



# 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

03.04.2015 № 03-138/4  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Председателю  
ОГБСУ «Фонд государственного  
имущества Томской области»  
Д.Д. Козловой

## Уважаемая Дина Дамировна!

В соответствии с п. 18 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 № 51, проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования в 2012-2014 годах средств субсидий из областного бюджета, предоставленных ООО «Центр кластерного развития Томской области» (далее - Центр), единственным участником которого является ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее (акт проверки от 19.03.2015 г.):

1. В проверяемом периоде Центр участвовал в реализации отдельных мероприятий двух государственных программ («Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов» и «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2014-2016 годы»), а также региональной программы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013-2016 годы», утратившей силу с 10.09.2014 года. В этих целях между органами исполнительной власти Томской области (Департаментом промышленности, Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области) и Центром заключено 7 договоров (соглашений) о предоставлении субсидий из областного бюджета в общей сумме 71 956,8 тыс. руб. (56 766,8 тыс. руб. - за счет средств субсидий, полученных из федерального бюджета, 15 190,0 тыс. руб. - непосредственно за счет средств областного бюджета).

В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Центром не организован:

- раздельный (обособленный) бухгалтерский учет расходов, произведенных в рамках деятельности, финансируемой за счет средств субсидий из областного бюджета на реализацию отдельных мероприятий государственных (региональной) программ, в том числе непосредственно на развитие и обеспечение деятельности Центра кластерного развития;

- аналитический учет расходов по счету «Целевое финансирование», осуществляемых за счет средств субсидий, полученных из областного бюджета, в разрезе источников поступления средств (договоров, соглашений о предоставлении субсидий) и статей затрат (по назначению целевых средств).

2. Установлены нарушения Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и положений устава Центра:

ОГБСУ «Фонд государственного  
имущества  
Томской области»  
Вход. № 113  
« 03 » 04 2015 г.

- пп. 5 п. 14.1 устава Центра о размере крупных сделок (более 100 тыс. руб.), одобрение которых, начиная с 27.08.2013, отнесено к компетенции Наблюдательного совета, не соответствует положениям ст. 46 Федерального закона, согласно которым к компетенции Наблюдательного совета может быть отнесено решение об одобрении крупных сделок по приобретению, отчуждению (возможному отчуждению) имущества лишь стоимостью от 25% до 50% общей стоимости имущества организации;

- п. 3 ст. 46 - принятое Наблюдательным советом решение от 23.07.2014 г. об одобрении крупных сделок, заключаемых Центром с начальной максимальной ценой контракта (договора) 3,5 млн. руб., не соответствует требованиям вышеуказанной статьи Федерального закона в части отсутствия существенного условия о предмете сделки;

- ст. 45, а также пп. 6 п. 14.1 устава - в 2013 году без одобрения Наблюдательного совета совершена сделка по предоставлению ООО «Старт» займа в сумме 200 тыс. руб. (договор займа б/н от 31.07.2013 г.), в совершении которой имелась заинтересованность генерального директора Центра Д.В. Таранова, одновременно занимающего должность директора ООО «Старт» (по состоянию на 31.12.2014 г. задолженность ООО «Старт» по договору займа не погашена и является просроченной задолженностью, срок погашения истек 31.08.2013);

- пп. 3 п. 2.1 ст. 32, а также пп. 2 п. 14.1 устава - Наблюдательным советом не установлен размер вознаграждений и денежных компенсаций генеральному директору (Вр.и.о. генерального директора) Центра;

- пп. 5 п. 2.1 ст. 32, а также пп. 4 п. 14.1 устава - Наблюдательным советом в проверяемом периоде не утверждался аудитор для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Центра;

- п. 3 ст. 47 - годовые бухгалтерские балансы и годовые отчеты Центра за 2012, 2013 годы утверждены его единственным участником при отсутствии заключения ревизионной комиссии, функции которой в соответствии с п. 13.1 устава Центра должен выполнять аудитор, утвержденный Наблюдательным советом;

- п. 14.5 устава - не подготовлены и не утверждены Общим собранием участников и (или) решением Общего собрания участников Центра внутренние документы организации, определяющие порядок образования и деятельности Наблюдательного совета, порядок прекращения полномочий членов Наблюдательного совета, компетенцию председателя Наблюдательного совета.

3. В нарушение ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а также раздела 3 Положения о закупках Центра, не сформированы и не размещены в единой информационной системе ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) Планы закупки товаров, работ, услуг на 2012, 2013, 2014 годы и соответствующая информация о закупках (извещение, документация, проект договора), а также не размещены: Положение о закупках; сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных Центром по результатам закупки товаров, работ, услуг, из них - у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика); сведения по результатам закупки у субъектов МСП.

4. Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», утвержденным генеральным директором Центра 01.09.2013 г., не установлены: условия премирования, показатели и шкала премирования по каждому виду премий; круг работников, которым выплачивается премия; нормы, определяющие размер разовых премий и за какие конкретные результаты работы сотрудника производятся их выплаты; условия уменьшения размера премий либо лишения сотрудника премии; формы отчетов об исполнении показателей премирования, являющиеся основанием для начисления премий.

В нарушение п. 3.1 вышеуказанного Положения об оплате труда при фактическом начислении премий в 2013, 2014 г.г. их размер определен (распределен между сотрудниками) без документального оформления результатов работы подразделения в целом и личного вклада каждого работника. В приказах генерального директора ООО «Центр кластерного развития Томской области» о поощрении работников не указано, за какой конкретно результат труда поощряются работники, какие показатели деятельности достигнуты работниками и (или) органи-

зацией в целом. Отсутствуют документы, подтверждающие достижение работниками конкретных показателей оценки труда, являющиеся основанием для начисления и выплаты премий.

Таким образом, в Центре отсутствует совокупность документов, четко и однозначно определяющих систему отношений по выплате премий за труд, отсутствует порядок расчета обязательных к выплате работодателем премий, которые основой для своего исчисления имеют конкретные показатели оценки труда работников. Центром без достаточных обоснований начислены, выплачены и возмещены за счет средств субсидий из областного бюджета премии в общей сумме с учетом районного коэффициента 1 994,5 тыс. руб., из них: в 2013 г. - 563,2 тыс. руб., в 2014 г. - 1 431,3 тыс. руб.

При 4-часовом рабочем дне и пятидневной рабочей неделе со свободным графиком (что подтверждено табелями учета рабочего времени) фактическая среднемесячная заработная плата работников Центра составила: в 2012 году - 68,4 тыс. руб., в 2013 году - 103,6 тыс. руб. (возросла в 1,5 раза), в 2014 году - 91,5 тыс. руб., в том числе генерального директора - 77,9 тыс. руб., 110,1 тыс. руб., 166,2 тыс. руб. соответственно (т.е. возросла в 2014 году по сравнению с 2012 годом в 2,1 раза за счет выплаты премий).

5. Условия трудовых договоров, заключенных с работниками ООО «Центр кластерного развития Томской области», и вышеуказанного локального нормативного акта не позволяют однозначно определить причитающуюся к выплате работнику сумму исходя из достигнутых им (или трудовым коллективом) показателей оценки труда, в связи с этим права и обязанности работника и работодателя в этой части следует считать не установленными.

В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ (предусматривающей, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у работодателя системами оплаты труда), трудовые договоры, заключенные с работниками Центра, содержат для совместителей иной режим рабочего времени и, соответственно, оплату труда, чем предусмотрено Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», утвержденным генеральным директором Общества 01.09.2013 г.

О результатах рассмотрения настоящего письма и принятых мерах прошу проинформировать Контрольно-счетную палату Томской области в срок до 27.04.2015 года.

Председатель



А.Д. Пронькин

