



Входящий № 75-0192
Дата 24 АПР 2015
20 г.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

24.04.2015 № 03-200/2
На № _____ от _____

Председателю Комитета
рыбного хозяйства
Томской области
В.В. Сиротину

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 19 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2014 № 51, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на мероприятия Государственной программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014 - 2020 годов», по результатам которого выявлены следующие нарушения (Акт проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на мероприятия государственной программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014-2020 годов» от 31.03.2015).

1. В нарушение п. 5 ст. 78, п. 3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ соглашения о предоставлении субсидий, заключенные Комитетом с ИП Гуссамовым В.М., ИП Погониным И.В., ИП Баровским А.И., ИП Ивановым В.С., ИП Коломоецом Ю.А., ИП Красницким А.В., ИП Перцевым Н.М., ИП Пивиковым В.И., ИП Репко В.Н., ИП Шараговой Т.П., ООО «Авангард», ООО «Альянс ЛТД», ООО «Афанасий Матвеевич», ООО «Колпашевский рыбозавод», ООО «Национально-промысловое хозяйство «Кедр», ООО «Пегас», ООО «Рыба из Апреля», ООО «Томрыбпром», ООО «Томский научно-производственный рыболовный комплекс», ООО «Томское общество охотников и рыболовов», ООО НПО «Томск-экология», ИП Даниловым Т.А., НП «ЦИР АПК ТО», не содержат обязательного условия предоставления субсидий - согласия получателя субсидии на осуществление органом государственного финансового контроля (Контрольно-счетной палатой Томской области) проверки соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка ее предоставления.

2. В нарушение п. 20 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области и их формирования и реализации и приложения № 3 «Перечень программных мероприятий государственной программы (подпрограммы государственной программы)», утвержденных постановлением Администрации Томской области от 22.06.2012 № 237а, определенные показатели результатов 5 мероприятий (мероприятия государственной программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014 - 2020 годов» 4.1.1 - 4.1.5), а именно, количество субъектов, получивших субсидию, не позволяют оценить результат реализации мероприятий.

3. В нарушение ст.ст. 158, 219.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.ст. 11, 34 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области» Комитет, как главный распорядитель средств областного бюджета, не осуществлял составление, утверждение и ведение бюджетной росписи.

4. В нарушение разделов VI-VIII Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета), утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 14.12.2007 № 39, Комитет не доводил показатели бюджетной росписи и лимиты

бюджетных обязательств до финансового органа муниципального образования «Александровский район», получившего межбюджетный трансферт.

5. В нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, ст. 11 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области», п. 2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н, порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Комитетом не устанавливался.

6. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (раздел III «Классификация расходов бюджетов», приложение № 5 «Таблица соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления»), утвержденных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н, показатели сметы – расходы по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 44 000 тыс.руб. не увязаны с кодами доведенных видов расходов: 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)» и 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам».

7. В нарушение п. 3 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н, согласно которому смета составляется на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на период одного финансового года, Комитетом смета расходов составлена на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.

8. В нарушение ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, ст. 14 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области» в 2014 году Комитетом ведение бюджетной сметы (внесение изменений) не осуществлялось.

9. В нарушение пп. «г» пп. 2 п. 5 Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 20.09.2013 № 544, Комитетом нарушена сквозная нумерация плана-графика (в ред. от 12.08.2014) в связи с отсутствием строки с порядковым номером 1 «Разработка проектно-сметной документации на строительство рыбоводного экспериментально-производственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области».

10. В нарушение п. 4 Порядка определения объема и предоставления из областного бюджета субсидии некоммерческому партнерству «Центр инновационного развития АПК Томской области», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 24.10.2014 № 398а, форма соглашения о предоставлении субсидии Комитетом не устанавливалась.

11. В нарушение п. 7 Порядка предоставления из областного бюджета субсидии бюджетам муниципальных образований на развитие рыбохозяйственного комплекса и методики распределения субсидии, утвержденных постановлением Администрации Томской области от 29.11.2013 № 507а:

- форма соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета нормативными актами Комитета не устанавливалась;

- уровень софинансирования из областного бюджета соглашением от 14.11.2014 № 1, заключенным Комитетом с Администрацией Александровского района, не установлен.

12. В нарушение пп. 7 п. 5, пп. 3 п. 8, п. 9 Порядка предоставления за счет средств областного бюджета Томской области субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям – производителям товаров, работ, услуг в рамках реализации государственной программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014-2020 годов», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 29.11.2013 № 507а:

- Комитетом неправомерно приняты решения о предоставлении субсидий в общей сумме 1 488,511 тыс.руб. при отсутствии подтверждения срока полезного использования

приобретенных технических средств и оборудования в количестве 41 ед. (ИП Репко В.Н., ИП Баровский А.И., ООО «Колпашевский рыбозавод», ООО «Томрыбпром», ООО «Авангард», ИП Иванов В.С.);

- Комитетом не приняты решения об отказе в предоставлении субсидий в общей сумме 5 932,496 тыс.руб. при отсутствии предусмотренных Порядком документов: справки об отсутствии просроченной задолженности по заработной плате (ООО «Пегас» в сумме 37,298 тыс.руб.); актов ввода в эксплуатацию (ООО «Томский научно-производственный рыбоводный комплекс», ООО «Пегас», ООО «Альянс ЛТД» в общей сумме 2 550 тыс.руб.); копий паспортов технических средств или оборудования (ООО НПО «Томск-экология», ИП Погонин И.В., ООО «Пегас», ИП Баровский А.И., ООО «Колпашевский рыбозавод», ООО «Томрыбпром», ИП Красницкий А.В., ООО «Национально-промысловое хозяйство «Кедр», ООО «Авангард», ИП Иванов В.С., ООО «Афанасий Матвеевич», ИП Шарагова Т.П. в общей сумме 1 492,289 тыс.руб.); копий паспортов (руководства по эксплуатации (руководства пользователя)) технических средств или оборудования с отметкой о продаже, заверенной печатью поставщика (ООО «Томское общество охотников и рыболовов», ООО НПО «Томск – экология», ИП Погонин И.В., ООО «Рыба из Апреля», ООО «Авангард» в общей сумме 1 852,902 тыс.руб.); документального подтверждения расходов субъектом (ИП Данилов Т.А. в сумме 0,007 тыс.руб.);

- заключенные Комитетом соглашения о предоставлении субсидий: сумму 4 540,057 тыс.руб. (от 07.11.2014 №№ 32-34, от 25.11.2014 №№ 35-40, от 16.12.2014 № 41, от 18.12.2014 №№ 42-44) не содержат количественных характеристик достижения целевых показателей; на сумму 2 713,168 тыс.руб. (от 07.11.2014 № 31, от 14.10.2014 №№ 24-26, от 15.10.2014 №№ 27-30) - ожидаемых результатов предоставления субсидий и количественных характеристик достижения целевых показателей.

13. В нарушение пп. 5 п. 5 Порядка предоставления за счет средств областного бюджета Томской области субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ, услуг в рамках реализации государственной программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014-2020 годов», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 29.11.2013 № 507а, и п. 3.2.2 соглашений о предоставлении субсидий не представлены отчеты получателями субсидий: ООО «Томский научно-производственный рыбоводный комплекс» (соглашение от 12.05.2014 № 5), ООО «Пегас» (соглашение от 12.05.2014 № 3), ИП Коломоец Ю.А. (соглашение от 18.12.2014 № 44).

14. В нарушение п.п. 2.1.3, 2.2.1, 2.2.5, 3.1.7, 3.2.2 соглашений о предоставлении субсидий:

- Комитетом не утверждались отчеты за 3 квартал 2014г.: ИП Репко В.Н. (соглашения от 12.05.2014 № 2, от 14.07.2014 № 11); ООО «Афанасий Матвеевич» (соглашение от 14.07.2014 № 10); ООО «Колпашевский рыбозавод» (соглашение от 27.08.2014 № 17);

- получателем субсидии ООО «Томрыбпром» отчеты за 3 квартал 2014г. представлены с нарушением сроков на 5 календарных дней (соглашения от 16.06.2014 № 8, от 04.08.2014 № 14);

- отчеты в количестве 37 шт., представленные по соглашениям о предоставлении субсидий, заключенным Комитетом с ИП Гуссамовым В.М., ИП Погониным И.В., ИП Баровским А.И., ИП Ивановым В.С., ИП Пивиковым В.И., ИП Репко В.Н., ИП Шараговой Т.П., ООО «Авангард», ООО «Альянс ЛТД», ООО «Афанасий Матвеевич», ООО «Колпашевский рыбозавод», ООО «Национально-промысловое хозяйство «Кедр», ООО «Пегас», ООО «Рыба из Апреля», ООО «Томрыбпром», ООО НПО «Томск-экология», не соответствуют утвержденной форме (приложение № 2 к соглашению) в части отражения данных в гр. 5 «Вид и объем выращенной рыбы (тонн)» или «Вид и объем выращенной/выловленной/переработанной рыбы (тонн)»;

- Администрацией Александровского района представлен отчет по форме, не соответствующей установленной соглашением от 14.11.2014 № 1, а именно, отчет представлен по состоянию на 25.12.2014, тогда как соглашением предусмотрено, что отчет представляется по состоянию на 20.12.2014. Кроме того, указанный отчет Комитетом не утвержден;

- НП «ЦИР АПК ТО» не обеспечило соблюдения сроков выполнения работ в соответствии с Планом работы на период использования субсидии (приложение № 2 к соглашению о предоставлении из областного бюджета субсидии от 04.12.2014 № 1).

Кроме того, установлены следующие недостатки:

1. Комитетом контроль и мониторинг реализации государственной программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014-2020 годов» должным образом не осуществлялись, так:

- Комитетом при обосновании объема государственной поддержки в рамках реализации программы применялись исходные данные без их документального и финансово-экономического обоснования;

- в 2014 году не выполнено: 7 из 19 показателей результатов мероприятий программы, 4 из 11 показателей задач;

- по 3 мероприятиям не определены плановые значения показателей результатов; не подтверждены фактические значения 2-ух показателей;

- программные мероприятия не увязаны с ресурсным обеспечением, показателями результатов мероприятий, показателями задач и цели программы;

- годовой отчет по состоянию на 1 января 2015 года о реализации мероприятий государственной программы Томской области является недостоверным в части фактического объема финансирования мероприятий программы;

- фактический объем финансирования мероприятия «Проведение региональных и межмуниципальных конкурсов по рыболовству (в т.ч. призовой фонд)» в 2,5 раза превысил утвержденный на реализацию указанного мероприятия;

- в программу включены мероприятия, финансирование которых должно осуществляться за счет средств, предусмотренных для обеспечения выполнения функций и полномочий Комитета;

- Администрацией Александровского района меры по расторжению соглашений и возврату субсидий в соответствии с п.п. 4.3 и 4.4 соглашений от 17.12.2014 № 1, от 18.12.2014 № 2, от 24.12.2014 №№ 3, 4, 5 в связи непредставлением отчетов в предусмотренный соглашениями срок не принимались;

- получателем субсидии ООО «Томское общество охотников и рыболовов» не подтверждено фактическое наличие и целевое использование приобретенных технических средств и оборудования в количестве 6 ед. на сумму 287,23 тыс.руб.

2. Комитетом об исполнении контракта от 18.03.2014 № 0165200003214000001-0479867-01, заключенного с ООО «Комплексные системы энергосбережения» на оказание услуг по организации фестиваля «Народная рыбалка Томской области 2014», на официальном сайте для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг была размещена недостоверная информация.

3. На основании заключения от 28.03.2014 по результатам экспертизы исполнения государственного контракта от 06.03.2014 № 8, заключенного с ООО «Техне», оценить объем оказанных услуг исполнителем не представляется возможным.

4. Комитетом в 2014 году была предоставлена субсидия НП «ЦИР АПК ТО» за счет средств областного бюджета в сумме 15 000 тыс.руб. в целях выполнения работ и оказания услуг в сфере развития аквакультуры Томской области, однако уставом НП «ЦИР АПК ТО» напрямую не предусмотрено выполнение работ и оказание услуг в сфере развития аквакультуры Томской области.

5. Комитетом субсидия в сумме 15 000 тыс.руб. была перечислена НП «ЦИР АПК ТО» единовременно 05.12.2014; по состоянию на 19.03.2015 остаток неиспользованной НП «ЦИР АПК ТО» субсидии составил 10 373 тыс.руб.; НП «ЦИР АПК ТО» получены проценты, начисленные банком за пользование денежными средствами (субсидии из областного бюджета), находящимися на расчетном счете, в сумме 87,853 тыс.руб.

6. В соответствии с договором от 05.12.2014 № 12/КРХ, заключенным НП «ЦИР АПК ТО» с ООО «Комплексные системы энергосбережения», инженерные изыскания не выполнялись. Фактически НП «ЦИР АПК ТО» были приобретены результаты инженерных

изысканий, выполненных для ООО «Комплексные системы энергосбережения» по договору от 24.09.2014 № 10 ООО НПО «СибГеоСервис».

7. В соответствии со ст. 168 Гражданского кодекса РФ договор от 24.09.2014 № 10 имеет признаки ничтожной сделки, так как ООО «Комплексные системы энергосбережения» не имело полномочий в соответствии с ч. 3 ст. 47 Градостроительного кодекса РФ выступать заказчиком инженерных изысканий на данном земельном участке.

8. Субсидии на общую сумму 722,138 тыс.руб., полученные ИП Гилем Г.К. в соответствии с соглашением от 24.12.2014 № 5 и п. 4 Порядка предоставления субсидии на приобретение, доставку и установку холодильного оборудования для заморозки и хранения водных биоресурсов, утвержденного постановлением Администрации Александровского района от 11.12.2014 № 1642, были направлены на обшивку утеплителем контейнеров-холодильников, постройку переходного тамбура для взвешивания и приемки рыбы, обшивку доской для защиты от солнца и сохранения холода, приобретение контейнеров, трубы э/с, уголка, листов ОЦ, утеплителя URSA, изолона, гвоздей, шурупов и досок, что согласно ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ содержит признаки нецелевого использования средств местного бюджета.

С учетом изложенного и на основании ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» прошу принять меры по возврату бюджетных средств, использованных не по целевому назначению в сумме 722,138 тыс.руб., а также принять меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

И.о. председателя



Е.Д. Василевская