталоги услуг Моряковского бизнес-инкубатора (утверждение указанных документов Положением о порядке управления деятельностью МБИ отнесено к полномочиям Наблюдательного совета) фактически не применялись – дополнительные услуги, необходимые для ведения предпринимательской деятельности субъектов МСП, управляющей компанией оказывались без документального оформления и без оплаты.

В нарушение Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» управляющей компанией превышен максимальный трехгодичный срок предоставления муниципального имущества в субаренду ряду субъектов МСП. В нарушение Положения о конкурсе проектов для размещения в бизнес-инкубаторе Томского района на площадке МО «Моряковское сельское поселение» в числе резидентов МБИ состояли отобранные по результатам конкурсов проекты субъектов малого предпринимательства, не использовавшие помещения бизнес-инкубатора и не заключавшие с управляющей компанией договоров субаренды движимого и недвижимого имущества МБИ. Резидентами МБИ фактически являлись (являются) субъекты малого предпринимательства, осуществляющие по заявленным проектам такие виды деятельности как ремонтно-строительные работы и бытовые услуги, что не допускается приказами Минэкономразвития РФ «О мерах по реализации мероприятий по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства», «Об организации проведения конкурсного отбора субъектов Российской Федерации...».

При заключении управляющей компанией с резидентами МБИ договоров субаренды нежилых помещений и иного имущества отсутствовал единый подход к определению размера арендной платы; не заключались соглашения об изменении суммы арендной платы во второй и третий годы аренды. Кроме того, в нарушение условий указанных договоров субаренды управляющей компанией не заключались с резидентами МБИ договоры на возмещение потребляемых ими услуг электроснабжения для производственных нужд, технического обслуживания инженерных коммуникаций, иных затрат по содержанию имущества, сданного в аренду.

Отчетные данные о деятельности МБИ в части количества резидентов, занимаемой ими площади помещений, созданных рабочих мест и других показателей, приведенные управляющей компанией ООО «РЕКА» в отчетах, представленных в Администрацию Моряковского сельского поселения, а поселением – в Департамент, недостоверны, зачастую завышены и отличны от отчетов организаций, проводивших мониторинг реализации проектов резидентов МБИ и развития процессов бизнес-инкубирования (ООО «Энтерпрайз Сервис», ООО «СИБИРБИЗНЕСКОНСАЛТ»), а также от реально заключенных договоров с резидентами МБИ.

Согласно отчетам за 1-3 кварталы 2013 года ООО «СИБИРБИЗНЕСКОНСАЛТ»: большая часть резидентов Моряковского бизнес-инкубатора – это мелкие компании, руководством и решением всех вопросов организационного, юридического и финансового характера занимается, как правило, один человек; у всех отсутствует команда по реализации проектов, нет продуманных и просчитанных стратегий развития; предприниматели не работают над привлечением дополнительных инвестиций в капитал, просматривается неготовность допускать в управление посторонних лиц и разделение капитала даже взамен на приток инвестиций и значительное увеличение доли рынка и размера прибыли.

Предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия:

1. Департаменту развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области и Администрации МО «Томский район»: обеспечить восстановление в доход областного бюджета 933,7 тыс. руб. – суммы нецелевого и неправомерного использования средств межбюджетного трансферта, полученного Администрацией Моряковского сельского поселения из бюджета Томского района за счет средств областного бюджета на

обеспечение деятельности бизнес-инкубатора Томского района на площадке МО «Моряковское сельское поселение». Провести оценку эффективности данного бизнес-инкубатора и принять меры по ее повышению.

2. Заключение Соглашений о предоставлении из областного бюджета субсидий в целях поддержки муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства и их исполнение осуществлять в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3. С целью дальнейшей реализации государственной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства Томской области на период 2011-2014 годов» в части развития и обеспечения деятельности муниципальных бизнес-инкубаторов рассмотреть вопросы:

- приведения правовой формы бизнес-инкубаторов Томской области, регламентирующих их деятельность нормативных документов и фактической деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства;
- организации надлежащего учета объектов имущества, предоставленных для функционирования муниципальных бизнес-инкубаторов, и обеспечения достоверности отчетных данных о достижении показателей оценки эффективности муниципальных программ по мероприятию «Создание, развитие и обеспечение деятельности муниципальных бизнес-инкубаторов».

Дополнительные сведения:

Администрацией Кожевниковского района возражения по акту проверки не представлены; акты встречных проверок Администрации Моряковского сельского поселения и Муниципального бюджетного учреждения «Кожевниковский бизнес-инкубатор» подписаны также без возражений. Администрацией Томского района по акту проверки представлены пояснения и возражения, на которые Контрольно-счетной палатой дано заключение (возражение в части отсутствия расходных обязательств МО «Томский район» признано не обоснованным).

Для принятия мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе в целях устранения и предупреждения выявленных нарушений и недостатков, в адрес Главы Кожевниковского района А.М. Емельянова и Главы Томского района В.Е. Лукьянова на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлены представления, в адрес начальника Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области Н.А. Глебовича – информационное письмо.

Кроме того, в связи с тем, что Контрольно-счетная палата Томской области уполномочена на применение мер реагирования, в том числе на составление протоколов об административных правонарушениях, только в части нарушений, допущенных при использовании средств областного бюджета и средств межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, а в ходе проверок установлено нецелевое и неправомерное использование средств местного бюджета, в прокуратуру Томского района были направлены для рассмотрения и принятия соответствующих решений копии актов проверок Администрации Моряковского сельского поселения и Администрации Томского района, пояснения и возражения Администрации Томского района, а также заключение Контрольно-счетной палаты на возражения Администрации Томского района.

 **ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ**

По итогам проверки законности и результативности предоставления из областного бюджета в 2012 и 2013 годах субсидий муниципальным образованиям на софинансирование расходов на создание, развитие и обеспечение деятельности муниципальных бизнес-инкубаторов в рамках ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Томской области на период 2011-2014 годов» были направлены представления Главам Кожевниковского и Томского районов, а также информационное письмо начальнику Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области для принятия мер по устранению допущенных нарушений и восстановлению в областной бюджет средств в сумме 933,7 тыс. руб. по Моряковскому бизнес-инкубатору.

Кроме того, для принятия мер реагирования документы проверок Администрации Моряковского сельского поселения и Администрации Томского района направлены в прокуратуру Томского района.

Получено письмо начальника Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области Н.А. Глебовича, в котором сообщается, что для решения поставленных вопросов и рассмотрения предложений Контрольно-счетной палаты проведено 4 заседания рабочей группы, созданной с участием представителей Администраций Томского района, Моряковского сельского поселения и управляющей компании Моряковского бизнес-инкубатора – ООО «РЕКА». Главе Моряковского сельского поселения даны рекомендации, в том числе: привести договоры, связанные с имуществом, предоставленным для функционирования бизнес-инкубатора, в соответствие с требованиями действующего законодательства; рассмотреть вопросы надлежащего оформления прав аренды при предоставлении имущества в пользование резидентам бизнес-инкубатора; проработать порядок восстановления в доход областного бюджета суммы, по которой отсутствуют возражения, а также варианты финансирования обеспечения деятельности бизнес-инкубатора из бюджета поселения и др.

Департаментом принято решение в целях обеспечения достоверности отчетных данных о достижении показателей оценки эффективности муниципальных программ по мероприятию «Развитие и обеспечение деятельности муниципальных бизнес-инкубаторов», достижения однозначного понимания среди муниципальных образований, разработать и довести до сведения муниципалитетов пояснения к составлению отчетов, в том числе по формированию отдельных показателей.

Кроме того, Департаментом приняты решения о соблюдении требований действующего законодательства при заключении и исполнении Соглашений о предоставлении из областного бюджета субсидий для поддержки муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства в части обеспечения деятельности муниципальных бизнес-инкубаторов, о приведении механизма финансирования Моряковского бизнес-инкубатора в соответствие с требованиями законодательства.

Администрацией Томского района прорабатывается возможность предоставления межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными Соглашениями между муниципальным образованием «Томский район» и муниципальным образованием «Моряковское сельское поселение».

Администрацией Моряковского сельского поселения разработан план мероприятий, направленных на повышение эффективности деятельности муниципального бизнес-инкубатора, а также направлено письмо в Контрольно-счетную палату и прокуратуру Томского района с обоснованием корректировки в сторону уменьшения суммы, неправомерно возмещенной за счет бюджетных средств. Контрольно-счетной палатой рассмотрено

указанное письмо, предложения Администрации Моряковского сельского поселения отклонены в связи с необоснованностью.

Восстановление в бюджет вышеуказанной суммы остается на контроле. Кроме того, на контроле также находится необходимость принятия правового акта субъекта РФ об утверждении порядка создания и управления деятельностью бизнес-инкубаторами в Томской области (фактически все созданные в области бизнес-инкубаторы, за исключением Кожевниковского бизнес-инкубатора, не имеют статуса юридического лица; в связи с отсутствием единообразия, каждый бизнес-инкубатор создается по своей схеме).

Показатели деятельности Кожевниковского бизнес-инкубатора откорректированы при составлении Отчета за 2013 год. Остаток неиспользованной субсидии (в сумме 2 708,3 тыс. руб.), полученной из областного бюджета в 2012 году и неиспользованной на развитие Кожевниковского бизнес-инкубатора, возвращен в бюджет Томской области 21.01.2014 г. В целях активизации деятельности Кожевниковского бизнес-инкубатора и привлечения населения к предпринимательской деятельности в СМИ и сети Интернет размещены статьи о деятельности бизнес-инкубатора, рекламный ролик, информация о бизнес-инкубаторе ежемесячно обновляется.

В первом квартале 2014 года предусмотрено: внести изменения в Реестр муниципального имущества Кожевниковского района в связи с пересмотром первоначальной стоимости 15 объектов, созданных в ходе проведения капитального ремонта помещения бизнес-инкубатора, и передачей в оперативное управление МБУ «Кожевниковский бизнес-инкубатор» активов, созданных при капремонте и приобретенных в порядке софинансирования из местного бюджета; разработать и утвердить Положение о Кожевниковском бизнес-инкубаторе; выставить счета резидентам бизнес-инкубатора за потребляемую ими воду, отопление, электроэнергию. Приняты меры по устранению допущенных нарушений в области бухгалтерского учета.

Из письма (№ 05-03-134 /14-0 от 24.01.2014) Главы Кожевниковского района А. Емельянова:

«...По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности результативности предоставления из областного бюджета в 2012 и 2013 год субсидий МО «Кожевниковский район» на софинансирование расходов, создание, развитие и обеспечение деятельности муниципального бизнес-инкубатора в рамках ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Томской области на период 2011-2014 годов» отделом экономического анализа прогнозирования составлен план мероприятий по устранению нарушений недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия. Направляем план мероприятий и копии следующих документов:

- 1) свидетельство о Государственной регистрации права на нежилое помещение;
- 2) свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок;
- 3) письмо, направленное в Департамент предпринимательства (ходатайство);
- 4) отчет о достижении показателей оценки эффективности муниципальной программы по мероприятию «Софинансирование расходов на создание, содержание и обслуживание МБУ «КБИ» за 2013 год;
- 5) приказ об учетной политике МБУ «КБИ» на 2014 год».

Из письма (от 14.02.2014 № 02-17-345) первого заместителя Главы Томского района-начальника Управления по социально-экономическому развитию села А. Крикунова:

«Рассмотрев предложения, изложенные в представлении по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности предоставления из областного бюджета в 2012 и 2013 годах субсидий муниципальному образованию «Томский район» на софинансирование расходов на обеспечение деятельности бизнес-инкубатора в п. Моряковский затон в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства Томской области на период 2011-2014 годов» сообщаем следующее.

...Нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса РФ Администрацией Томского района допущено вследствие подписания Соглашений от 21.06.2012 № МО-БИ/12-01, 26.04.2013 № МО-БИ/13-03 «О предоставлении из областного бюджета субсидии местным бюджетам муниципальных образований Томской области в целях поддержки муниципальных программ развития местного и среднего предпринимательства», подготовленных Департаментом предпринимательства и реального сектора экономики Томской области не в соответствии с требованиями действующего законодательства. В соответствии с пунктом 2.1.4 вышеуказанных Соглашений оценку эффективности использования субсидий путем анализа достижения значений целевых показателей эффективности использования субсидий проводит Департамент предпринимательства и реального сектора экономики Томской области. В случае приведения вышеуказанных Соглашений в соответствие с требованиями действующего законодательства (из трёхсторонней формы «Департамент предпринимательства – Администрация Томского района – Администрация Моряковского сельского поселения» в двухстороннюю «Департамент развития предпринимательства – Администрация Томского района») права и обязанности Администрации Моряковского сельского поселения перейдут к Администрации Томского района, в то время как обязанность по проведению оценки эффективности использования субсидий путем анализа достижения значений целевых показателей эффективности использования субсидий сохранится за Департаментом предпринимательства и реального сектора экономики Томской области.

На основании изложенного Администрация Томского района считает, что целесообразно оценку эффективности бизнес-инкубатора провести Департаменту развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, что и предложено сделать Департаменту в письме Контрольно-счетной палаты Томской области от 24.01.2014 № 03-49/2.

Заключение Соглашений о предоставлении из областного бюджета субсидий в целях поддержки муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства и их исполнение с 2014 года будет осуществляться в соответствии с требованиями действующего законодательства.

В целях дальнейшей реализации государственной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства Томской области на период 2011-2014 годов» Администрацией Томского района рассмотрены указанные в предложении вопросы в части развития и обеспечения деятельности бизнес-инкубатора.

14.02.2014 проведено рабочее совещание Главы Томского района (В.Е. Лукьянова) и Главы Моряковского сельского поселения (А.В. Костина) по вариантам финансирования поселения на обеспечение деятельности бизнес-инкубатора. Аналогичные рабочие совещания проведены с Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области.

В настоящее время Администрацией Томского района прорабатывается возможность предоставления межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями между муниципальным образованием «Томский район» и муниципальным образованием «Моряковское сельское поселение».

Одновременно Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области прорабатывается возможность по внесению изменений в правила предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области при реализации отдельных мероприятий государственной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства Томской области на период 2011 -2014 годов» в части установления права муниципальных районов в случае передачи ими части полномочий по решению вопросов местного значения на уровень сельских поселений, осуществлять передачу субсидии из областного бюджета в бюджет соответствующего поселения».

**Из письма (от 13.03.2014 №6-1в-2014) прокурора прокуратуры Томского района
Б. Крылова:**

«Прокуратурой Томского района рассмотрена информация Контрольно-счетной палаты Томской области о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности предоставления из областного бюджета в 2012-2013 гг. субсидий муниципальному образованию «Томский район» на софинансирование расходов на обеспечение деятельности муниципального бизнес-инкубатора в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие малого и среднего малого предпринимательства Томской области на 2011-2014 гг.»

В ходе проверки сведения о нецелевом и неправомерном использовании Администрацией Моряковского сельского поселения средств межбюджетного трансферта на обеспечение деятельности муниципального бизнес-инкубатора нашли свое подтверждение.

По данным фактам нарушения бюджетного законодательства и законодательства о развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации прокурором района Главе Моряковского сельского поселения и директору ООО «Река» внесены представления.

Вопрос о понуждении управляющей компании ООО «Река» возвратить незаконно полученные бюджетные средства будет решен по результатам рассмотрения данных представлений, о чем Вам будет сообщено дополнительно.

Срок давности привлечения Главы Моряковского сельского поселения к административной ответственности по ст. 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за нецелевое использование в 2012 году бюджетных средств в размере 15,3 тыс. рублей истек. В связи с малозначительностью деяния основания для возбуждения дела об административном правонарушении по факту нецелевого использования в 2013 году бюджетных средств в размере 5,5 тыс. рублей отсутствуют».



С. Зорина
аудитор

Отчет по результатам проведения контрольного мероприятия «Контроль за ходом исполнения Региональной программы повышения эффективности бюджетных расходов Томской области на 2011-2013 годы в части осуществления государственных услуг автономными учреждениями»

Основание для проведения мероприятия: п. 16 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2013 год, утверждённого приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 28.12.2012 № 58.

В рамках контрольного мероприятия проведена оценка выполнения отдельных задач Региональной программы повышения эффективности бюджетных расходов Томской области на 2011 – 2013 годы (далее – Региональная программа), утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 11.08.2011 № 781-ра, на примере деятельности областных государственных автономных учреждений культуры, подведомственных Департаменту по культуре и туризму Томской области: «Центр татарской культуры», «Томский областной Российско-немецкий Дом», «Дом народного творчества «Авангард» (далее соответственно – ОГАУК «ЦТК», ОГАУК «ТО РНД», ОГАУК «ДНТ «Авангард») по оказанию ими государственных услуг за 2012 год.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

Региональная программа была принята в целях повышения эффективности деятельности исполнительных органов государственной власти Томской области по выполнению государственных функций и обеспечению потребностей граждан и общества в государственных услугах, увеличению их доступности и качества. Исполнителями Региональной программы являлись Департамент финансов и Департамент экономики Томской области, главные распорядители бюджетных средств.

В ходе реализации Региональной программы планировалось решить ряд задач, в частности, разработать новые подходы и методики оценки потребности в государственных услугах, привести нормативную правовую базу Томской области в сфере стандартов государственных услуг в соответствие требованиям федерального законодательства, разработать механизм текущего и итогового контроля исполнения государственных заданий, порядок оценки эффективности деятельности областных государственных учреждений.

Оценка выполнения мероприятий Региональной программы показала, что в большинстве своем мероприятия в установленные сроки не были выполнены. При этом в декабре 2013 года в Региональную программу были внесены изменения – исключены невыполненные в 2011-2013 годах мероприятия Региональной программы.

Так, для выполнения задачи по совершенствованию механизмов оценки потребности в государственных услугах планировалось принять; нормативный правовой акт (постановление Администрации Томской области), регламентирующий порядок проведения оценки потребности в государственных услугах, оказываемых областными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности. Переход на новые методики оценки потребности в государственных услугах позволил бы главным распорядителям средств областного бюджета, имеющим подведомственные учреждения, оказывающие государственные услуги, использовать результаты оценки для обоснования расходов на

оказание государственных услуг. Вместо установленного срока до 31.10.2011 нормативный правовой акт был принят только в июне 2013 года (постановление Администрации Томской области от 10.06.2013 № 247а). Департаментом по культуре и туризму отраслевая методика была утверждена в ноябре 2013 года, соответственно оценка потребности в государственных услугах в 2012-2013 годах не проводилась.

В ходе реализации мероприятий по совершенствованию стандартов качества государственных услуг, оказываемых областными государственными учреждениями, планировалось привести в соответствие нормативную правовую базу Томской области в сфере стандартов государственных услуг требованиям федерального законодательства в части терминов и определений, а также действующему Перечню государственных услуг (работ), утвержденному распоряжением Администрации Томской области от 30.11.2010 №1030/1-ра, провести оценку соответствия качества фактически предоставляемых государственных услуг утвержденным стандартам качества. Указанные мероприятия планировалось провести до 31.03.2012. Однако мероприятия в 2012-2013 годах не были выполнены и были исключены в декабре 2013 года из плана мероприятий Региональной программы, так как согласно пояснениям Департамента финансов Томской области в связи с произошедшими изменениями в федеральном законодательстве реализация указанных мероприятий нецелесообразна.

Не в полной мере выполнены мероприятия по разработке механизма контроля за исполнением государственных заданий. Изменения в Положение о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденное постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 № 209а, предусматривающие возможность осуществления главными распорядителями бюджетных средств корректировки государственных заданий внесены в сентябре 2012 года вместо установленного срока до 31.12.2011. До указанного срока данный порядок устанавливал (непосредственно в государственном задании) только общие нормы и необходимость указания периодичности форм контроля.

Планом мероприятий Региональной программы не предусмотрена обязательность утверждения главным распорядителем бюджетных средств порядка, устанавливающего механизм текущего и итогового контроля исполнения государственных заданий. Однако необходимость его разработки вытекала из задачи поставленной Региональной программой, так как создание механизма контроля позволило бы оценить эффективность расходования средств на выполнение государственного задания, а также определить условия, при которых государственное задание нуждается в корректировке. Кроме того, из Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 № 209а, следует, что главным распорядителем бюджетных средств в государственном задании, Доводимом подведомственному областному государственному учреждению, должен быть указан правовой акт, определяющий порядок контроля за выполнением государственного задания.

В государственных заданиях, доведенных Департаментом по культуре и туризму Томской области до подведомственных учреждений культуры, правовой акт, определяющий порядок контроля за выполнением государственного задания, формы и периодичность (текущий, итоговый и другие) не указаны. До настоящего времени порядок контроля не принят.

Установлено, что Департаментом по культуре и туризму Томской области не выполнены мероприятия, направленные на совершенствование механизма оценки эффективности деятельности подведомственных областных государственных учреждений культуры. Методика оценки эффективности деятельности учреждений культуры не разработана. План мероприятий по повышению эффективности деятельности областных государственных учреждений в 2012-2013 годах также не был утвержден. Региональной программой

было предусмотрено, что в срок до 30.06.2012 приказом Департамента финансов Томской области будет утвержден порядок разработки таких планов.

Согласно представленным пояснениям Департамента финансов Томской области приказ о порядке разработки планов мероприятий по повышению эффективности деятельности областных государственных учреждений не был принят Департаментом финансов в связи с тем, что после принятия «майских» указов Президента РФ в 2012 году существенно изменились подходы к их разработке. Однако своевременно данное мероприятие из Региональной программы не было исключено. Только в марте 2013 года распоряжением Губернатора Томской области утвержден План мероприятий по разработке и реализации региональных «дорожных карт» изменений в отраслях социальной сферы, направленных на повышение эффективности и качества услуг населению Томской области, согласно которому до 01.10.2013 соответствующими исполнительными органами государственной власти должны быть утверждены планы мероприятий по реализации региональных «дорожных карт», включающие мероприятия по оптимизации неэффективных учреждений и программ, сокращению неэффективных расходов.

Отсутствие нормативных правовых документов Томской области по изменению стандартов качества государственных услуг (работ), а также документов Департамента по культуре и туризму Томской области, регламентирующих новые методики оценки потребности в государственных услугах, механизм текущего и итогового контроля исполнения государственных заданий, порядок оценки эффективности деятельности областных государственных учреждений, отразилось и на деятельности областных государственных учреждений культуры по оказанию ими государственных услуг.

Департаментом по культуре и туризму Томской области были доведены областным государственным учреждениям культуры государственные задания на оказание государственных услуг, сформированные на основе Перечня 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 (далее – Перечень государственных услуг (работ)). При этом следует отметить, что не были учтены разработанные Минфином России в соответствии с поручением Правительства РФ Комплексные рекомендации для органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (письмо от 16.05.2011 №12-08- 22/1959) при формировании перечня государственных услуг (работ), оказываемых в области культуры. Так, в рекомендациях указано на целесообразность предусматривать при формировании перечня услуг две части – «Услуги» и «Работы», при определении наименований услуг (работ) четко формулировать суть услуги (работы), а также установить не менее 2-3 показателей качества, характеризующих результаты оказания услуги. Фактически Перечнем государственных услуг (работ) по каждому учреждению культуры предусмотрено оказание только государственных услуг. Вместе с тем, Перечень государственных услуг (работ) охватывает не все виды деятельности, оказываемые учреждениями культуры в рамках их уставной деятельности. Например, предоставление ОГАУК «ДНТ «Авангард» таких услуг (выполнение работ), как: оказание методической и практической помощи руководителям и специалистам в освоении новых методов организации и осуществления культурно-досуговых программ; содействие в обмене передовыми методиками между клубными организациями.

В результате невнесения изменений в стандарты качества государственных услуг (работ), как отмечено ранее, имеет место несоответствие наименования государственных услуг, оказываемых учреждениями культуры, указанных в двух нормативных правовых актах Томской области, утвердивших Перечень государственных услуг (работ) и Стандарты качества бюджетных услуг в области культуры, оказываемых за счет средств областного бюджета (постановление Администрации Томской области от 30.06.2008 № 131а).

Установлен факт доведения задания одному из учреждений – ОГАУК «ДНТ «Авангард» по оказанию государственной услуги «Обеспечение доступа населения к клубным формам работы по сохранению и развитию самобытностей народов, проживающих на территории Томской области, формированию и удовлетворению их духовно нравственных потребностей», не предусмотренной Перечнем государственных услуг (работ).

Также необходимо отметить, что в государственных заданиях, доведенных учреждениям культуры, отсутствуют указания на нормативный правовой акт, регламентирующий порядок оказания государственных услуг. В государственных заданиях в качестве такого порядка были указаны нормативные правовые акты: Закон РФ от 09.10.1992 №3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», Закон РФ от 27.12.1991 №2124-1 «О средствах массовой информации», Закон Томской области от 13.07.2007 №112-03 «О реализации государственной политики в сфере культуры на территории Томской области», приказы Министерства культуры и массовых коммуникаций РФ и др. Однако ими определены цели, задачи, общие принципы государственной политики в сфере культуры, полномочия органов государственной власти и иных органов, меры государственной и социальной поддержки и т.д., а сам порядок оказания государственных услуг не регламентирован. В результате не представляется возможным однозначно определить содержание той или иной государственной услуги (работы), включенной в государственное задание.

В нарушение части 1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ в государственных заданиях, доведенных учреждениям культуры, не определена категория физических лиц, являющихся потребителями. 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, Департаментом по культуре и туризму в государственных заданиях учреждениям доводились показатели, не предусмотренные Перечнем государственных услуг (работ), и иными нормативными правовыми актами Томской области. Например, ОГАУК «ДНТ «Авангард» по государственной услуге «Обеспечение доступа населения к клубным формам работы» доведены:

- показатели объема «Количество постоянно действующих клубных формирований», «Число участников клубных формирований», «Число мероприятий (фестивалей, конкурсов, смотров, вечеров, шоу программ и др.)», «Количество посетителей мероприятий», в то время как Перечнем установлен только один показатель – «Количество участников клубной деятельности (человек)»;
- показатель качества «Степень вовлеченности населения Томской области в клубную деятельность, проводимую государственными учреждениями культуры».

При расчете размера субсидии на выполнение государственного задания Департамент по культуре и туризму руководствовался Порядком определения нормативных затрат, принятым в соответствии с Методическими рекомендациями по расчету нормативных затрат на оказание областными государственными учреждениями государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества областных государственных учреждений, утвержденными приказом Департамента финансов Томской области от 03.11.2010 № 41.

Следует отметить, что в нарушение пункта 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ высшим исполнительным органом государственной власти Томской области не принят порядок определения объема и условий предоставления субсидий автономным учреждениям из областного бюджета Томской области, устанавливающий методику расчета размера субсидии.

При анализе нормативов финансовых затрат на единицу государственной услуги, оказываемой однотипными учреждениями культуры, установлена их значительная разница, что свидетельствует о необходимости проведения Департаментом по культуре и туризму

Томской области детального анализа причин такой разницы, а также правильности определения потребности в государственных услугах (работах) и установления объема государственной услуги (работы). Так, для оказания государственной услуги «Обеспече-

ние доступа населения к клубным формам работы по сохранению и развитию самобытностей народов, проживающих на территории Томской области, формированию и удовлетворению их духовно-нравственных потребностей» расчет объема субсидий для ОГАУК «ЦТК» и ОГАУК «ТО РНД» был произведен исходя из нормативных затрат на оказание государственной услуги соответственно 0,157 тыс.руб. за ед. и 0,243 тыс. руб. за ед., для ДНТ «Авангард» исходя из нормативных затрат в размере 0,054 тыс.руб. за ед., что меньше установленной стоимости оказания аналогичной государственной услуги для ОГАУК «ЦТК» и ОГАУК «ТО РНД» соответственно в 2,9 и 4,5 раза.

Установлено, что Департаментом по культуре и туризму в нарушение п. 13 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, при расчете субсидии на выполнение государственного задания не была учтена плата, взимаемая ОГАУК «ДНТ «Авангард» за оказание государственных услуг, в результате чего в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное планирование расходов областного бюджета, повлекшее предоставление субсидии на выполнение государственного задания в большем объеме, чем было необходимо для его выполнения. Например, фактически общая сумма средств, полученных ОГАУК «ДНТ «Авангард» за 2012 год от оказания платных услуг (деятельности самокупаемых клубных формирований), составила 1,5 млн. руб.

При проведении проверки достоверности данных, включаемых учреждениями культуры в отчет об исполнении государственного задания, установлено следующее.

Форма отчета об исполнении государственного задания за 2012 год, установленная Департаментом по культуре и туризму Томской области в государственных заданиях, не основывается на показателях, используемых для расчета объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

В отчет учреждениями культуры включаются данные о количестве участников клубных формирований, о проведенных мероприятиях и их посетителях, порядок учета которых документально не закреплён. Учет деятельности учреждениями осуществляется в различных документах, форма которых является произвольной. В результате не представляется возможным сделать однозначный вывод о правильности включения данных о проведенных мероприятиях в отчеты об исполнении государственного задания. Например:

- ОГАУК «ДНТ «Авангард» в отчете учтены клубные формирования, осуществляющие свою деятельность на условиях самокупаемости (платные группы). Из указанных 28 постоянно действующих клубных формирований с численностью участников 645 человек по государственной услуге «Обеспечение доступа населения к клубным формам работы», на условиях самокупаемости действует 11 клубных формирований с численностью 273 человека. Кроме того, в отчет включены 33 мероприятия с количеством посетителей 21 940 чел., прошедших в рамках договоров, заключенных с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Сумма денежных средств, полученных от оказания услуг по проведению вышеуказанных платных мероприятий и продажи билетов, составила 882,4 тыс. руб. Средства субсидии, полученной на выполнение государственного задания, на выполнение указанных мероприятий не направлялись. По мнению Контрольно-счетной палаты указанные мероприятия не относятся к деятельности по оказанию государственных услуг, включенных в государственное задание, а являются иной приносящей доход деятельностью ДНТ «Авангард», в связи с чем не должны были включаться в Отчет об исполнении государственного задания.
- ОГАУК «ТО РНД» в отчет включены 20 клубных формирований. Однако, как показала проверка, деятельность 12 клубных формирований осуществлялась за счет смешан-

ного финансирования, 7 клубных формирований, расположенных в районах Томской области, осуществлялась без участия средств областного бюджета, в связи с чем основания для включения данных клубных формирований, а также их участников в количестве 104 человек в отчет, отсутствовали.

- ОГАУК «ТО РНД» и ОГАУК «ЦТК» в число мероприятий национально-культурной направленности включены мероприятия, не являющиеся таковыми – семинары по повышению квалификации. Кроме того, учреждениями в отчеты включены мероприятия, финансирование которых производилось из областного бюджета, как за счет средств субсидии, полученной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, так и средств субсидии, полученной на иные цели, а также иных внебюджетных источников. Например, ОГАУК «РНД» в отчет включены мероприятия «Гуманитарная помощь: материальная помощь для пожилых российских немцев», «Рассылка поздравительных открыток российским немцам г. Томска и Томской области», на выполнение которых были направлены как средства субсидии, полученной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, так и средства грантов, предоставленные АОО «Международный союз немецкой культуры».
- ОГАУК «ЦТК» в отчет включены мероприятия национально-культурной направленности «Областной татарский национальный праздник «Сабантуй» и «Мусульманский праздник «Курбан байрам», на выполнение которых были направлены средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные субсидии. Поскольку проведение ежегодных традиционных национальных и религиозных праздников носит периодический характер, по мнению Контрольно-счетной палаты они должны быть учтены при составлении государственного задания и их финансирование должно осуществляться за счет средств субсидий, предоставляемой на выполнение государственного задания.

Установлен факт невыполнения ОГАУК «ТО РНД» государственного задания за 2012 год. Так, процент выполнения государственного задания по показателю объема государственной услуги «Количество участников клубной деятельности национальной направленности» составил 85% (20 479 чел.). 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, Департаменту по культуре и туризму Томской области в срок до 01.05.2013 необходимо было рассмотреть вопрос о невыполнении ОГАУК «ТО РНД» государственного задания и принять решение об уменьшении объема субсидии на текущий финансовый год, либо увеличении объема государственного задания на текущий финансовый год без увеличения объема субсидии. Однако Департаментом по культуре и туризму Томской области в отношении ОГАУК «ТО РНД» соответствующие меры не были приняты.

Указанные факты свидетельствуют об отсутствии со стороны Департамента по культуре и туризму должного контроля за исполнением государственного задания подведомственными учреждениями культуры и необходимости разработки правового акта, регламентирующего порядок контроля за выполнением государственного задания.

При проведении проверки расходования средств областного бюджета учреждениями культуры установлен ряд нарушений трудового и гражданского законодательства, нарушений в ведении бухгалтерского учета, учета особо ценного имущества и иных недостатков, допущенных учреждениями при расходовании субсидий, полученных на выполнение государственных заданий и иные цели.

Результаты контрольного мероприятия показали необходимость:

- принятия стандартов оказания (порядков предоставления) государственных услуг, устанавливающих, в том числе требования к качеству оказываемых государственных услуг; разработки документов, регламентирующих порядок осуществления главным распорядителем бюджетных средств контроля за исполнением государ-

ственного задания, и оценки эффективности деятельности подведомственных областных государственных учреждений культуры.

Дополнительные сведения.

По результатам контрольного мероприятия руководителями учреждений представлены пояснения, которые рассмотрены и учтены при составлении данного отчета.

В соответствии с Законом Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителям областных государственных учреждений культуры направлены представления о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Начальнику Департамента по культуре и туризму Томской области по результатам проверок направлены информационные письма.

После проведения контрольного мероприятия в Законодательную Думу Томской области представлен проект закона Томской области «О признании утратившим силу Закона Томской области «О стандартах качества государственных услуг, оказываемых за счет средств областного бюджета в отраслях социальной сферы (бюджетных услуг)...», на который дано заключение (исх. от 24.01.2014 № 02-46/2) о том, что данный Закон является единственным документом, которым установлены требования к стандартам качества и определен орган государственной власти, уполномоченный на утверждение стандартов. Информация в пояснительной записке к законопроекту о том, чем будет регулироваться стандартизация государственных услуг, оказываемых учреждениями и иными юридическими лицами, после признания утратившим силу Закона № 43-03, не представлена.



ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

Из письма (от 12.02.2014 № 61) директора ОГАУК «ДВОРЕЦ НАРОДНОГО ТВОРЧЕСТВА «АВАНГАРД» В. Волочинкова:

«В ответ на представление Контрольно-счетной палаты от 16.01.2014 №03-24/1 ОГАУК «ДНТ «Авангард» сообщает, что предложения Контрольно-счетной палаты Томской области по устранению недостатков, выявленных в результате проверки ОГАУК «ДНТ «Авангард», были учтены и приняты к исполнению.

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности и годовая бухгалтерская отчетность за 2013 год были представлены на рассмотрение Наблюдательного совета ОГАУК «ДНТ «Авангард» (протокол № 2 от 29 января 2014 года прилагается).

С сотрудниками ОГАУК «ДНТ «Авангард», ответственными за заключение договоров с третьими лицами, проведена разъяснительная работа в целях недопущения в дальнейшем заключения договоров смешанного характера, содержащих элементы различных договоров.

С 2014 года в органы службы занятости ежемесячно предоставляется информация о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей, в замещении которых у ОГАУК «ДНТ «Авангард» имеется необходимость для надлежащего обеспечения деятельности учреждения, в соответствии с абзацем 2 части 3 статьи 25 Закона РФ от 19.04.1993 №1032-1 «О занятости населения в РФ» (копия за январь прилагается).

Излишне выплаченные денежные средства по заработной плате в сумме 5704,73 рубля были возвращены должником в кассу ОГАУК «ДНТ «Авангард» (приходный кассовый ордер от 06.02.2014 г. №31 прилагается).

Устранены нарушения ведения бухгалтерского учета:

Аналитический учет расчетов по заработной плате осуществляется в журналах операций расчетов по оплате труда в соответствии с п. 11 Инструкции;

Помещения, расположенные по адресу: г. Томск, пр. Ленина, д.82а, строение 1, используемые ОГАУК «ДНТ «Авангард» на праве временного безвозмездного пользования, приняты к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» (требование-накладная от 25.12.2013 г. №585 прилагается);

При заключении договоров проката имущество, передаваемое в пользование, будет учитываться на забалансовом счете в соответствии с п.381 Инструкции;

Устранена практика присвоения одинаковых инвентарных номеров на объекты основных средств. В настоящее время каждому объекту присваивается индивидуальный инвентарный номер. Количество объектов основных средств в Перечнях особо ценного движимого имущества и их стоимость приведена в соответствии с количеством и стоимостью объектов, числящихся по данным бухгалтерского учета ОГАУК «ДНТ «Авангард» (приложения к распоряжению Департамента по культуре Томской области от 28.03.2012 №13/01-08 и от 24.05.2012 №23/01-08 прилагаются);

В учетной политике на 2014 год будет определен порядок организации бухгалтерского учета по филиалу ОГАУК «ДНТ «Авангард» «Дом дружбы» и порядок учета экспонатов выставочной коллекции;

Учет неиспользованных билетов после проведения мероприятий осуществляется на счете 220135000 «Денежные документы» в соответствии с п. 169 Инструкции;

Состояние расчетов с ИФНС по налогу на прибыль с отражением фактической переплаты (недоплаты) будет отражаться на счете 230303000 «Расчеты по налогу на прибыль организаций» в соответствии с п.259, 263 Инструкции;

В дальнейшем исключить искажение данных бухгалтерского учета о состоянии расчетов с контрагентами.

Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н:

Имущество на сумму 17,25 тыс. руб. переведено со счета 21012800 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество» на счет 21013800 «Прочие основные средства – иное движимое имущество»; приобретенная в 2012 году компьютерная техника на общую сумму 90,1 тыс. руб. принята к учету на забалансовый счет 27 «Материальные запасы в пользовании» (карточки учета основных средств прилагаются);

Средства субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели отражаются на счете 020580000 «Расчеты по прочим доходам», начисление доходов производится после составления отчета об их использовании; поступление денежных средств в кассу ОГАУК «ДНТ «Авангард» от физических лиц учитывается на счете 220500000 «Расчеты по доходам» в соответствии с пунктами 72, 87, 96 Инструкции.

Перед составлением годовой и бухгалтерской отчетности за 2013 год проведена инвентаризация имущества в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49, Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

Ведение бухгалтерского учета в 2014 году осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства, регулирующего вопросы осуществления бухгалтерского учета.

Выявленные по результатам инвентаризации излишки материальных ценностей (оборудования) у материально-ответственного лица приняты к учету (требование-накладная от 12.11.2013 №540 прилагается).

В настоящее время заключение договоров о полной материальной ответственности осуществляется в соответствии с требованиями статьи 244 Трудового кодекса РФ, а также Перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденным Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 №85.

В целях устранения неполноты информации, указанной в договорах на возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов, арендаторам направлены письма-уведомления: ООО «ВымпелКом» – от 06.02.2014г. №72, ОАО «МегаФон» – от 06.02.2014 г. №5/3-4-DD-бх.00063/14 о необходимости подготовки проекта дополнительного соглашения, содержащего сведения о площади арендуемых помещений и их месторасположении, согласно техническому паспорту.

В краткосрочные договоры аренды недвижимого имущества внесены изменения, исключающие необходимость заключения дополнительных договоров на возмещение расходов.

В целях обеспечения контроля за деятельностью самокупаемых клубных формирований, в том числе за полнотой поступления доходов, руководством ОГАУК «ДНТ «Авангард»:

- проведена профилактическая работа с руководителями клубных формирований по недопущению занижения цен, установленных в Прейскуранте цен;
- утверждена новая редакция Положения о клубных формированиях ОГАУК «ДНТ «Авангард», в котором определены льготы, предоставляемые лицам, занимающимся в самокупаемых коллективах (Положение о клубных формированиях ОГАУК «ДНТ «Авангард» прилагается).

Прекращено предоставление в пользование (прокат) юридическим и физическим лицам особо ценного движимого имущества без согласования с уполномоченным областным органом по управлению областным государственным имуществом».

**Отчет о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности
использования субсидий, выделенных в период
2011-2012 годов бюджету муниципального
образования «Молчановский район» в рамках
долгосрочной целевой программы «Социальное
развитие села Томской области до 2015 года»
на следующие объекты: «Реконструкция
станции обезжелезивания питьевой воды
в с. Нарга»; «Строительство сетей
газоснабжения IV очереди в с. Нарга»;
«Строительство терапевтического корпуса
Молчановской ЦРБ»**



О. Нашивочникова
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.27 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 28.12.2012 № 58.

Проверяемый период: 2011-2012 годы.

Перечень проверяемых объектов: Муниципальное казенное учреждение «Управление финансов Администрации Молчановского района» (далее – Управление финансов района); Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Молчановская центральная районная больница» (далее – Молчановская ЦРБ); в рамках встречной проверки – Администрация Наргинского сельского поселения Молчановского района Томской области (далее – Наргинское сельское поселение).

Контрольным мероприятием установлено:

1. Общий объем бюджетных средств, направленных на финансирование объектов капитального строительства

В рамках реализации долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2015 года» (далее по тексту – Программа, ДЦП), утвержденной постановлением Администрации Томской области от 17.08.2011 № 247а, в проверяемый период 2011- 2012 годов Молчановскому району предоставлены субсидии за счет средств областного бюджета на софинансирование 3-х объектов капитального строительства в общем объеме 43 555,6 тыс. руб., в том числе:

- 2 000 тыс. руб. – на объект «Терапевтический корпус Молчановской ЦРБ в с. Молчаново» в соответствии с Законом Томской области 28.12.2010 № 327–03 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»;
- 41 555,6 тыс. руб. – на объекты: «Терапевтический корпус Молчановской ЦРБ в с. Молчаново», «Газоснабжения IV очереди в с. Нарга Молчановского района», «Реконструкция станции обезжелезивания питьевой воды в с. Нарга Молчановского района» в соответствии с Законом Томской области от 13.12.2011 № 338-03 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Общий объем бюджетных средств, направленных в период 2011-2012 годов из разных бюджетных источников на софинансирование вышеуказанных трех объектов, составил

сумму 54 043,7 тыс. руб. (информация об объемах финансирования по каждому из объектов в разрезе источников отражена в Таблице 1).

Таблица 1

Наименование	Всего (тыс. руб.)	в том числе по источникам:			
		субсидия из федерального бюджета в рамках ФЦП «Социальное развитие села до 2013 года»	субсидия из областного бюджета в рамках ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2015 года»	средства местного бюджета	
				Молчановского района в рамках МЦП «Социальное развитие села Молчановского района Томской области до 2012 года»	Наргинского сельского поселения в рамках МЦП «Развитие и модернизация водопроводных сетей на территории Наргинского сельского поселения в 2012-2015 гг.»
2011 год					
Терапевтический корпус Молчановской ЦРБ в с. Молчаново	2 377,5	0	2 000	377,5	
Итого в 2011 году:	2 377,5	0	2 000	377,5	
2012 год					
Терапевтический корпус Молчановской ЦРБ в с. Молчаново	32 011,6	0	29 000	3 011,6	
Газоснабжения 4 очереди в с. Нарга Молчановского района	16 500	5 100	10 000	1 400	
Реконструкция станции обезжелезивания питьевой воды в с. Нарга Молчановского района	3 154,6	0	2 555,6		599
Итого в 2012 году:	51 666,2	5 100	41 555,6	4 411,6	599
Всего за период 2011-2012 годов:	54 043,7	5 100	43 555,6	4 789,1	599

Включение указанных объектов в ДЦП произведено на основании заявок Администрации Молчановского района, направленных Департаменту по социально-экономическому развитию села Томской области, курирующему Программу. В соответствии с установленными правилами к заявкам приложены положительные заключения госэкспертизы на сметную документацию, разработанную в ценах, действующих задолго до подачи заявок. При этом объемы необходимого финансирования по объектам, как и цены в дальнейшем заключенных контрактов на их реализацию, сформированы на основании сметной документации не должным образом (подробно по каждому из объектов отражено далее).

Департаментом села с Администрацией Молчановского района заключены Соглашения (от 19.05.2011 № 13, от 01.03.2012 б/н), определяющие порядок и условия предоставления субсидий из областного и федерального бюджетов на соответствующий финансовый год на объекты капитального строительства.

Распорядителем указанных субсидий в соответствии решениями Думы Молчановского района о бюджете района являлось Управление финансов района, которым заключены с Молчановской ЦРБ и Наргинским сельским поселением соглашения (от 01.01.2012 № 8 БИ, от 01.03.2012 б/н) об условиях и порядке предоставления указанных субсидий, а также средств местного бюджета Молчановского района, выделенных на софинансирование объектов капитального строительства.

Детальной проверкой законности и результативности использования бюджетных средств по каждому из объектов установлено следующее.

2. Терапевтический корпус Молчановской ЦРБ в с. Молчаново

В период 2011-2012 годов на строительство терапевтического корпуса Молчановской ЦРБ выделены бюджетные средства в общей сумме 34 389,1 тыс. руб., в том числе:

- 3 011,6 тыс. руб. – средства бюджета Молчановского района;
- 31 000 тыс. руб. – субсидия из областного бюджета.

До указанного периода строительство терапевтического корпуса Молчановской ЦРБ начиналось и прекращалось дважды.

В 1997 году по проекту, разработанному ООО «Купир», смонтированы конструкции нулевого цикла, после чего строительство объекта прекращено.

В 2006 году ОГУП ПИ «Томскгражданпроект» после обследования разрушенных конструкций разработан новый проект 3-х этажного терапевтического корпуса на 40 койко-мест, который в 2007 году по заказу ОГУ «Облстройзаказчик» откорректирован путем уменьшения этажности здания с 3-х до 1-го и сокращения количества койко-мест с 40 до 20. На откорректированный проект выдано положительное заключение госэкспертизы от 14.12.2007 на сметную стоимость в сумме 36 086,3 тыс. руб. (в ценах 3 кв. 2007 года).

В 2007 году за счет средств областного бюджета в сумме 1 748,1 тыс. руб. ООО «Монтажспецстрой» по заказу ОГУ «Облстройзаказчик» выполнены работы по восстановлению разрушенных конструкций нулевого цикла, предусмотренные откорректированным проектом, после чего строительство объекта прекращено из-за отсутствия финансирования. Решение о выделении бюджетных средств для завершения его строительства принято только 08.08.2011 году на выездном совещании в с. Молчаново при участии Губернатора Томской области В.М. Кресса.

На открытом аукционе в электронной форме размещен заказ на завершение строительства объекта, начальная цена которого в сумме 34 389,1 тыс. руб. сформирована Молчановской ЦРБ в ценах 3 квартала 2007 года без учета индексов-дефляторов перевода стоимости строительства в уровень цен, соответствующих периоду выполнения работ (2011-2012 годы), что не соответствует требованиям п.7.2. ст.9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов...» и рекомендациям Минрегионразвития России.

Кроме того, в начальную цену контракта на строительные-монтажные работы необоснованно включены расходы в сумме 4 052,6 тыс. руб. (12 % от общей цены), относящиеся согласно сводному сметному расчету по объекту к расходам заказчика (строительный контроль), а также на проектно-изыскательские работы и госэкспертизу проекта, произведенные до размещения заказа на строительство.

Открытый аукцион признан несостоявшимся из-за участия в нем единственного подрядчика – ОАО Финансово-строительная компания «Газ Химстрой Инвест» (далее – ОАО ФСК «Газ Химстрой Инвест»), с которым Молчановской ЦРБ заключен муниципальный контракт от 11.10.2011 № 53 на сумму 34 389,1 тыс. руб., соответствующую начальной цене контракта.

Проверкой установлено, что терапевтический корпус Молчановской ЦРБ построен и эксплуатируется по назначению. Первичной учетной документацией подтверждено полное освоение бюджетных средств, направленных в период 2011-2012 годов на строительство указанного объекта в сумме 34 389,1 тыс. руб., и соответственно полный расчет с подрядчиком. При этом установлены следующие нарушения.

- Несмотря на то, что приложением к муниципальному контракту с ОАО ФСК «Газ Химстрой Инвест» являлась сметная документация, разработанная в 2007 году ОАО «Томскгражданпроект», приемка работ осуществлялась в соответствии со сметной документацией, вновь утвержденной главным врачом Молчановской ЦРБ после корректировки, выполненной по заказу подрядчика в ходе реализации строительства.

Откорректированной сметной документацией за счет исключения или уменьшения расходов, предусмотренных в составе ранее разработанной проектной сметы (создание страховых фондов, премии за ввод, на наружные сети и т.д.) учтены дополнительные расходы на устройство системы пожаротушения, пусконаладочные работы, потребность в которых вызвана изменившимися требованиями нормативных документов, а также дополнительные расходы, связанные с улучшением качества внутренней отделки.

Таким образом, Молчановской ЦРБ в процессе реализации муниципального контракта изменены объемы и виды работ, изначально предусмотренные контрактом, что содержит признаки нарушения пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов...».

- В связи с тем, что, как указывалось ранее, в цену контракта с подрядчиком включены расходы, относящиеся согласно сводному сметному расчету к расходам заказчика, расчеты за строительный контроль, проектные работы и авторский надзор в общей сумме 3 069,9 тыс. руб. произведены с ОАО ФСК «Газ Химстрой Инвест».

Вместе с тем у Молчановской ЦРБ отсутствует подтверждение фактической стоимости корректировки сметой документации, авторского надзора, а также полный комплект исполнительной документации, подтверждающий должное исполнение функций строительного контроля.

Таким образом, расходы за счет субсидии из областного бюджета на оплату подрядчику услуг по проектированию объекта, авторскому надзору и строительному контролю в общей сумме 3 069,9 тыс. руб. являются не только необоснованными, но и неподтвержденными.

- Контрольными обмерами установлено, что в нарушение Соглашения от 01.01.2012 № 8 БИ, заключенного Управлением финансов района с Молчановской ЦРБ, последним за счет средств местного бюджета района произведены расчеты с подрядчиком в сумме 195,6 тыс. руб. за невыполненные объемы работ (устройство навесов над приемами, металлическое ограждение территории), принятые в составе актов формы № КС-2.

Однако после проведения контрольного мероприятия Молчановской ЦРБ представлены дополнительно акты формы № КС-2 (не отраженные в бухгалтерском учете учреждения), в которых исключены объемы невыполненных работ общей стоимостью 145,9 тыс. руб. и включены на ту же сумму объемы работ, в основном имеющих скрытый характер и их фактическое подтверждение невозможно без проведения строительной экспертизы.

- Срок завершения работ по объекту, установленный муниципальным контрактом до 10.06.2012, сорван. Из предъявленной подрядчику неустойки в размере 399 тыс. руб. только 150 тыс. руб. перечислено заказчику.
- Строительство Терапевтического корпуса Молчановской ЦРБ, нормативная продолжительность которого составляла 10,5 месяцев, из-за нерегулярного финансирования осуществлялось около 15 лет, что повлекло значительное увеличение расходов на его проектирование, сложившихся (в связи с многочисленными корректировками за весь период строительства) в общей сумме 7 733 тыс. руб., составляющей 20 % от общих расходов на строительство объекта.

3. Реконструкция станции обезжелезивания питьевой воды в с. Нарга Молчановского района

В 2012 году на реконструкцию станции обезжелезивания питьевой воды в с. Нарга выделены бюджетные средства в общей сумме 3 154,6 тыс. руб., в том числе:

- 2 555,6 тыс. руб. – субсидия из областного бюджета;
- 599 тыс. руб. – средства бюджета поселения.

Реконструкция объекта осуществлялась по разработанному в 2008 году ООО «Имкомтех» проекту «Реконструкция станции обезжелезивания питьевой воды в с. Нарга», сметная стоимость которого согласно заключению ОГУ «Томскгосэкспертиза» от 23.06.2009 составляла 3 154,6 тыс. руб. (в ценах 3 кв. 2008 года).

Проверкой установлено, что в результате некачественной разработки и проверки проектно-сметной документации в ней не учтены расходы, обеспечивающие вторую ступень очистки артезианской воды на механических фильтрах, предусмотренную технологией обработки артезианской воды по СНиП. Кроме того, проектом не предусмотрены необходимые объемы работ по реконструкции внутриплощадочных сетей водопровода, которые были выполнены в ходе реконструкции объекта.

На открытом аукционе, проведенном в электронной форме с 27.06.2012 по 26.07.2012, размещен заказ на реконструкцию станции обезжелезивания питьевой воды в с. Нарга, начальная цена которого в сумме 3 154,6 тыс. руб. сформирована Наргинским сельским поселением в ценах 3 квартала 2008 года без учета индексов-дефляторов перевода стоимости строительства в уровень цен периода выполнения работ (2012 год), что не соответствует требованиям п.7.2. ст.9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов...» и рекомендациям Минрегионразвития России.

Кроме того, Администрацией Наргинского сельского поселения в цену контракта на строительно-монтажные работы необоснованно включены расходы в сумме 485,8 тыс. руб. (15 % от общей цены контракта), относящиеся согласно сводному сметному расчету к расходам заказчика (технический надзор или строительный контроль), а также расходы на проектно-изыскательские работы и экспертизу, выполненные в предыдущие годы.

Открытый аукцион признан несостоявшимся из-за участия в нем единственной организации – ООО «Имкомтех», с которой заключен муниципальный контракт от 06.08.2012 на сумму 3 154,6 тыс. руб., соответствующую проектному сводному сметному расчету на объект.

Проверкой установлено, что после проведенной реконструкции станция обезжелезивания питьевой воды в с. Нарга эксплуатируется. Объект числится на балансе Наргинского сельского поселения стоимостью 3 406,5 тыс. руб., увеличенной по отношению к 2011 году на сумму 3 154,6 тыс. руб., соответствующую сумме произведенных в 2012 году затрат на реконструкцию объекта. Первичной учетной документацией подтверждено полное освоение бюджетных средств, направленных в 2012 году на указанный объект, и соответственно полный расчет с подрядчиком. При этом установлены следующие нарушения.

- В нарушение статьи 51 Градостроительного кодекса РФ реконструкция станции обезжелезивания питьевой воды в с. Нарга осуществлялась без разрешения на строительство.
- За счет излишних расходов в цене контракта с ООО «Имкомтех» (на ранее выполненные проектирование и экспертизу проекта) дополнительным соглашением от 20.08.2012 к контракту включены расходы в сумме 462,5 тыс. руб. на реконструкцию внутриплощадочных сетей водопровода, что содержит признаки нарушения статьи 9 Федерального Закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов...», устанавливающей неизменность объемов и видов работ, изначально предусмотренных контрактом.
- Работы по реконструкции внутриплощадочных сетей водопровода, недоучтенные проектом, приняты отдельным актом формы № КС-2 от 14.09.2012 № 14 на сумму 462,5 тыс. руб., расчеты по которому произведены с подрядчиком в полном объеме за счет средств местного бюджета поселения.

В связи с применением в указанном акте формы № КС-2 завышенного поправочного коэффициента стоимость работ по прокладке водопровода завышена на сумму 25,4 тыс. руб., что явилось неэффективным использованием средств местного бюджета поселения.

Кроме того, установлено, что в составе указанного акта приняты невыполненные объемы работ (3 сборных железобетонных колодца) стоимостью 182,1 тыс. руб., что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса РФ содержит признаки нецелевого использования средств местного бюджета поселения.

- Как указывалось ранее, в цену контракта с подрядчиком необоснованно включены расходы на строительный контроль, относящиеся согласно сводному сметному расчету к расходам заказчика.

Наргинским сельским поселением не привлечена организация для осуществления строительного контроля со стороны заказчика на основании договора, возможность заключения которого предусмотрена статьей 53 Градостроительного кодекса РФ. Однако расходы на строительный контроль со стороны заказчика оплачены ООО «Имкомтех» за счет средств областного бюджета в сумме 35,7 тыс. руб.

- Срок завершения работ по объекту, установленный муниципальным контрактом до 30.09.2012, сорван. Предъявленная ООО «Имкомтех» неустойка в сумме 46 тыс. руб. перечислена на счет Наргинского сельского поселения в полном объеме.
- В нарушение статьи 55 Градостроительного кодекса РФ объект эксплуатируется без разрешения на ввод в эксплуатацию.
- В связи с некачественной разработкой и проверкой ОГУ «Томскгосэкспертиза» сметной документации на объект, которой не учтены расходы на вторую ступень очистки артезианской воды, не соблюдена технология очистки питьевой воды. В результате чего после реконструкции станции обезжелезивания питьевой воды в с. Нарга уровень обеспеченности сельского населения с. Нарга питьевой водой в полной мере не повысился.

4. Строительство сетей газоснабжения IV очереди с. Нарга Молчановского района

Строительство объекта осуществлялось по разработанному в 2002 году Новосибирским филиалом ОАО «ГИПРОНИИГАЗ» проекту «Газоснабжение IV очереди с. Нарга Молчановского района Томской области», сметная стоимость которого согласно заключению госэкспертизы от 15.12.2003 составила сумму 10 957,3 тыс. руб. (в ценах 3 кв. 2002 года).

Работы на объекте велись ООО «Томскгазспецмонтаж»:

- в 2005 году – по договору от 25.09.2005, заключенному со стороны заказчика Комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации Молчановского района, финансируемому за счет средств местного бюджета в сумме 3 171,7 тыс. руб.;
- в 2006 – 2007 годах – по государственному контракту от 23.01.2006 № 1, заключенному со стороны заказчика ОГКУ «Облстройзаказчик», финансируемому за счет средств областного бюджета в сумме 5 000 тыс. руб.

В указанные периоды в пределах выделенного финансирования завершены пусковые комплексы в составе проекта (газоснабжение отдельных улиц) с вводом их в эксплуатацию.

В проверяемый период 2012 года на завершение строительства сетей газоснабжения IV очереди с. Нарга Молчановского района Наргинскому сельскому поселению выделены бюджетные средства в общей сумме 16 500 тыс. руб., в том числе:

- 5 100 тыс. руб. – субсидия из федерального бюджета;
- 10 000 тыс. руб. – субсидия из областного бюджета;
- 1 400 тыс. руб. – средства местного бюджета Молчановского района.

В 2012 году финансирование строительства проверяемого объекта осуществлялось в рамках заключенного ОГКУ «Облстройзаказчик» с ООО «Томскгазспецмонтаж» по результатам конкурса государственного контракта от 23.01.2006 № 1 на сумму 17 000 тыс. руб., цена которого не являлась твердой, и срок действия установлен до полного завершения работ на объекте. В связи с выделением бюджетных средств на объект в качестве субсидии Молчановскому району ОГКУ «Облстройзаказчик» передало 27.04.2012 Наргинскому сельскому поселению права и обязанности государственного заказчика по контракту.

Потребность в финансировании контракта на 2012 год определена в сумме 16 500 тыс. руб. в ценах 1 кв. 2012 года локальным сметным расчетом, составленным ООО «Томскгазспецмонтаж» и утвержденным Главой Администрации Наргинского сельского поселения. В связи с тем, что в указанном расчете неправомерно применен повышающий коэффициент (1,25) и включены излишние объемы работ (984 пог.м газопровода, не предусмотренные проектом), потребность в финансировании завышена почти в 2 раза (на сумму 7 815,2 тыс. руб.). Вместе с тем указанный локальный сметный расчет являлся приложением к дополнительному соглашению от 23.05.2012 № 3 на сумму

16 500 тыс. руб., заключенному Наргинским сельским поселением с ООО «Томскгазспецмонтаж» к контракту.

Проверкой установлено, что построенный в 2012 году пусковой комплекс объекта «Газоснабжение IV очереди с. Нарга, Молчановского района» общей протяженностью 5 019 метров введен в эксплуатацию Разрешением на ввод от 14.08.2013 и поставлен на баланс Наргинского сельского поселения с кадастровой стоимостью 16 500 тыс. руб., соответствующей сумме произведенных в 2012 году расходов на строительство данного объекта. Первичной учетной документацией подтверждено полное освоение бюджетных средств, направленных в 2012 году на строительство сетей газоснабжения IV очереди с. Нарга Молчановского района и соответственно полный расчет с подрядчиком. При этом установлены следующие нарушения.

- Наргинским сельским поселением неэффективно использованы средства местного бюджета в сумме 198,4 тыс. руб. на расчеты за строительный контроль, в связи с тем, что указанная услуга (учтенная в составе сводного сметного в расходах заказчика) оплачена (в сумме 480,6 тыс. руб.) подрядчику, которым заключен договор с ОГКУ «Облстройзаказчик», осуществившим строительный контроль за меньшую стоимость (282,1 тыс. руб.).
- В результате неправомерного применения в актах формы № КС-2 повышающего коэффициента 1,25 Наргинским сельским поселением допущено неэффективное использование средств федерального и областного бюджетов в общей сумме 2 830,4 тыс. руб., что является нарушением ст.34 Бюджетного кодекса РФ.
- Проведенными контрольными обмерами установлено, что излишние объемы работ, включенные в локальную смету, определяющую стоимость работ по дополнительному соглашению на 2012 год к контракту, приняты без их выполнения по актам формы № КС-2 и оплачены подрядчику. Вместе с тем в соответствии с требованиями норм (СНиП), изменившимися по отношению к периоду разработки проектно-сметной документации на объект (2002 год), выполнены дополнительные работы по строительству газопровода (устройство ограждений, опор, и т.д.), которые, как не предусмотренные проектом, не приняты.

Расчетами установлено, что стоимость невыполненных объемов работ, включенных в акты, превысила стоимость фактически выполненных объемов работ, но не включенных в акты, на сумму 3 411,4 тыс. руб.

Таким образом, согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ Наргинским сельским поселением допущено нецелевое использование бюджетных средств (субсидий из областного и федерального бюджетов) в сумме 3 411,4 тыс. руб., выразившееся в использовании средств, выделенных на строительство объекта «Газоснабжение IV очереди с. Нарга Молчановского района Томской области», на расчеты с подрядчиком (ООО «Томскгазспецмонтаж») за невыполненные объемы работ, принятые по актам формы № КС-2 ОГКУ «Облстройзаказчик», осуществившим строительный контроль со стороны заказчика.

Выводы:

1. Общий объем бюджетных средств, направленных в рамках ДЦП на финансирование трех объектов муниципальной собственности в Молчановском районе в период 2011-2012 годов, составил сумму 54 043,7 тыс. руб. (5 100 тыс. руб. – субсидия из федерального бюджета; 43 555,6 тыс. руб. – субсидия из областного бюджета; 4 789,1 тыс. руб. – средства местного бюджета Молчановского района; 599 тыс. руб. – средства местного бюджета Наргинского сельского поселения).

2. Значительный период между разработкой проектов на объекты капитального строительства и их реализацией потребовал их корректировку, связанную с изменившимися требованиями нормативных документов, техническими условиями и т.д. Корректировки проектов, выполненные после заключения муниципальных контрактов на строительство, повлекли несоблюдение требования Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ

«О размещении заказов...» о неизменности видов и объемов работ, предусмотренных контрактами.

3. Заказчиками объектов выступали Молчановская ЦРБ и Наргинское сельское поселение, в штате которых отсутствовали специалисты, обладающие специальными познаниями в области строительства. Однако Учреждениями не заключены договоры с юридическим лицом (или индивидуальным предпринимателем) на осуществление строительного контроля со стороны заказчика, возможность заключения которого предусмотрена Градостроительным и Гражданским Кодексами РФ. Расходы на строительный контроль со стороны заказчика, предусмотренные в составе сметных расчетов по объектам, оплачены подрядчикам. Следствием этого стали значительные нарушения как при формировании цен контрактов, так и при их реализации.

4. В связи с тем, что отсутствовал нормативный документ, устанавливающий порядок определения объемов ассигнований на объекты капитального строительства при планировании расходов за счет средств областного бюджета на 2012 год, объемы необходимого финансирования по объектам, как и цены в дальнейшем заключенных контрактов на их реализацию, сформированы муниципальными заказчиками недолжным образом (с учетом излишних расходов и без перевода в действующие цены периода выполнения работ).

Следует отметить, что по рекомендациям Контрольно-счетной палаты Томской области Департаментом архитектуры, строительства и дорожного комплекса Томской области разработан и направлен в адрес органов исполнительной власти области и районов (письма от 28.11.2012 № 56-2740, от 27.12.2013 № 56-2313) единый порядок определения потребности в капитальных вложениях при планировании бюджета на 2013 и 2014 годы. Вместе с тем считаем необходимым установить обязательность проверки расчетов потребности со стороны уполномоченных органов государственной власти Томской области.

5. В связи с отсутствием надлежащего строительного контроля со стороны заказчика при приемке и оплате работ подрядчикам допущены финансовые нарушения на общую сумму 9 767,3 тыс. руб. (18 % от общего объема), в том числе:

- 3 643,2 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств;
- 3 054,2 тыс. руб. – неэффективное использование бюджетных средств;
- 3 069,9 тыс. руб. – не подтвержденные расходы.

Таким образом, Администрацией Молчановского района не обеспечено целевое и эффективное использование субсидий из областного и федерального бюджетов, направленных на финансирование объектов капитального строительства в Молчановском районе в рамках реализации Программы.

Дополнительные сведения:

Акты проверки, направленные в МКУ «Управление финансов Администрации Молчановского района», МБУЗ «Молчановская центральная районная больница» Администрацию Наргинского сельского поселения Молчановского района Томской области (в рамках встречной проверки), подписаны без возражений.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику МКУ «Управление финансов Администрации Молчановского района», главному врачу МБУЗ «Молчановская центральная районная больница» направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, восстановлению в областной бюджет средств в сумме 3 411,4 тыс. руб., использованных на оплату за невыполненные объемы работ.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру Молчановского района.



ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

Из письма (от 05.02.2014 № 1220) главного врача ОГБУЗ «Молчановская районная больница» А. Медведева:

«По результатам проведенной проверки «Проверка законности и результативности использования субсидий, выделенных в период 2011-2012 гг. бюджету муниципального образования «Молчановский район» по строительству терапевтического корпуса выявлены недостатки, отраженные в Представлении Контрольно-счетной палаты Томской области от 23.01.2014 г. №03-41/2.

Нами проведено служебное расследование с целью выявления и устранения причин, возникших недостатков и нарушений. Налажена совместная работа с «Учредителем» – Департаментом здравоохранения Томской области и Областным государственным казенным учреждением «Облстройзаказчик».

Конкретных виновных лиц выявить не удалось, так как имелись недостатки в работе как со стороны администрации больницы, так и со стороны Учредителя. Данные нарушения не носили заведомый характер, а явились следствием недостатка необходимых знаний.

Меры по взысканию с подрядчика в сумме 49 699 тыс. рублей нами предприняты (написано соответствующее обращение в компанию «Исполнитель»), в случае невыполнения в добровольном порядке, нами будет подготовлено обращение в суд».

Из письма (от 21.02.2014 № 1293) главного врача ОГБУЗ «Молчановская районная больница» А. Медведева:

«Меры по взысканию с подрядчика суммы 49 699 тыс. рублей нами предприняты – деньги возвращены».

Из письма (от 20.02.2014 № 35) начальника Управления финансов Администрации Молчановского района Томской области Н. Онищенко:

«В ответ на представление по итогам проведения контрольных мероприятий «Проверка законности и результативности использования субсидий, выделенных в период 2011-2012 годов бюджету муниципального образования «Молчановский район» в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2015 года» на объекты:

- реконструкция станции обезжелезивания питьевой воды в с. Нарга;
- строительство сетей газоснабжения IV очереди в с. Нарга;
- строительство терапевтического корпуса «Молчановской ЦРБ» сообщаем следующее:

1. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, не представляется возможным в связи с тем, что:

- Идрисов Евгений Андреевич – Глава Наргинского сельского поселения, выступающий непосредственным заказчиком по объектам с.Нарга, отстранен от должности;
- «Молчановская ЦРБ» с 01.01.2014 года является не муниципальным, а государственным учреждением;
- Зыков Владимир Николаевич – заместитель Главы Молчановского района по вопросам жизнеобеспечения и безопасности, непосредственно курирующий работы на данных объектах, уволен в связи с истечением срока срочного трудового договора 13.09.2013 года.

2. Достигнута договоренность с директором ООО «Томскгазспецмонтаж» Бетенековым В.П. о проведении в 2014 году работ по капитальному ремонту водопровода в селе Нарга и селе Молчаново и прокладке наружного водопровода в селе Нарга на сумму не менее 3411,355 тыс. рублей в ценах IV квартала 2012 года».

Из письма (от 11.03.2014 №АК-55-121) Заместителя Губернатора Томской области по агропромышленной политике и природопользованию А. Кнорра:

«Рассмотрев отчет Контрольно-счетной палаты Томской области по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования субсидий, выделенных в период 2011-2012 годов бюджету муниципального образования «Молчановский район» в рамках долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2015 года», Департаментом по социально-экономическому развитию села подготовлено и направлено письмо-требование Главе Молчановского района о возврате средств в размере 3 411,4 тыс. рублей в областной бюджет. Необходимо отметить, что в запланированном в марте текущего года совещании с заместителями Глав муниципальных образований, ответственными за реализацию государственной программы по устойчивому развитию сельских территорий, будет рассмотрен вопрос о предупреждении и недопущении нарушений, отраженных в отчете».

СОДЕРЖАНИЕ

СЛОВО – АУДИТОРУ

Алексей БУКОВ. Отчет по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2012 году Департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области, включая проверку финансово-хозяйственной деятельности ОГБУ «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования» 3

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ 10

Наталья ДАЙНЕКО. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности предоставления из областного бюджета в 2012 и 2013 годах субсидий муниципальным образованиям на софинансирование расходов на создание, развитие и обеспечение деятельности муниципальных бизнес-инкубаторов в рамках ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Томской области на период 2011-2014 годов» 11

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ 24

Светлана ЗОРИНА. Отчет по результатам проведения контрольного мероприятия «Контроль за ходом исполнения Региональной программы повышения эффективности бюджетных расходов Томской области на 2011-2013 годы в части осуществления государственных услуг автономными учреждениями» 28

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ 35

Ольга НАШИВОЧНИКОВА. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования субсидий, выделенных в период 2011-2012 годов бюджету муниципального образования «Молчановский район» в рамках долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2015 года» на следующие объекты: «Реконструкция станции обезжелезивания питьевой воды в с. Нарга»; «Строительство сетей газоснабжения IV очереди в с. Нарга»; «Строительство терапевтического корпуса Молчановской ЦРБ» . 37

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ 45

