

## **Отчет Контрольной палаты Государственной Думы Томской области о работе в 2007 году**

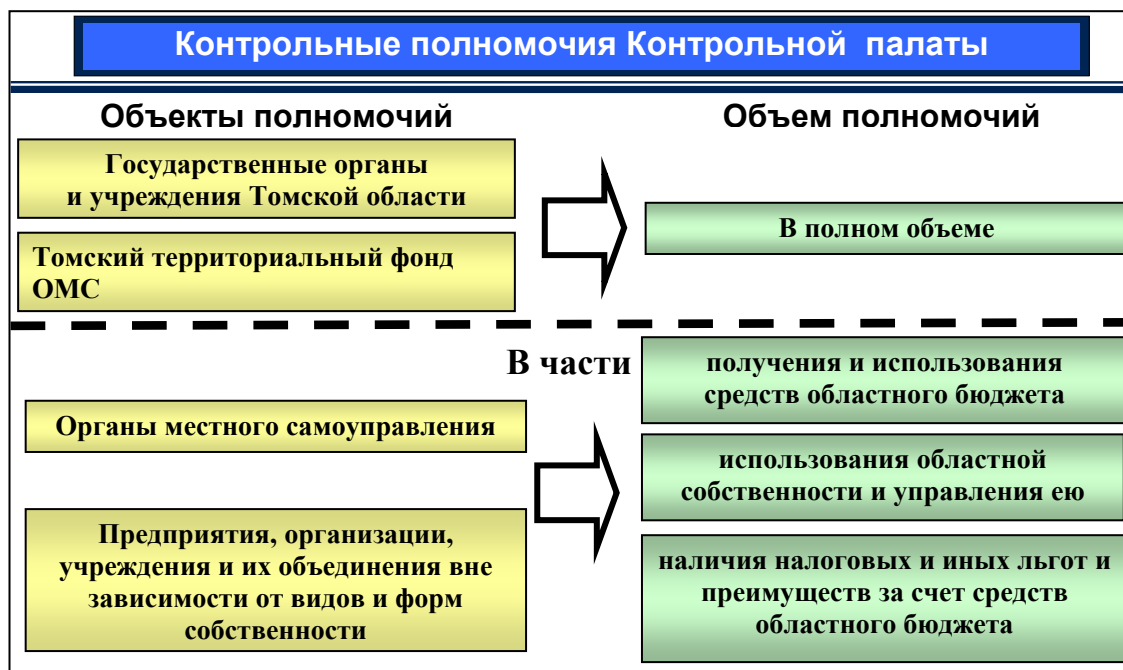
### **1. Вводные положения**

Компетенция Контрольной палаты Государственной Думы Томской области (далее - Контрольная палата) определена законами Томской области «О Контрольной палате» и «О бюджетном процессе в Томской области».

В своей деятельности Контрольная палата руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательными актами Российской Федерации, Уставом (Основным Законом) Томской области, законами и иными нормативными правовыми актами Томской области, решениями Государственной Думы Томской области (далее – Государственная Дума).

В соответствии со статьей 10 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» Контрольная палата является постоянно действующим органом государственного финансового контроля, подотчетным Государственной Думе, и осуществляет полномочия в соответствии с Законом Томской области «О Контрольной палате».

В соответствии со статьей 12 Закона Томской области «О Контрольной палате» контрольные полномочия Контрольной палаты распространяются на все государственные органы, государственные организации Томской области, а также органы местного самоуправления, банки, страховые компании и иные коммерческие и некоммерческие организации вне зависимости от видов и форм собственности, другие хозяйствующие субъекты, если они получают, перечисляют, используют средства из областного бюджета или областную собственность, либо управляют ею.



## 2. Основные виды, формы, методы и направления деятельности

### Контрольной палаты в 2007 году

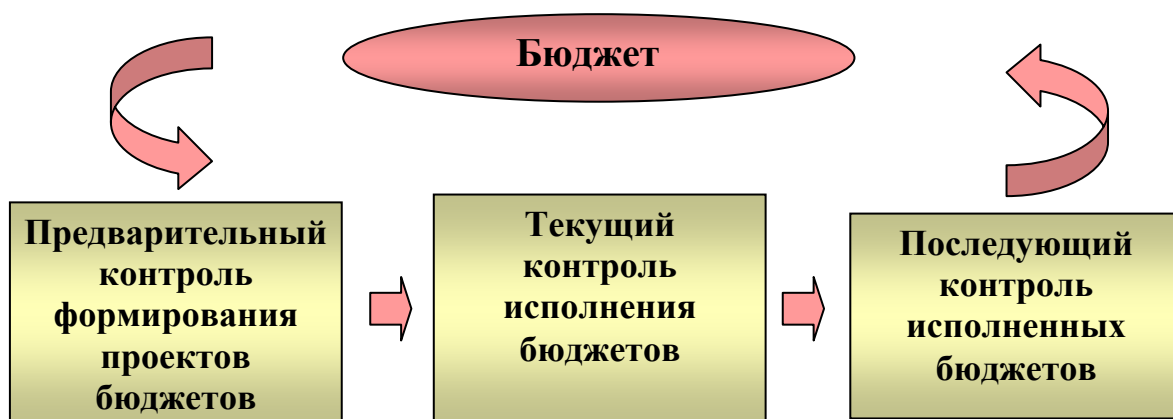
Контрольная палата осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую и информационную деятельность, обеспечивает единую систему контроля за исполнением областного бюджета и бюджета Томского территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ТТФОМС), а также распоряжением и использованием областной государственной собственности, что предполагает проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации данная система контроля интегрирована в основные составляющие бюджетного процесса и предполагает непрерывный цикл контроля за исполнением бюджетов, реализуемого на трех последовательных стадиях:

стадии предварительного контроля за формированием проектов законов об областном бюджете и бюджете ТТФОМС на очередной финансовый период и внесением в них изменений;

стадии текущего контроля за исполнением утвержденных бюджетов;

стадии последующего контроля уже исполненных бюджетов.



Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, текущего и последующего контроля, составляет единую систему контроля за формированием, утверждением, изменением, исполнением бюджетов, распоряжением областным государственным имуществом. Он дополняется комплексными ревизиями, тематическими проверками, экспертно-аналитическими мероприятиями по контролю за расходованием бюджетных средств и использованием областной собственности, проводимыми в соответствии с планами работ, утверждаемыми постановлениями Государственной Думы, а также подготовкой заключений на законопроекты, направляемые в Контрольную палату Государственной Думы Томской области.



В 2007 году Контрольная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Планом работы, утвержденным Постановлением Государственной Думы от 21.01.2007 № 3929.

### **3. Основные итоги работы Контрольной палаты в 2007 году**

В 2007 году Контрольной палатой проведено 29 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Подготовлено 27 заключений на законопроекты, направленные Государственной Думой в Контрольную палату.

Проведенными контрольными мероприятиями был охвачен 91 объект. Контрольные мероприятия осуществлялись в органах исполнительной власти Томской области и местного самоуправления, областных и федеральных государственных организациях, муниципальных организациях, иных хозяйствующих субъектах, находящихся на территориях всех муниципальных образований Томской области.

В ходе проведения контрольных мероприятий объем проверенных средств составил 6 144,8 млн. руб., в том числе:

областного бюджета - 4 848,6 млн. руб.;

местных бюджетов – 6,2 млн. руб.;

внебюджетных средств – 1 290 млн.руб.

Проверке подвергнуты расходы областного бюджета по 5 разделам (01, 03, 04, 09, 11) функциональной классификации расходов, порядок приватизации государственного имущества, эффективность использования областной собственности и финансово-хозяйственная деятельность областных государственных унитарных предприятий.

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлено 481 нарушение, в том числе:

нарушения и недостатки при планировании бюджетных средств - 6 (1 % от общего количества нарушений);

нарушения и недостатки при формировании доходов бюджетов – 10 (2 %);

неэффективная деятельность при предоставлении и расходовании средств в бюджетной системе, предоставлении и использовании областной собственности – 41 (9%);

нецелевое использование бюджетных средств - 17 (4 %);

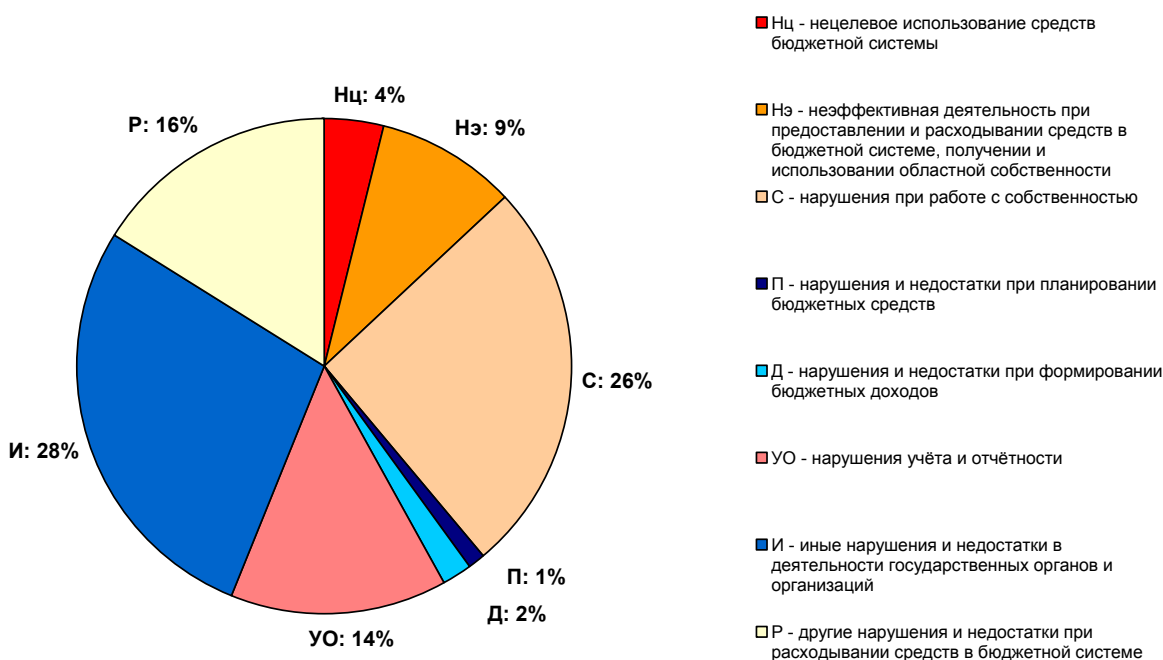
другие нарушения и недостатки при предоставлении и расходовании средств в бюджетной системе - 75 (16%);

нарушения при работе с собственностью – 125 (26 %);

нарушения по ведению учета и отчетности – 68 (14 %);

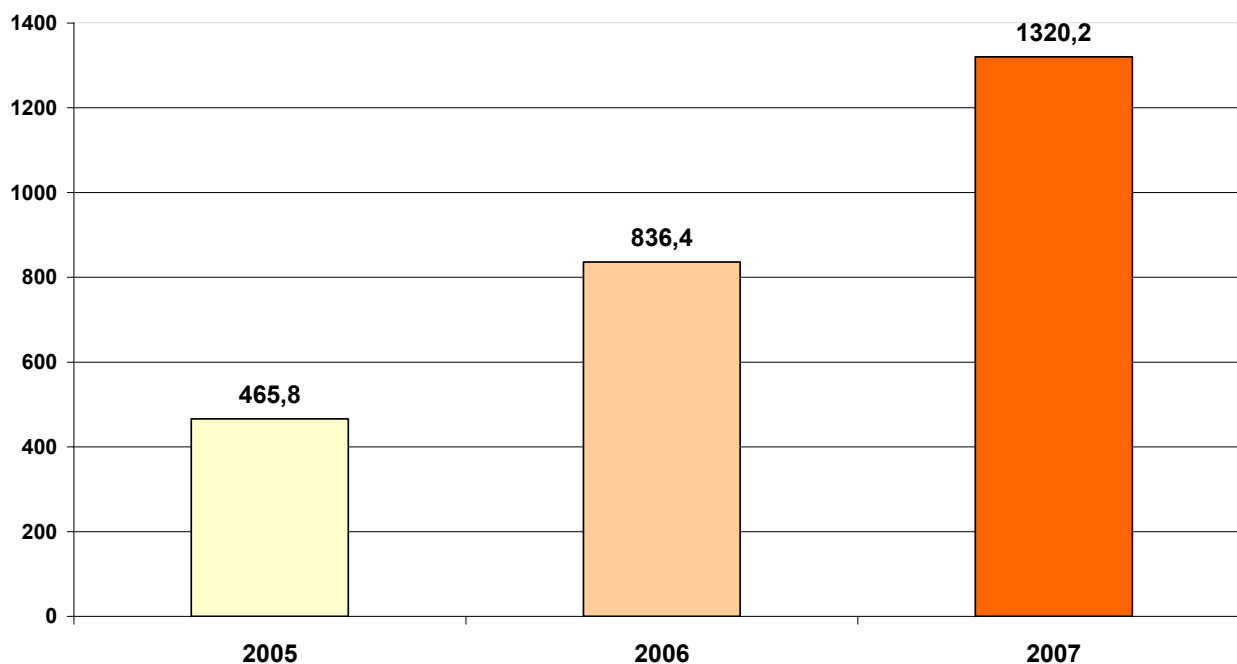
иные нарушения и недостатки в деятельности государственных органов, организаций и иных хозяйствующих субъектов – 139 (28 %).

### Структура выявленных нарушений



Объем нарушений, выявленных Контрольной палатой в 2007 году, составил 1 320,2 млн. руб. (по сравнению с 2002 годом увеличился в 8 раз), в том числе нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств – 25,2 млн. руб., неэффективное использование бюджетных средств и областной собственности – 47,9 млн. руб.

### Объем выявленных нарушений (млн.руб.)



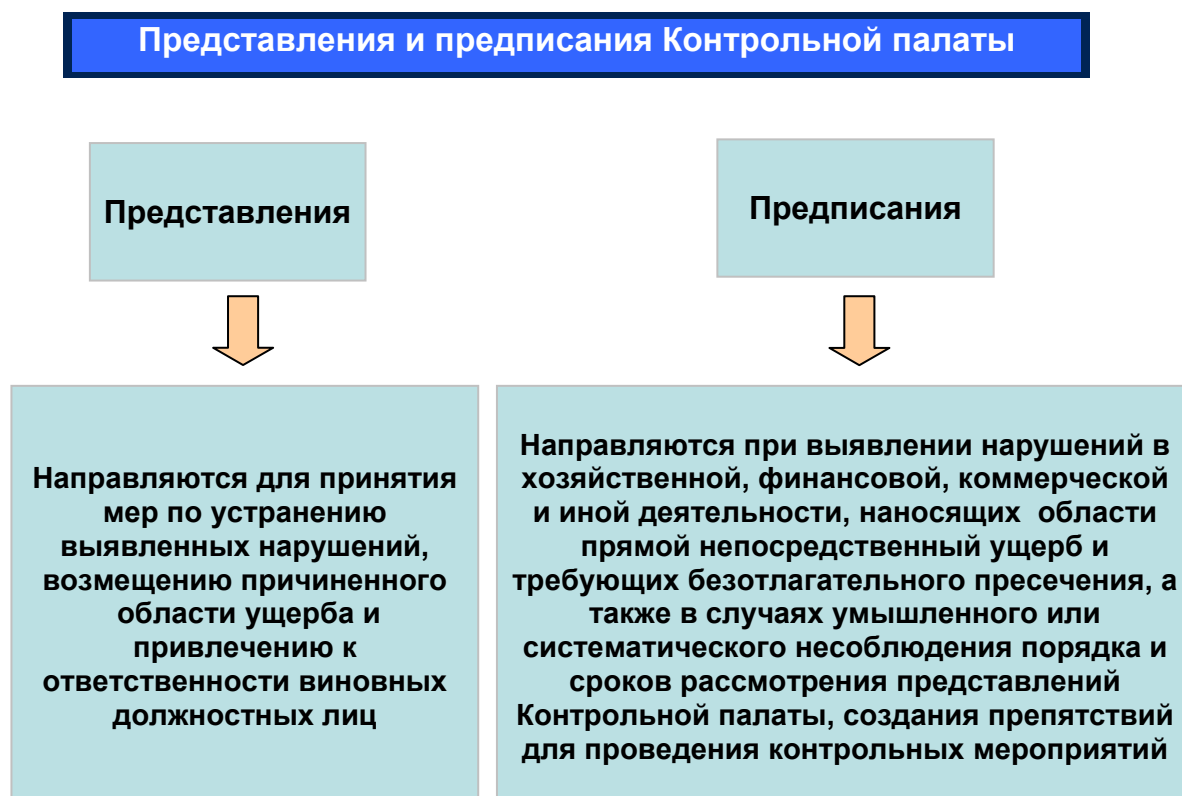
В ходе проведения проверок выявлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации, Градостроительного кодекса Российской Федерации, Жилищного кодекса Российской Федерации, федеральных законов, постановлений Правительства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации по ведению бухгалтерского учета и отчетности, законов Томской области, постановлений Администрации и Главы Администрации (Губернатора) Томской области, других нормативных правовых актов Российской Федерации и Томской области.

В отчетном периоде Контрольной палатой максимально использовались все предоставленные действующим законодательством возможности по устранению негативных последствий финансовых нарушений, возмещению причиненного бюджетам ущерба, возврату средств, использованных не по целевому назначению.

Часть нарушений, выявленных Контрольной палатой, была устранена проверяемыми объектами в ходе проведения контрольных мероприятий.

По нарушениям, требующим принятия мер, Контрольной палатой по итогам проверок направлено 31 представление, 4 предписания, 2 уведомления, 12 информационных писем.

По двум проверкам направлены материалы в Прокуратуру Томской области и Управление внутренних дел Томской области.



Уведомления направляются органу, исполняющему областной бюджет (Департаменту финансов Томской области), в случае необходимости принятия срочных мер. Информационные письма направляются в адрес руководства Томской области для обеспечения информированности и принятия мер.

Контрольной палатой разработана действенная система контроля за исполнением участниками бюджетного процесса направленных им представлений, предписаний и уведомлений, которые в отчетном году, в основном, исполнены в установленные сроки, либо находятся в стадии исполнения.

По итогам проведенных мероприятий в отчетном году восстановлено в областной бюджет 18 639 тыс. руб. Принимаются меры по восстановлению средств в областной бюджет в объеме 7 687,1 тыс. руб.

#### **4. Контроль за формированием и исполнением областного бюджета, бюджета Томского территориального фонда обязательного медицинского страхования, формированием и распоряжением областной государственной собственностью**

В 2007 году Контрольной палатой проводился комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, позволивших осуществлять предварительный контроль за формированием, утверждением областного бюджета и бюджета ТТФОМС на 2008-2010 годы, текущий контроль за изменением, исполнением бюджетов в 2007 году и последующий контроль исполнения бюджетов прошлых лет.

##### **4.1. Предварительный контроль**

Контрольной палатой был осуществлен анализ соответствия представленных законопроектов действующему законодательству, оценены состояние нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования законопроектов, обоснованность расчетов параметров основных показателей прогноза социально-экономического развития и проектов бюджетов, проанализированы материалы, представленные одновременно с законопроектами.

#### **Заключение на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов»**

Направлено в Государственную Думу 15.10.2007 № 02-484/1.

Контрольной палатой был проанализирован представленный Администрацией Томской области прогноз социально-экономического развития Томской области на 2008 год и на период до 2010 года. Отмечено, что в документах и материалах, представленных вместе с законопроектом, основные результативные параметры экономического развития не соответствуют предусмотренным «Программой социально-экономического развития Томской области на период 2006-2010 годы», утвержденной в виде Закона Томской области (далее – Программа), и являющейся основой для составления прогноза социально-экономического развития области на 2008-2010 годы. Все отклонения от утвержденных Программой параметров должны иметь четкие обоснования и



расчеты. Основные задачи развития области, утвержденные Программой, по данным представленного прогноза социально-экономического развития не будут решены.

Показатели, характеризующие оценку достижения основных результатов, предложенные для рассмотрения в материалах к законопроекту, в основном, или не соответствуют индикаторам, установленным Программой (как по размерам, так и по содержанию), или вообще отсутствуют. Существенное сокращение количества расчетных параметров в материалах к законопроекту, их несоответствие утвержденным в Программе, отсутствие расчета объемов ВРП снижает прозрачность прогноза, значительно затрудняет проведение оперативного и качественного экономического анализа представленных показателей социально-экономического развития области и осуществление экспертизы предложенного к рассмотрению законопроекта.

В Томской области разработаны и законодательно утверждены стратегические документы, содержащие основные ориентиры социально-экономического развития территории, в связи с чем параметры среднесрочного прогнозирования должны быть максимально приближены к задачам, поставленным в этих документах.

По мнению Контрольной палаты, представленные для рассмотрения прогнозные объемы расходов областного бюджета на 2008-2010 годы требуют корректировки в сторону увеличения и приведения в соответствие с показателями социально-экономического развития области, а именно - с темпами роста ВРП, скорректированными на индексы потребительских цен.

В представленном законопроекте принципы бюджетирования, ориентированного на результат, реализованы не в полной мере. В ряде случаев цели и задачи сформулированы недостаточно конкретно, система показателей не всегда отвечает поставленным целям и задачам, распределение бюджетных средств недостаточно обоснованно увязано с целями и задачами.

Анализ проекта Адресной инвестиционной программы (Перечня объектов капитального строительства областной и муниципальной собственности, финансируемых из областного бюджета) показал следующее.

При составлении проекта бюджета не учтены замечания Контрольной палаты, касающиеся неполного отражения в адресных инвестиционных программах расходов на капитальное строительство и реконструкцию, а именно: не в полном объеме отражены расходы на капитальное строительство объектов, финансируемых за счет субсидий муниципальным образованиям. Все объекты строительства и реконструкции, финансируемые из областного бюджета в качестве субсидий муниципальным образованиям, должны быть предусмотрены в адресной инвестиционной программе (Перечне объектов капитального строительства областной и муниципальной собственности, финансируемых из областного бюджета).

Отсутствует единая политика в определении остаточной стоимости по объектам строительства в ценах 2008 года. Например, Департаментом строительства на 2008 год применен индекс-дефлятор 1,086, а ОГУ «Управление автомобильных дорог Томской области» - индекс 1,076. При определении стоимости строительства на планируемый год необходимо применение единых индексов-дефляторов по Томской области.

Расходы на строительство 4-х объектов и проектирование в общей сумме 108,1 млн.руб., предусмотренные ОЦП «Питьевая вода...», включены без должного обоснования, необходимого для финансирования капитальных вложений.

В 2008 году в сравнении с предыдущими годами сокращены расходы на финансирование проектно-изыскательских работ будущих лет. Проводимые проверки, в частности по объектам газификации, показали, что разработанная проектно-сметная документация по значительному количеству объектов оказалась своевременно не востребована, что приведет к дополнительным затратам в случае включения этих объектов в перечень финансируемых более чем через два года после разработки проекта.

17 объектов непрограммной части «Перечня... на 2008 год» из 37 включены без должного обоснования, необходимого для финансирования капитальных вложений по строительству и реконструкции объектов.

Значительная часть объектов капитального строительства является новыми, не имеющими разработанной и утвержденной должным образом проектно-сметной документации.

Запланированные объемы финансирования по всем объектам отрасли образования, включая переходящие, не позволяют завершить строительство в соответствии с нормативными сроками.

Не соблюдено условие приоритетного включения незавершенных объектов, имеющих высокую степень готовности, запланированные ассигнования позволяют ввести в эксплуатацию в 2008 году ничтожно малое количество объектов.

Таким образом, предусмотренное на 2008 год значительное увеличение ассигнований в строительство объектов, большинство из которых не планируется к сдаче в эксплуатацию, ведет к росту объемов незавершенного строительства, что в условиях инфляции потребует дополнительных ассигнований и является нерациональным использованием доходов областного бюджета. С учетом изложенного, объем финансирования объектов, а также их перечень, требуют корректировки.

В целом, по мнению Контрольной палаты, в законопроекте не удалось в полной мере решить вопросы повышения уровня прозрачности расходов, что осложнило оценку их обоснованности и снижает возможности для действенного контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Заключение на законопроект рассматривалось депутатами Государственной Думы и представителями Администрации Томской области в ходе работы Согласительной комиссии - по всем вопросам, замечаниям, расчетам и предложениям, содержащимся в нем, при обсуждении соответствующей статьи (суммы, приложения) законопроекта. В большей части замечания и предложения учтены.

**Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Томского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2008 год и на плановый период 2009-2010 годов»**

Направлено в Государственную Думу 18.10.2007 № 02-490/2.

По предложениям Контрольной палаты, изложенным в заключении на проект областного закона «О бюджете Томского территориального фонда ОМС на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов», увеличены налоговые

поступления на 2008 год на сумму 101,4 млн.руб., на 2009 год – на 94,9 млн.руб., на 2010 год – на 78,1 млн.руб., внесены дополнения в текстовую часть и изменения в приложения к проекту закона.

Кроме заключений на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТТФОМС на 2008-2010 годы, в порядке проведения предварительного контроля Контрольной палатой подготовлено 8 заключений на проекты законов Томской области о внесении изменений и дополнений в законы Томской области об областном бюджете и бюджете ТТФОМС на 2007 год, а также заключения на проекты законов «О внесении изменений в Закон Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование», «О внесении изменения в Закон Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области», «О бюджетном процессе в Томской области», «О межбюджетных отношениях в Томской области», «О порядке отбора инвестиционных проектов на объекты капитального строительства муниципальной собственности и распределения субсидий для их софинансирования из областного бюджета».

#### **4.2. Текущий контроль**

Текущий контроль в отчетном году осуществлялся на основании анализа исполнения областного бюджета и бюджета ТТФОМС в 2007 году, мониторинга внесения изменений в закон Томской области «Об областном бюджете на 2007 год», анализа нормативных актов, принимаемых Администрацией Томской области (далее – Администрация), связанных с расходованием средств областного бюджета и использованием областной собственности, и проведения контрольных мероприятий в соответствии с утвержденным планом работы.

В 2007 году Контрольной палатой проведены следующие проверки:

**Аудитор С.В. Зорина**

**Проверка правомерности и целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2006 году в форме субвенции муниципальному образованию Томский район на компенсацию энергоснабжающим организациям убытков, связанных с ростом цен на топливо (нефть, мазут), и**

**(или) на реконструкцию и модернизацию котельных, использующих в качестве топлива нефть или мазут**

Отчет направлен в Государственную Думу 11.05.2007 № 01-202/1.

**Направлены:**

представления: главам муниципальных образований: «Томский район», «Каргасокский район», «Бакчарский район», «Парабельский район», «Первомайский район», «Колпашевский район», «Асиновский район», «Зырянский район»;

предписания: главам муниципальных образований «Асиновский район», «Зырянский район»;

уведомление начальнику Департамента финансов Томской области.

**Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

В соответствии с Законом Томской области от 30.12.2005 № 252-ОЗ «Об областном бюджете на 2006 год» из областного бюджета на реконструкцию и модернизацию котельных, использующих в качестве топлива нефть или мазут, и (или) на компенсацию энергоснабжающим организациям убытков, связанных с ростом цен на топливо (нефть, мазут), муниципальным образованиям выделены средства в сумме 127,4 млн.руб., которые ими были направлены:

на компенсацию энергоснабжающим организациям убытков, связанных с ростом цен на нефть или мазут, в сумме 64,8 млн. руб. или 51% от объема, утвержденного бюджетом;

на реконструкцию и модернизацию котельных, использующих в качестве топлива нефть или мазут, в сумме 29,3 млн. руб. (23%);

возвращены в областной бюджет в декабре 2006 года как неиспользованные, в сумме 33,3 млн. руб. (26%).

При проверке установлено, что Департаментом государственного заказа и ценовой политики Администрации Томской области расчет субвенций по некоторым энергоснабжающим организациям произведен, исходя из объема потребления нефти, который оказался выше нормативного объема, утвержденного для этих энергоснабжающих организаций РЭК Томской области, и прогнозной цены приобретения нефти, превышение которой над фактической ценой составило от 3% до 49%. В течение 2006 года корректировка размера субвенций,

предоставляемых муниципальным образованиям из областного бюджета, не осуществлялась.

Муниципальными образованиями в нарушение Закона Томской области от 29.12.2005 № 242-ОЗ «О предоставлении субвенций местным бюджетам на реконструкцию и модернизацию котельных, использующих в качестве топлива нефть или мазут, и (или) на компенсацию энергоснабжающим организациям убытков, связанных с ростом цен на нефть или мазут» предоставлена в 2006 году компенсация энергоснабжающим организациям в сумме 7 945,6 тыс. руб., превышающей причитающийся размер компенсации, рассчитанной в соответствии с Методикой, утвержденной вышеуказанным Законом, в том числе:

Асиновский район – в сумме 1 553,5 тыс. руб.;

Бакчарский район - в сумме 488,7 тыс. руб.;

Зырянский район – в сумме 1 315,8 тыс. руб.;

Первомайский район - в сумме 2 346,8 тыс. руб.;

Парабельский район – в сумме 335,7 тыс. руб.;

Каргасокский район – в сумме 376,4 тыс. руб.;

Колпашевский район - в сумме 1 393,4 тыс. руб.;

Томский район - в сумме 52,8 тыс. руб.;

ЗАТО Северск - в сумме 82,5 тыс. руб.

При проведении проверки соблюдения законодательства при размещении муниципального заказа по реконструкции и модернизации котельных, использующих в качестве топлива нефть, в муниципальном образовании «Томский район» установлены следующие нарушения:

заказ на строительство резервного топливного хозяйства газовой котельной в п. Мирный, выполнение проектно-изыскательских работ по объекту «Котельная в с. Томское» на общую сумму 1 839,2 тыс. руб. размещен у единственных исполнителей при отсутствии законных оснований;

заказ на выполнение строительно-монтажных работ по модернизации котельной в д. Поросино на сумму 240 тыс. руб. размещен формально путем проведения запроса котировок в октябре 2006 года, в то время как работы фактически были выполнены подрядчиком в сентябре 2006 года;

потребность в проведении работ по капитальному ремонту котельной в д. Подломск искусственно раздроблена, в результате чего стало возможным размещение муниципального заказа посредством запроса котировок и заключения муниципальных контрактов на общую сумму 553,4 тыс. руб. с одним подрядчиком вместо размещения заказа на конкурсной основе.

Муниципальным образованием «Томский район» субвенция, полученная из областного бюджета на реконструкцию и модернизацию котельных, использующих в качестве топлива нефть, неправомерно направлена на оплату договоров по выполнению мероприятий, связанных со строительством трех новых котельных: газовой в с. Кафтанчиково, угольных в с. Межениновка и с. Томское на общую сумму 7 333,5 тыс. руб. При этом строительство осуществлялось без утвержденной и согласованной в установленном порядке проектно-сметной документации. В нарушение п.2.4.11 Правил технической эксплуатации энергоустановок, утвержденных Приказом Минэнерго РФ от 24.03.2003 № 115, вновь построенные котельные эксплуатируются без допуска в эксплуатацию, выдаваемого Ростехнадзором.

Установлен факт нецелевого использования муниципальным образованием «Колпашевский район» средств в сумме 201,9 тыс. руб., полученных им из областного бюджета на реконструкцию и модернизацию котельных, использующих в качестве топлива нефть, фактически направленных и использованных им на оплату работ по текущему ремонту котла в котельной «ТГТ» г. Колпашево. Кроме того, муниципальным образованием Колпашевский район допущено неэффективное использование средств, полученных на выполнение мероприятий по реконструкции и модернизации котельных, использующих в качестве топлива нефть или мазут, на общую сумму 468,3 тыс. руб. в результате оплаты работ, выполненных по сметной документации, составленной с нарушением существующих правил ценообразования в строительстве.

#### **Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

В ходе проведения контрольного мероприятия муниципальными образованиями возвращены в областной бюджет средства, как излишне и

неправомерно выплаченные энергоснабжающим организациям: ЗАТО Северск в сумме 82,5 тыс. руб., «Колпашевский район» частично в сумме 896,2 тыс. руб.

В настоящее время в областной бюджет возвращены средства в сумме 7 160,5 тыс. руб., из них средства, излишне перечисленные энергоснабжающим организациям в сумме 6 958,6 тыс. руб. и средства, использованные не по целевому назначению в сумме 201,9 тыс. руб. Остаток невозвращенных средств составил 987 тыс. руб. Уведомление Контрольной палаты от 08.10.2007, направленное в Департамент финансов Томской области о принятии мер по взысканию с муниципального образования Зырянский район средств в сумме 987 тыс. руб. не исполнено в связи с отсутствием средств в бюджете муниципального образования.

### **Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета на закупку в 2006 году дорогостоящего специализированного медицинского оборудования для учреждений здравоохранения**

Отчет направлен в Государственную Думу 26.06.2007 № 01-298/1.

#### **Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

Согласно Закону Томской области от 30.12.2005 № 252-ОЗ «Об областном бюджете на 2006 год» на приобретение дорогостоящего специализированного медицинского оборудования (стоимостью выше 60 тыс. руб.) выделены средства областного бюджета в сумме 28 581 тыс. руб., в том числе:

в сумме 14 096 тыс. руб. Департаменту здравоохранения Томской области в рамках реализации областных целевых программ «Оториноларингология – ранняя диагностика, профилактика и лечение глухоты и тугоухости на 2006 год» и «Профилактика онкологических заболеваний и меры по реабилитации женщин репродуктивного возраста, перенесших их» на 2006 год;

в сумме 6 348 тыс. руб. - 12 областным государственным учреждениям здравоохранения;

в сумме 2 751 тыс. руб. – 2 федеральным учреждениям здравоохранения ГУ НИИ онкологии СО РАМН и Томскому филиалу Российского научного центра «Восстановительная травматология и ортопедия» им. академика Г.А. Илизарова;

в сумме 5 386 тыс. руб. – 2 учреждениям здравоохранения г.Томска МКЛПМУ «Городская больница №3» и МЛПУ «Медико-санитарная часть №2».



Приобретение оборудования осуществлялось по результатам проведенных конкурсов и по итогам размещения заказа путем запроса котировок. Качество поставленного оборудования в проверенных учреждениях здравоохранения подтверждено соответствующими сертификатами и регистрационными удостоверениями.

В 2006 году из направленных средств на приобретение медицинского оборудования были использованы неэффективно средства в сумме 5 396 тыс. руб. или 19 % от суммы выделенных средств, так как на момент проведения контрольного мероприятия приобретенное оборудование на указанную сумму фактически не эксплуатировалось.

Так, ФГУ «Научно-клинический центр оториноларингологии Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию» не эксплуатировалось по причине отсутствия подготовленных помещений следующее оборудование: диагностический лор-комбайн и наркозный аппарат для проведения операций под общей анестезией общей стоимостью 3 850 тыс. руб.

МКЛПМУ «Городская больница № 3» не эксплуатировалось медицинское оборудование, приобретенное на общую сумму 1 246 тыс. руб., в том числе:

по причине отсутствия соответствующих для его эксплуатации помещений, из них:

аппарат для плазмореза стоимостью 791 тыс. руб. находится в коридоре в упакованном виде с даты приемки 09.11.2006;

шкафы вытяжные стоимостью 83 тыс. руб. находятся в коридоре в упакованном виде с даты приемки 13.04.2006;

2 дезокамеры параформалиновые стоимостью 195 тыс. руб. находятся в контейнерах во дворе больницы с даты приемки 20.12.2006.

по причине нефункционирования баклаборатории инфекционного отделения, в котором оно установлено, из них 2 автоклава стоимостью 138 тыс. руб. с даты установки 13.04.2006 и термостаты стоимостью 39 тыс. руб. с даты установки 19.04.2006.

МЛПУ «Медико-санитарная часть № 2» не использовалось оборудование: ксеноновая наркозная приставка и редуктор для подачи ксенона общей стоимостью 300 тыс. руб., так как согласно пояснениям, полученным в ходе контрольного

мероприятия, для его ввода в эксплуатацию дополнительно необходимо адаптированное оборудование для ксеноновой анестезии.

**Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

ФГУ «Научно-клинический центр оториноларингологии Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию» оборудование установлено и используется по назначению.

МКЛПМУ «Городская больница № 3» введен в эксплуатацию аппарат для плазморефа, однако по-прежнему не используются по назначению шкафы вытяжные, 2 дезокамеры параформалиновые, 2 автоклава и термостаты.

МЛПУ «Медико-санитарная часть № 2» неиспользуемое оборудование передано в декабре 2007 года МЛПУ Роддом №4.

**Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в форме субвенций на разработку муниципальных программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры поселений и разработку технических заданий для инвестиционных программ организаций коммунального комплекса**

Отчет направлен в Государственную Думу 26.10.2007 № 03-496/1.

**Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

В 2006 году из выделенных из областного бюджета субвенций муниципальным образованиям на разработку муниципальных программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры поселений и разработку технических заданий для инвестиционных программ организаций коммунального комплекса в сумме 17 034 тыс.руб. фактически израсходованы средства в сумме 15 473 тыс.руб., остаток неиспользованной субвенции в сумме 1 561 тыс.руб. возвращен в областной бюджет.

На момент проведения контрольного мероприятия программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры поселений утверждены решениями представительных органов муниципальных образований в 18 муниципальных образованиях; разработаны, но не утверждены программы в г. Томске и Шегарском районе.

Максимальный объем прогнозируемых средств, необходимых для реализации в течение 2007-2020 гг. мероприятий, предусмотренных программами, составил 54 969 млн.руб., из них по программе г.Томска - 47 566 млн.руб., при прогнозируемом объеме средств согласно областной целевой программе «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2006-2010 годах» в размере 12 900 млн.руб.

Следует отметить, что в утвержденных программах Колпашевского, Каргасокского и Зырянского районов не определены источники финансирования ряда мероприятий на общую сумму 621 млн.руб.

В соответствии с задачами областной целевой программы «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2006-2010 годах» должны были быть определены оптимальные варианты модернизации коммунальной инфраструктуры, инвестиционно привлекательные для потенциальных инвесторов, доля расходов которых должна была составить 67% от общего объема прогнозируемых средств. Мероприятия по модернизации планировалось проводить также за счет средств федерального, областного и местного бюджетов, доля которых должна составить 9%, 5% и 19% от общего объема средств.

Однако указанный финансовый механизм реализации программных мероприятий муниципальными образованиями при разработке и утверждении программ не соблюден. Фактически в большинстве программ муниципальных образований проведение мероприятий предусмотрено за счет бюджетных средств в размере от 71% до 99% от общего объема финансирования. При этом в ряде утвержденных программ проведение мероприятий по модернизации предусмотрено в основном за счет средств областного бюджета. Так в Бакчарском, Молчановском муниципальных образованиях доля средств областного бюджета составляет более 80%, в Асиновском и Тегульдетском более 50%, в Кривошеинском и Первомайском около 40% от общего объема финансирования. За счет привлечения коммерческих инвестиций проведение мероприятий по модернизации предусмотрено в утвержденных программах комплексного развития коммунальной инфраструктуры ряда муниципальных образований, при этом их доля от общего объема средств составила: в г.Северске – 76%, по проекту программы г.Томска – 76%, в г.Стрежевом - 32%, в Асиновском и Каргасокском

районах - 29%, в Александровском районе – 28%, в Кожевниковском районе – 14%. Невключение в большинство утвержденных программ средств частных инвесторов в качестве источника финансирования мероприятий по модернизации, свидетельствует об отсутствии инвестиционной привлекательности проектов в большинстве муниципальных образованиях.

Следует отметить, что на реализацию 2 этапа областной целевой программы «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2006-2010 годах» по разработке проектно-сметной документации на объекты предполагалось направлять средства областного бюджета при наличии утвержденных программ и документов по экономическому обоснованию инвестиционных проектов. На момент проведения контрольного мероприятия технические задания на разработку инвестиционных программ организаций коммунального комплекса не утверждены и соответственно не разработаны документы по экономическому обоснованию инвестиционных проектов в 9-ти муниципальных образованиях: г. Кедровый, Бакчарский, Зырянский, Кожевниковский, Молчановский, Первомайский, Шегарский, Чаинский и Тегульдетский районы, из 19 поселений Томского района технические задания утверждены только в 4-х сельских поселениях, в Колпашевском районе из 8 поселений задания утверждены только в 1 поселении.

Кроме того, не был решен вопрос по источникам финансирования мероприятий по модернизации объектов, тем не менее из областного бюджета муниципальным образованиям на разработку проектно-сметной документации по модернизации, реконструкции или новому строительству объектов в 2007 году перечислены средства в сумме 75,5 млн. руб.

#### **Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

После проведения контрольного мероприятия в конце 2007 года были утверждены программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры поселений Шегарского района и г. Томска. Администрацией Томской области подготовлены главам муниципальных образований «Колпашевский район» и «Зырянский район» рекомендации по необходимой доработке программ. В декабре 2007 года разработана «Интегральная программа развития коммунального комплекса Томской области», согласно которой

стоимость программных мероприятий на период до 2010 года составила 34 945,7 млн. руб., из них средства федерального и областного бюджета составили 14,9%, средства местного бюджета 15,6%, внебюджетные источники 69,5% от общей суммы.

Внесены изменения в Закон Томской области от 8 августа 2006 года № 163-ОЗ «Об утверждении областной целевой программы «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2006-2010 годах», согласно которым для предоставления из областного бюджета муниципальным образованиям средств на разработку проектно-сметной документации на объекты, предусмотренные программами комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры поселений, не требуется наличие документов по экономическому обоснованию инвестиционных проектов. Технические задания на разработку инвестиционных программ организаций коммунального комплекса планируется разработать администрациями муниципальных образований в первом полугодии 2008 года.

**Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета на государственную поддержку сельскохозяйственного производства в 2006 году в части субсидирования части процентной ставки по привлекаемым кредитам на реализацию инвестиционных проектов, обоснованности получения субсидии на возмещение части затрат при страховании урожая сельскохозяйственных культур и субвенции на возмещение затрат по погибшим посевам сельскохозяйственных культур»**

Отчет направлен в Государственную Думу 05.02.2008. № 01-26/1.

**Направлены:**

информационное письмо Первому заместителю Губернатора Томской области;

представление главе КФХ «Летяжье».

**Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

В 2006 году Департаментом предоставлена субвенция на возмещение затрат по погибшим посевам сельскохозяйственных культур и многолетним насаждениям в сумме 30 256,4 тыс. руб., из них:

в сумме 29 669,8 тыс. руб. 34 сельхозтоваропроизводителям в размере 46% от их фактических затрат по погибшим посевам;

в сумме 586,6 тыс. руб. гражданам, ведущим личные подсобные хозяйства, с. Обское Чаинского района.

Следует отметить, что выплата субвенции в сумме 586,6 тыс.руб. личным подсобным хозяйствам произведена неправомерно, так как Департаментом были возмещены не фактически понесенные гражданами затраты по выращиванию погибшего урожая, а была возмещена стоимость погибшего урожая, рассчитанная исходя из средней цены реализации сельскохозяйственных культур и урожайности.

В ходе проведения проверок сельхозтоваропроизводителей установлено, что фактически за счет предоставленной из областного бюджета субвенции возмещены затраты сельхозтоваропроизводителей по погибшим посевам сельскохозяйственных культур в размере от 15 до 63%. Установлен факт, когда КФХ «Летяжье» (Кожевниковский район) за счет субвенции были излишне возмещены затраты в сумме 27,5 тыс. руб. по посевам гороха на площади 20 га, признанным погибшими, урожай с которых фактически был собран.

В Порядке предоставления субвенции не была установлена возможность уменьшения или отказа в предоставлении субвенции из областного бюджета на возмещение затрат по погибшим посевам сельскохозяйственных культур в случае полного или частичного возмещения данного ущерба страховыми компаниями. В результате сложилась ситуация, когда 17 сельхозтоваропроизводителям помимо полученного страхового возмещения в связи с гибелью (повреждением) посевов сельскохозяйственных культур на общую сумму 15 854 тыс. руб. из областного бюджета была предоставлена субвенция на возмещение затрат по погибшим посевам сельскохозяйственных культур в сумме 20 731 тыс. руб. Проверки показали, что с учетом полученных страховых возмещений от страховых компаний и субвенции из областного бюджета затраты ряда сельхозтоваропроизводителей были возмещены в размере от 35 до 88%.

Необходимо также отметить, что суммы страховых возмещений, причитающихся к выплате согласно договорам страхования, были снижены страховыми компаниями на 38-94% из-за сева семян массовых репродукций, нерайонированных для Томской области, невнесения удобрений и неприменения

гербицидов. Документы, подтверждающие предъявление сельхозтоваропроизводителями претензий к страховым компаниям в связи со снижением страхового возмещения, не представлены.

Кроме того, в ходе проведения проверок установлено, что рядом сельхозтоваропроизводителей не было заявлено в страховые компании в соответствии с договорами страхования о возмещении ущерба по всем погибшим посевам сельскохозяйственных культур. Соответственно, страховые возмещения ими не получены. В случае получения сельхозтоваропроизводителями страховых возмещений в полном объеме затраты по погибшим посевам сельскохозяйственных культур были бы возмещены. Таким образом, в результате бездействия сельскохозяйственных товаропроизводителей и неэффективного механизма предоставления субвенции на возмещение затрат по погибшим посевам сельскохозяйственных культур и многолетним насаждениям, потери областного бюджета, связанные с предоставлением субвенций на возмещение затрат по погибшим посевам, составили 7 229,1 тыс. руб. В связи с этим средства областного бюджета, полученные сельхозтоваропроизводителями на возмещение части затрат уплаченного страхового взноса по страхованию сельскохозяйственных культур в сумме 729,7 тыс. руб., использованы ими неэффективно, что привело к потерям областного бюджета.

В 2006 году сельхозтоваропроизводителям также была оказана поддержка в виде возмещения части затрат по уплате процентов за пользование кредитами, привлеченными ими на реализацию инвестиционных проектов, в сумме 48 891 тыс. руб.

Имели место случаи предоставления субсидий 20 сельхозтоваропроизводителям по договорам субсидирования, заключенным с ними в 2003-2005 годах в соответствии с Порядками, действовавшими в 2003-2005 годах, в то время как договоры субсидирования в соответствии с действующим в 2006 году Порядком субсидирования процентной ставки с ними не были заключены. Установлены факты, когда Департаментом были излишне выплачены субсидии в сумме 129,9 тыс. руб. 4 сельхозтоваропроизводителям: ООО «СХП «Усть-Бакчарское», КФХ Колпаков М.П., ООО «Предтеченские мельницы», ООО «Агротеховощ». Допущено неэффективное использование средств областного

бюджета в сумме 13,4 тыс. руб., так как 8 сельхозтоваропроизводителям была возмещена часть процентной ставки по кредитам, которые не были ими использованы в течение 1-6 дней с момента их получения.

Результаты встречных проверок показали, что сельхозтоваропроизводителями инвестиционные проекты реализованы в части приобретения и ввода в эксплуатацию техники и оборудования. Однако в ряде случаев планируемые ими показатели по созданию дополнительных рабочих мест, росту средней заработной платы, объемов производства и выручки от реализации продукции в ходе реализации инвестиционных проектов не достигнуты. Так, на момент проведения контрольного мероприятия инвестиционные проекты ООО «Племенной завод «Заварзино», ООО «Вершининское», ООО «Курс-90» фактически ими не реализованы, вследствие чего оказанная им государственная поддержка на общую сумму 2 859,4 тыс. руб. в виде субсидирования части процентной ставки по привлеченным кредитам является неэффективной.

#### **Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

В ходе проведения контрольного мероприятия в доход областного бюджета сельхозтоваропроизводителями возвращены излишне полученные ими средства в сумме 157,4 тыс. руб., из них на возмещение затрат по уплате процентов по инвестиционным кредитам в сумме 129,9 тыс. руб. и на возмещение затрат по погибшим посевам сельскохозяйственных культур в сумме 27,5 тыс. руб.

#### **Аудитор О.С. Нашивочникова**

**Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в форме субсидии муниципальному образованию «Молчановский район» на проведение ремонтных работ на котельной по ул.Рабочая в с. Молчаново Молчановского района»**

Отчет направлен в Государственную Думу 04.05.2007 № 01-183/1.

#### **Направлены:**

представление и предписание Главе администрации муниципального образования «Молчановский район»;

информационные письма: первому заместителю Главы Администрации Томской области и начальнику Главной инспекции государственного строительного надзора Томской области;



материалы проверки направлены в Прокуратуру Томской области и УВД Томской области.

**Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

Общий объем бюджетных средств, использованных в 2005-2007 годах на реконструкцию котельной по ул. Рабочая в с. Молчаново, составил 40,6 млн.руб., из них:

39 млн. руб. - средства областного бюджета, выделенные в форме субсидии администрации Молчановского района из целевого резервного фонда для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций;

1,6 млн. руб. - средства местного бюджета.

Проверкой установлено, что администрацией Молчановского района:

не приняты меры по своевременной разработке проектно-сметной документации на реконструкцию котельной, дающей основание для включения объекта в адресную инвестиционную программу, в связи с чем работы профинансированы как аварийные и выполнялись одновременно с разработкой проектно-сметной документации;

до выделения средств из областного бюджета без должного обоснования принято решение о проведении демонтажа эксплуатируемого котельного оборудования;

без конкурсного отбора произведено заключение договоров с ООО «Форт-С» на выполнение проектно-изыскательских работ и реконструкцию котельной;

не затребованы от ООО «Форт-С» технико-экономические расчеты, обосновывающие техническое решение использования 12-ти маломощных котлов производства ОАО «Румо» (г. Нижний Новгород), региональным представителем которого являлся указанный подрядчик, что явилось одной из причин получения отрицательного заключения Госэкспертизы на проект.

Указанные действия администрации Молчановского района повлекли неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в увеличении стоимости реконструкции (более чем в два раза в сравнении с рыночной), объемов строительно-монтажных работ и соответственно в увеличении сроков реконструкции объекта. Реконструкция котельной к отопительному сезону 2006-

2007 г.г. полностью не завершена, и котельная эксплуатировалась в нарушение правил промышленной безопасности.

В связи с некачественным осуществлением технического надзора ОГУ «Облстройзаказчик» выявлено финансовых нарушений на общую сумму 3,8 млн. руб., в том числе:

3 млн. руб. - неправомерное использование бюджетных средств, выразившееся в оплате невыполненных объемов работ;

0,8 млн. руб. - неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в завышении стоимости работ по пусконаладке.

#### **Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

В счет полного возмещения в областной бюджет неэффективно и неправомерно использованных бюджетных средств ОГУ «Облстройзаказчик» дополнительно приняты работы, предусмотренные проектно-сметной документацией по реконструкции котельной на общую сумму 3 758,8 тыс. руб.

За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей, выразившееся в неудовлетворительной организации технического надзора, приказом начальника Департамента строительства и архитектуры Томской области объявлен выговор начальнику ОГУ «Облстройзаказчик». За допущенные нарушения в работе объявлен выговор инженеру по надзору за строительством ОГУ «Облстройзаказчик».

Администрацией представлена информация о принятых мерах по устранению и предупреждению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия.

#### **Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2006 – 2008 годы» (выборочно)**

Отчет направлен в Государственную Думу 28.09.2007 № 03-447/1.

#### **Направлены:**

4 представления начальнику Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области.

**Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

В соответствии с ОЦП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2006-2008 годы» в 2006 году за счет средств областного бюджета профинансировано 38 мероприятий в общей сумме 80,12 млн. руб.

В нарушение норм законодательства заказчиками (Департаментом по молодежной политике, администрацией Бакчарского района) произведено размещение заказов по 5-ти объектам на общую сумму финансирования работ 3,7 млн.руб. без конкурсов, либо без запросов ценовых котировок, с искусственной разбивкой единых услуг в потребности выполнения работ на каждом из этих объектов на отдельные виды работ стоимостью менее 250 тыс.руб., либо стоимостью менее 60 тыс.руб. По двум из проверенных объектов проведение конкурсов не дало результата эффективного использования бюджетных средств, а именно:

по объекту реконструкции западной трибуны стадиона «Труд» в конкурсной сметной документации, подготовленной УМП «Томскстройзаказчик» (технический надзор) на общую сумму 6,4 млн. руб., стартовая стоимость вентиляционных агрегатов завышена на сумму 1,8 млн. руб. по отношению к проектно-сметной документации, получившей положительное заключение Госэкспертизы;

результаты конкурса по снижению стартовой цены работ по капитальному ремонту спорткомплекса Томской областной школы высшего спортивного мастерства (ул. 19 Гвардейской дивизии, 11) не реализованы в связи с некачественной разработкой проектно-сметной документации, которой не учтен полный объем необходимых работ на объекте.

Проверка показала низкую степень ответственности специалистов служб технического надзора за исполнение своих должностных обязанностей, установлены случаи очевидной подмены материалов и оборудования. Выборочными контрольными обмерами, проведенными на 4-х объектах, установлено, что неправомерно произведена оплата в общей сумме 4,2 млн. руб. (23% от объема проверенных средств) исполнителям за работы, которые фактически не выполнялись, но были приняты техническим надзором (УМП «Томскстройзаказчик», ОГУ «Облстройзаказчик», НП «Дирекция ЖСП»).

**Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту представлены документы, подтверждающие полное возмещение в областной бюджет средств в сумме 4 217,9 тыс. руб., использованных на неправомерную оплату подрядчикам за невыполненные объемы работ и неправомерное отчисление за технический надзор по этим работам, а именно:

2 024,3 тыс. руб. - в счет суммы неправомерной оплаты, на объектах дополнительно приняты необходимые объемы работ;

2 193,6 тыс. руб.- средства, перечисленные исполнителями, в счет возмещения, на лицевой счет Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Администрации Томской области.

По результатам проверки приказом руководителя Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту объявлен выговор директору ГУ ДО «Томская областная школа высшего спортивного мастерства» за отсутствие контроля за проведением капитального ремонта спортивного комплекса ШВСМ.

Администрацией представлена информация о принятых мерах по устранению и предупреждению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия.

**Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на газификацию (выборочно)**

Отчет направлен в Государственную Думу 07.11.2007 № 03-514/1.

**Направлены:**

представление и предписание исполняющему обязанности руководителя ОГУ «Облстройзаказчик».

**Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

Из областного бюджета в 2006 году по Адресной инвестиционной программе на газификацию объектов, заказчиком по которым являлся ОГУ «Облстройзаказчик», перечислено 83,1 млн. руб., в том числе:

62,7 млн. руб. - на строительство 17-ти объектов газификации;

20,4 млн. руб. - на проектно-изыскательские работы будущих лет.

Разработанная проектно-сметная документация в большинстве не востребована. В то же время, без положительного заключения Госэкспертизы начато строительство и финансирование 8-ми объектов на общую сумму 25,7 млн. руб. (41% от общего объема объектов газификации).

Без необходимости принимались решения о размещении заказов без конкурса. Например, такое решение принято по рекомендации Межведомственной комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности по объекту газификации животноводческого комплекса в с. Корнилово. Однако выделенная по данному объекту сумма финансирования составила только 20 % от объема, необходимого для завершения работ. Поскольку в 2007 году объект не финансировался, неэксплуатируемый газопровод разрушается.

Установлен случай, когда на конкурс выставлен полный объем работ, предусмотренный разработанным проектом (объект «Газификация МКР «Центральный»), без учета того, что часть работ по проекту была выполнена в 2003 году за счет средств, выделенных из областного бюджета ОАО «Томскоблгаз» при отсутствии на тот период проекта.

При составлении ОГУ «Облстройзаказчик» технических заданий к конкурсам по двум объектам («Наружное газоснабжение жилых домов по ул.Совхозной в п.Зональная станция. 1-я очередь»; «Наружное газоснабжение п.Зональная станция. 1-я очередь») не учтено, что часть объемов работ, предусмотренных указанными проектами, пересекается.

В результате объемы работ по газификации одних и тех же домов в п. Зональная станция вошли в суммы оплаты работ по контрактам, заключенным с двумя различными подрядчиками.

В нарушение Градостроительного кодекса Российской Федерации по 6-ти завершенным объектам газификации отсутствуют разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

В связи с некачественным осуществлением ОГУ «Облстройзаказчик» технического надзора над проведением работ на объектах газификации установлено финансовых нарушений на общую сумму 4,6 млн. руб., из них:

3,3 млн. руб. - по объекту «Газификация микрорайона «Центральный» муниципального образования «Город Томск», в том числе:

1 млн. руб. - нецелевое использование бюджетных средств на оплату ранее (в 2003 году) выполненных и оплаченных работ по прокладке футляра;

2,3 млн. руб. - неправомерное использование бюджетных средств на оплату не выполненных на момент проведения проверки, но принятых по актам работ;

0,6 млн. руб.- по объекту «Газораспределительные сети г. Колпашево и с.Тогур Колпашевского района. 1-я очередь» - неправомерное использование бюджетных средств на оплату невыполненных работ;

0,7 млн. руб. по объекту «Газоснабжение п. Зональная станция муниципального образования «Томский район», в том числе

0,5 млн. руб. - неправомерное использование бюджетных средств на оплату работ, ранее выполненных и оплаченных;

0,2 млн. руб. - неэффективное использование бюджетных средств.

**Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

Средства в сумме 545,8 тыс. руб., использованные не по целевому назначению по объекту «Газораспределительные сети г. Колпашево и с. Тогур Колпашевского района. 1-я очередь», возвращены ООО «Стройгаз» в областной бюджет в полном объеме. По объекту «Газификация микрорайона «Центральный» муниципального образования «Город Томск» по предъявленной к возврату сумме 3,3 млн. руб. подрядчиком ООО «Радиус» представлено гарантийное письмо с обязательством выполнить необходимые работы, предусмотренные проектом, в срок до августа 2008 года.

**Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство и реконструкцию объектов по Адресной инвестиционной программе (государственные капитальные вложения, финансируемые из областного бюджета) (выборочно)**

Отчет направлен в Государственную Думу Томской области 05.02.2008 № 01-27/1.

**Направлено:**

Представление исполняющему обязанности руководителя ОГУ «Облстройзаказчик».

### **Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

В рамках мероприятия проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета в сумме 70,948 млн. руб., выделенных в 2006-2007 г.г. на строительство пристройки к 3-му гостевому корпусу Центра делового сотрудничества и отдыха «Томь» в пос. Калтай.

Финансирование объекта утверждено до разработки проектно-сметной документации. Во исполнение распоряжения Главы Администрации Томской области от 23.12.2005 № 786-р размещение заказа на выполнение строительно-монтажных работ произведено государственным заказчиком (ОГУ «Облстройзаказчик») по результатам запроса котировок цен, при этом стартовая цена объекта определена ориентировочно. С победителем (ЗАО «ВДМ Групп») в декабре 2005 года ОГУ «Облстройзаказчик» заключен государственный контракт, стоимость строительно-монтажных работ по которому на 0,5 млн. руб. превышала стоимость, утвержденную Госэкспертизой в июле 2006 года. Однако, ориентировочно установленная стоимость работ по контракту 61,6 млн. руб. после выхода проектно-сметной документации заказчиком не была уточнена. Кроме того, в 2006 году сверх проектной сметы по объекту заказчиком приняты работы на общую сумму 7,2 млн.руб., в том числе по 38-ми дополнительным сметам, которые составлены подрядчиком и утверждены заказчиком без участия проектной организации. Таким образом, в нарушение Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ (в редакции от 31.12.2005) «О размещении заказов...», устанавливающего максимальный процент удорожания стоимости работ по контракту - 5%, ОГУ «Облстройзаказчик» приняты и оплачены работы, стоимость которых на 12,4% превышала стоимость, утвержденную Госэкспертизой.

В 2007 году ОГУ «Облстройзаказчик» без оформления договорных отношений с нарушением порядка, установленного Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ, произвело приемку и оплату ЗАО «ВДМ Групп» работ, предусмотренных проектно-сметной документацией по объектам: «Раздевалка для футбольной команды», «Корректировка схемы ГВС с учетом перспективных нагрузок», «Обвязка баков горячей воды» на общую сумму 4,9 млн. руб. Изменение в Адресную инвестиционную программу (постановление Государственной Думы Томской области от 25.10.2007 № 650),

предусматривающее финансирование вышеуказанных объектов в составе объекта «Пристройка к 3-му гостевому корпусу ЦДСО «Томь», внесено через три месяца после выполнения указанных работ.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство объекта, установлено, что ОГУ «Облстройзаказчик», вследствие невыполнения должным образом своих функций по осуществлению технического надзора, допущено нарушений на общую сумму 5,6 млн. руб., из них:

3,9 млн. руб. - оплата подрядчику за дополнительные к проекту работы, которые не подтверждены должным образом исполнительной документацией;

1, 5 млн. руб. - нецелевое использование бюджетных средств на повторную оплату подрядчику, а также на оплату невыполненных объемов работ;

0,2 млн. руб. - неэффективное использование бюджетных средств на оплату подрядчику расходов, которые можно было не производить.

#### **Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

В счет средств, использованных ОГУ «Облстройзаказчик» на неправомерную оплату ЗАО «ВДМ Групп», заказчиком произведена приемка дополнительных объемов работ, предусмотренных проектно-сметной документацией по данному объекту, на сумму 817,3 тыс. руб. ОГУ «Облстройзаказчик» произведен возврат средств в сумме 44 тыс. руб. неправомерно начисленных за услуги по осуществлению технического надзора.

За допущенные нарушения инженеру по надзору за строительством, курирующему указанный объект, объявлен выговор.

**Аудитор Г.В. Баневич**

**Проверка целевого и рационального использования средств областного бюджета, выделенных в 2006 году Комитету по обеспечению деятельности мировых судей Администрации области**

Отчет направлен в Государственную Думу 02.05.2007 № 01-169/1.

#### **Направлены:**

представление председателю Комитета по обеспечению деятельности мировых судей Томской области;

уведомление начальнику Департамента финансов Томской области;



информационные письма: начальнику Департамента финансов Томской области, начальнику Департамента по управлению государственной собственностью Томской области.

**Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

В ходе контрольного мероприятия проверено расходование Комитетом по обеспечению деятельности мировых судей Томской области 47,4 млн. руб., выделенных Комитету из областного бюджета в 2006 году.

Установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 161,2 тыс. руб., которые израсходованы Комитетом на оплату обучения работников с целью получения ими первого и второго высшего профессионального образования.

Установлено неправомерное расходование бюджетных средств на оплату расходов, связанных со служебными командировками в сумме 12,5 тыс. руб.

Должность государственного гражданского служащего специалиста 1 категории-делопроизводителя судебного участка замещает водитель Комитета, выполняющий обязанности водителя и механика. Ставка механика в штатном расписании Комитета отсутствует.

Установлено неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в потерях бюджета в сумме 176,7 тыс. руб., которые возникли в результате неоплаты за тепловую и электрическую энергию, потребленную в 2006 году ОГУ «Столовая Администрации Томской области» при использовании помещений Комитета без документального оформления отношений. Кроме этого, в своей деятельности ОГУ «Столовая Администрации Томской области» использует оборудование, числящееся на балансе Комитета. Отношения между Комитетом и ОГУ «Столовая Администрации Томской области» по использованию данного оборудования также документально не оформлялись.

Обращают на себя внимание и следующие факты:

право оперативного управления зданием по адресу: Томск, ул. Смирнова, 9, переданным Комитету по распоряжению Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 02.04.2003 № 212-р, не зарегистрировано в течение 4,5 лет с даты передачи здания Комитету;

право постоянного пользования земельным участком площадью 3 596 кв. м., предоставленным Комитету по постановлениям мэра г. Томска от 28.07.2003

и от 19.03.2004 не зарегистрировано в течение 4 лет с даты закрепления за Комитетом права пользования им.

Отсутствие регистрации в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним является нарушением п.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации и п.2 ст.2, п.1 ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

**Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

Администрацией Томской области, Комитетом по обеспечению деятельности мировых судей и Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области представлена информация о принятых мерах по устранению и предупреждению нарушений, установленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

Департаментом финансов Томской области издано распоряжение от 11.09.2007 «О применении блокировки расходов Комитета по обеспечению деятельности мировых судей Томской области» на сумму нецелевого использования средств 161,183 тыс. руб.

С целью устранения неправомерного расходования средств в кассу Комитета внесено 4,4 тыс. руб.

Вопрос о введении в штатное расписание Комитета должности механика до настоящего времени не решен.

13.11.2007 заключен Договор безвозмездного пользования помещениями по адресу: г. Томск, ул.Смирнова, 9 между Комитетом, ОГУ «Столовая Администрации Томской области» и Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области. Однако, в соответствии с условиями договора, расходы по оплате коммунальных услуг по-прежнему будет нести Комитет по обеспечению деятельности мировых судей. Департаментом по управлению государственной собственностью 29.11.2007 направлено письмо в адрес Комитета о необходимости заключения договора безвозмездного пользования в отношении оборудования, числящегося на балансе Комитета и используемого ОГУ «Столовая Администрации Томской области». Комитетом в настоящее время ведется подготовительная работа по передаче оборудования.

Право оперативного управления имуществом, расположенным по адресу: г. Томск ул. Смирнова, 9, Комитетом так и не было зарегистрировано из-за разногласий в технической документации.

Право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком по адресу: г. Томск ул. Смирнова, 9 по-прежнему не зарегистрировано, так как указанный земельный участок не поставлен на государственный кадастровый учет по причине отказа смежного землепользователя в согласовании границ земельного участка. В настоящее время Департаментом по управлению государственной собственностью рассматривается возможность установления границ в судебном порядке.

### **Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2006 году на физкультурно-массовые и спортивные мероприятия**

Отчет направлен в Государственную Думу 05.07.2007 № 01-320/1.

#### **Направлены:**

представления: начальнику Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области, директору ОГУ «Дирекция строящегося объекта «Физкультурно-спортивный комплекс «Южный», директору ОГОУДО ТО ШВСМ, президенту ТРОО «Томский шахматный клуб им. П.Измайлова»;

информационные письма: первому заместителю Главы Администрации (Губернатора) Томской области, начальнику Департамента финансов Томской области, руководителю УФНС РФ по Томской области.

Материалы проверки направлены в УВД Томской области.

#### **Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

Объем средств, предусмотренных Законом Томской области «Об областном бюджете на 2006 год» Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области (далее – Департамент) на финансирование физкультурно-массовых и спортивных мероприятий в 2006 году, составил 218 млн. руб., из которых 180 млн. руб. направлены Департаментом на поддержку НП «Футбольный клуб «Томь». Направления расходования остальных средств были

определены распоряжением Главы Администрации (Губернатора) Томской области.

Из средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области в 2006 году на проведение физкультурно-массовых и спортивных мероприятий, приобретение оборудования, спортивного инвентаря и формы, приобретение в муниципальную собственность плавательного бассейна дополнительно было выделено 11,9 млн. руб., из них: 1,3 млн. руб. - Департаменту, 6,2 млн. руб. - Томскому шахматному клубу; 4,4 млн. руб. - учреждениям 14-ти муниципальных образований.

Кроме того, финансирование физкультурно-массовых мероприятий в объеме 1,4 млн. руб. было запланировано и выделено Департаменту в 2006 году в рамках областной целевой программы «Патриотическое воспитание граждан на территории Томской области на 2006-2010 годы».

В ходе проверки в Департаменте установлено следующее.

В Департаменте ослаблен контроль за расходованием бюджетных средств, о чем свидетельствуют, в том числе, следующие факты:

дебиторская задолженность томских федераций по различным видам спорта и иных организаций по состоянию на 01.01.2006 составляла 8,6 млн. руб., на 01.01.2007 – 27,1 млн. руб., из которых задолженность за 2003-2005 годы в сумме 4,7 млн. руб. числилась еще по состоянию на 01.01.2006;

задолженность, образовавшаяся в 2003 году и часть задолженности 2004 года, по которой имелась возможность ее взыскания в 2006 году, на момент проверки, в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ, являлась задолженностью с истекшим сроком исковой давности;

из задолженности, образовавшейся по итогам работы за 2006 год, - 22,4 млн. руб. (в том числе НП ФК «Томь» - 20 млн. руб.), по состоянию на 01.06.2007 была погашена задолженность лишь на сумму 0,6 млн.руб. или 2,8%, притом, что срок исполнения всех договоров и соглашений, заключенных в проверяемом периоде, ограничивался 2006 годом. Задолженность НП ФК «Томь» в размере 20 млн. руб. погашена в сентябре 2007 года;

выборочной проверкой соответствия расходов условиям получения средств в договорах и соглашениях, заключенных Департаментом с томскими федерациями

по различным видам спорта и с иными организациями на проведение мероприятий, установлено, что Департаментом неправомерно приняты к учету документы, подтверждающие расходы, не предусмотренные сметами к договорам, либо произведенные после окончания мероприятия или не относящиеся к данному спортивному мероприятию, на общую сумму 4,17 млн. руб., в том числе по НП «ФК «Томь» на сумму 4 млн. руб.;

сумма принятых к учету Департаментом неподтвержденных расходов Областного некоммерческого фонда развития любительского баскетбола по аренде спортивного зала ТГАСУ составила 216,3 тыс. руб.;

в результате несоблюдения норм на питание для спортсменов – членов сборной команды России Департаментом излишне выплачено 236,9 тыс. руб.;

В нарушение ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации Департаментом по ряду налогооблагаемых выплат (призов в денежной форме, единовременных выплат спортсменам и тренерам) не удержан и не перечислен в доходы бюджетов НДФЛ в сумме 118,3 тыс. руб.

В ходе проверки в ОГОУ ДО «Томская областная школа высшего спортивного мастерства» установлено нецелевое использование средств областного бюджета в сумме 19,3 тыс. руб., данные средства израсходованы не в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств.

Проверкой, проведенной в Томском шахматном клубе установлено неправомерное расходование средств областного бюджета в сумме 82,6 тыс. руб., расходование средств в сумме 30,9 тыс. руб. без документального подтверждения. В нарушение ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации ТРОО «Томский шахматный клуб имени П.Измайлова» не исполнена обязанность налогового агента по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ на общую сумму 314,9 тыс. руб.

#### **Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

Администрацией Томской области и Департаментом по молодежной политике представлена информация о принятых мерах по устранению и предупреждению нарушений, установленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

Департаментом финансов Томской области издано распоряжение от 25.07.2007 «О применении блокировки расходов ОГОУ ДО «Томская областная

школа высшего спортивного мастерства» на сумму нецелевого использования средств 19,3 тыс. руб.

Инспекцией ФНС по г.Томску проводится проверка по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты НДС ТРОО «Томский шахматный клуб имени П.Измайлова», о результатах которой будет сообщено в Контрольную палату.

Департаментом сообщено, что сведения о суммах неудержанного НДС (118,3 тыс. руб.) будут представлены в налоговый орган до 01.04.2008.

Департаментом проведена определенная работа по погашению дебиторской задолженности, при этом списана на забалансовый учет просроченная задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 1,5 млн. руб., возвращено в доход бюджета 684 тыс. руб., в том числе НП ФК «Томь» 313,5 тыс. руб. Однако, по состоянию на 01.01.2008 осталась непогашенной дебиторская задолженность, числившаяся на 01.01.2007, в размере 3,2 млн. руб., в том числе 2,2 млн. руб. – задолженность ОО «Томская региональная федерация волейбола» за 2005 год (согласно письму Федерации волейбола возбуждено уголовное дело по факту преступных мошеннических действий бухгалтера).

### **Анализ формирования государственного долга Томской области в 2006 году и расходов на обслуживание долговых обязательств**

Отчет направлен в Государственную Думу 18.06.2007 № 01-275/1.

#### **Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

В ходе контрольного мероприятия установлено, что данные годового отчета об исполнении областного бюджета за 2006 год о сумме государственного долга Томской области по состоянию на 01.01.2007 и об общем объеме привлечения и погашения долговых обязательств в 2006 году подтверждены данными бухгалтерского учета.

Установлено, что в нарушение ст.18 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» привлечение кредитов коммерческих банков в декабре 2006 года Департаментом финансов Томской области осуществлялось без проведения открытого конкурса среди финансовых организаций.

Отмечено, что практика отражения объема обязательств по предоставленным государственным гарантиям в сумме фактически произведенных на отчетную дату получателями гарантий заимствований не соответствует п.3 ст.117 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в котором предусмотрено, что в состав долга субъекта Российской Федерации включается общая сумма предоставленных гарантий. Использование данного подхода приводит к незапланированному росту государственного долга в следующем за отчетным финансовом году.

Указано на необходимость включения в договор о предоставлении государственной гарантии условий: о сокращении объема обязательств Томской области, о предоставлении Принципалом и Бенефициаром копий платежных документов, либо отчетов и об ответственности Принципала за недостоверное и несвоевременное предоставление информации.

Порядок финансирования, предусмотренный Бюджетным кодексом Российской Федерации для бюджетных учреждений, в отношении финансирования ОГСУ «Томская расчетная палата» в 2006 году не применялся.

**Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

Исполняющим обязанности Губернатора Томской области в Государственную Думу Томской области представлена информация об итогах рассмотрения отчета Контрольной палаты.

С целью привлечения кредитов коммерческих банков проведен открытый конкурс среди кредитных организаций.

Обязательства по предоставляемым гарантиям учитываются с 01.06.2007 исходя из объема предоставленной гарантии.

При заключении договоров о предоставлении государственных гарантий в 2007 году учитываются замечания Контрольной палаты.

ОГСУ «Томская расчетная палата» с 2008 года финансируется как бюджетное учреждение.

**Проверка правомерности и целевого использования средств областного бюджета, выделенных на предоставление субвенции бюджету муниципального образования "Город Томск" на предоставление гражданам**

## **субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 1 полугодие 2007 года (выборочно)**

Отчет направлен в Государственную Думу 15.11.2007 № 03-522/1.

### **Направлены:**

представления: заместителю Мэра - директору Департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Томска; директору ОГУ «Центр социальной поддержки населения по оплате жилого помещения и коммунальных услуг».

### **Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

В ходе контрольного мероприятия установлено, что сроки предоставления заявок на финансирование ОГУ «ЦСПН по оплате ЖКУ» не соблюдались, субсидии гражданам предоставлялись позже срока внесения платы за жилое помещение, остатки средств, не израсходованных филиалом ФГУП «Почта России» по Томской области, в бухгалтерском учете Департамента ЖКХ не отражались. В ходе проверки филиал возвратил Департаменту ЖКХ остаток средств субсидий в сумме 801,8 тыс. рублей.

Выявлены нарушения Правил предоставления субсидий, например: при расчете субсидий за 2 квартал 2007 года получателям, проживающим на присоединенных к Томску территориях, использовалась величина прожиточного минимума, применяемая для расчета субсидий за 1 квартал 2007 года. В результате перерасчета, проведенного в ходе проверки, 225 получателям субсидий доначислено средств на общую сумму 17 тыс. руб.

Проверкой соблюдения условий договоров установлено, что с отдельными поставщиками и организациями ЖКХ сроки предоставления информации о фактических расходах граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг не соблюдались; есть случаи предоставления организациями ЖКХ недостоверной информации о количестве зарегистрированных лиц, что приводит к неверному определению размера субсидии.

К ошибкам при начислении субсидий приводит и отсутствие единой автоматизированной системы по предоставлению гражданам субсидий, частые сбои в работе и несовершенство программного обеспечения: в январе 2007 года был неверно осуществлен расчет субсидий гражданам, относящимся к категории



неработающих пенсионеров. В ходе проверки специалистами ОГУ «ЦСПН по оплате ЖКУ» доначислены субсидии 397 гражданам на общую сумму 51 тыс. руб.

Отмечено, что в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации установление структуры платы за жилое помещение относится к компетенции органов государственной власти Российской Федерации. Согласно законодательству Российской Федерации, размер платы за содержание жилого помещения должен устанавливаться в расчете на 1 кв. м площади, занимаемой собственником, и включать в себя, в том числе, расходы на вывоз бытовых отходов и техническое обслуживание лифтов. Однако поставщики жилищных услуг предъявляют к оплате расходы по вывозу бытовых отходов и техническому обслуживанию лифтов по отдельным тарифам, установленным в расчете на 1 человека.

#### **Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

Департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Томска в Контрольную палату предоставлены документы, подтверждающие устранение нарушений и недостатков.

Согласно информации Администрации Томской области и ОГУ «ЦСПН по оплате ЖКУ» проведена следующая работа по устранению и предупреждению нарушений:

Департаментом модернизации и экономики ЖКХ Администрации Томской области во все муниципальные образования области направлены письма с рекомендацией привести в 2008 году структуру платы за жилое помещение в соответствие с действующим законодательством;

специалистами Центра проверено более 5000 дел по субсидиям, назначенным в 1 полугодии 2007 года, все замечания устранены;

заключены соглашения о взаимодействии и сотрудничестве с ОГУ «Центр социальной поддержки населения» Кировского и Октябрьского районов г. Томска;

в октябре-ноябре произведена доплата (удержана переплата) субсидий по фактам, выявленным в ходе проверки;

в октябре состоялась оценка знаний всех специалистов отдела, по результатам проведены перемещения сотрудников, в том числе смена начальника и

заместителя начальника отдела; к специалистам, допустившим переплаты и недоплаты субсидий применены меры взыскания;

в должностные инструкции специалистов по контролю внесены дополнения, касающиеся сроков проведения проверок правильности предоставления субсидий. К специалистам, допустившим в делах переплаты или недоплаты, применены взыскания;

проведены семинары с председателями ТСЖ и ЖК, совещания с руководителями МП «Единый расчетный кассовый центр», МУП «Томский энергокомплекс»;

ОГУ «Информационно-технический центр Томской области» совместно с Департаментом социальной защиты населения Томской области и Центром разрабатывается новое программное обеспечение по предоставлению субсидий.

**Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию областной целевой программы "Предоставление молодым семьям государственной поддержки на приобретение (строительство) жилья на территории Томской области на 2006-2010 годы"**

Отчет направлен в Государственную Думу 05.02.2008 №01-25/1.

**Направлены:**

представления: Мэру городского округа Стрежевой, заместителю Мэра - директору Департамента социальной политики администрации г. Томска, Главе Администрации ЗАТО Северск.

Материалы проверки по запросу направлены в Прокуратуру Томской области.

**Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

Проверка проводилась за период 2006 года и 9 месяцев 2007 года в трех муниципальных образованиях и в Департаменте строительства и архитектуры Томской области, также использовались ответы, полученные на запросы Контрольной палаты от администраций 6 районов Томской области.

Средства на реализацию программы выделялись из федерального, областного и местных бюджетов.

Средства софинансирования, поступившие в областной бюджет в 2006 году из федерального бюджета на реализацию федеральной подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей», использованы не в полном объеме и подлежат возврату в федеральный бюджет в сумме 684,39 тыс. руб. или 8,8 % от поступивших средств.

В ходе реализации целевой программы Свидетельства о праве на получение субсидии на приобретение (строительство) жилья получили 208 молодых семей Томской области на общую сумму 60 438 тыс. руб.

В ходе проверки соблюдения органами местного самоуправления порядка предоставления молодым семьям субсидий выявлен ряд нарушений и недостатков.

Не во всех муниципальных образованиях соблюдался порядок составления списков участников программы, сроки и порядок перечисления денежных средств в банки, очередность выдачи Свидетельств.

Имели место случаи нарушения органами местного самоуправления требований законодательства при признании молодых семей нуждающимися в улучшении жилищных условий. В результате 6 семьям неправомерно выданы Свидетельства, одна семья неправомерно исключена из участников программы.

В ряде муниципальных образований при расчете достаточности доходов молодых семей допущены нарушения Методики оценки доходов.

В двух случаях не представлены документы, подтверждающие завершение строительства и оформление жилого дома в собственность всех членов семьи.

Двум молодым семьям субсидии на общую сумму 345,4 тыс. руб. предоставлены неправомерно: при отсутствии документов, подтверждающих расходы по созданию объекта индивидуального строительства в одном случае и при отсутствии нуждаемости в улучшении жилищных условий во втором случае.

Установлено, что налог на доходы физических лиц при предоставлении молодым семьям субсидий не удерживался. Сведения о невозможности удержания налога в налоговый орган поданы в декабре 2007 года только в трех муниципальных образованиях.

Кроме того, установлены случаи нарушения банками (филиалом ОАО «Томскпромстройбанк» и филиалом АК Сберегательный банк Российской

Федерации) требований Правил предоставления субсидий о ежемесячном представлении в органы местного самоуправления информации.

**Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

Администрацией городского округа Стрежевой сообщено следующее: сведения о предоставленных субсидиях будут направлены в налоговые органы, о чем будет сообщено дополнительно в Контрольную палату; семье, неправомерно признанной нуждающейся в улучшении жилищных условий, направлено уведомление о том, что субсидия ей предоставлена не будет; замечания будут учтены в дальнейшей работе.

Департаментом социальной политики администрации г. Томска сообщено следующее: подготовлен проект постановления мэра г. Томска, в котором учтены замечания Контрольной палаты; молодая семья, неправомерно исключенная из участников подпрограммы, восстановлена в списке претендентов на получение субсидии; замечания будут учтены в дальнейшей работе.

Департаментом строительства и архитектуры Томской области сообщено, что в адрес муниципальных образований Томской области направлено информационное письмо о результатах проверки по областной целевой программе, в котором доведена информация о нарушениях, допущенных органами местного самоуправления в ходе реализации программы, выявленных в ходе проверки.

**Аудитор Н.К. Дайнеко**

**Проверка проведения приватизации государственного имущества Томской области в 2006 году**

Отчет направлен в Государственную Думу 10.05.2007 № 01-192/1.

**Направлено:**

представление начальнику Департамента по управлению государственной собственностью Томской области.

**Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

В ходе проверки проанализированы методом сплошного охвата все сделки за 2006 год по приватизации 34-х объектов государственной собственности Томской области. При общей рыночной стоимости в сумме 95 927 тыс. руб. 22-х из них, выставленных на торги, от продажи получено 83 181 тыс. руб., т.е. в целом

приватизация государственного имущества осуществлена со снижением общей рыночной стоимости (цены оценки) на 13%, или на 12 746 тыс. руб. Это связано, в основном, с продажей объектов недвижимости общей площадью 8 071 кв. м посредством публичного предложения по причине несостоявшихся аукционов (со снижением цены предложения до 50 процентов рыночной стоимости данных объектов), с недостаточным информационным обеспечением проводимых торгов государственного имущества в средствах массовой информации (опубликование сообщений о продаже объектов областной собственности осуществлялось, в основном, однократно в официальном издании Администрации области - газете «Томские новости»). В областной бюджет доходы поступили в сумме 79 022 тыс. руб. - за вычетом расходов продавца (ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области») на организацию и проведение приватизации имущества.

Приватизация 25-ти объектов государственного имущества Томской области в 2006 году осуществлялась при отсутствии утвержденных Положений о продаже государственного имущества Томской области посредством публичного предложения и без объявления цены, а также форм заявок на приобретение областного имущества вышеуказанными способами. Правила разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области, утвержденные Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области, не содержат ряд положений (основные направления и задачи приватизации областного имущества на плановый период, порядок и сроки принятия решений в случае признания продажи областного имущества несостоявшейся, необходимость включения в отчет об итогах исполнения Программы приватизации перечня областного имущества, не приватизированного в отчетном году и подлежащего включению в проект Программы на очередной год).

Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области и ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области» допущены нарушения требований законов РФ и Томской области «О приватизации...» и других нормативных правовых актов:

при осуществлении приватизации посредством публичного предложения нормативная цена 2-х объектов движимого областного имущества установлена ниже 50% их рыночной стоимости, определенной на основании отчета об оценке;

нормативная цена пакетов акций ОАО «Томскгеонефтегаз» и ОАО «Издательство Асиновское» установлена с нарушением Правил определения нормативной цены подлежащего приватизации государственного или муниципального имущества, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2006 № 87;

Фондом государственного имущества Томской области приняты решения о признании аукционов по продаже 10-ти объектов областного движимого имущества несостоявшимися по причине отсутствия заявок раньше срока, установленного в информационных сообщениях; к продаже 14-ти объектов движимого имущества допущены претенденты, представившие не полный комплект предусмотренных законодательством документов.

При осуществлении ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области» функций по приватизации областного государственного имущества в 2006 году продолжало иметь место несоблюдение Бюджетного кодекса Российской Федерации. Фонд не использовал план счетов бюджетного учета, не финансировался из областного бюджета по утвержденной смете, но фактически использовал бюджетные средства, оставляя их в своем распоряжении в качестве компенсации расходов на организацию и проведение приватизации. Смета доходов и расходов ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области» на 2006 год утверждена председателем Фонда без согласования с Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области. Порядок отчетности Фонда об исполнении договора поручения при осуществлении приватизации государственного имущества не предусматривает обязанности Фонда предоставлять в Департамент данные о своих фактических затратах на организацию и проведение продажи объектов областного имущества.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации, не приняты к бюджетному учету доля Томской области в уставном капитале ООО «КСК «Стадион «Труд» - в сумме 7 455 тыс. руб. и пакеты акций трех акционерных обществ (ОАО «Полигон», ОАО «Томск-

Инвест», ОАО «РИАТО») общей номинальной стоимостью 30 510,9 тыс. руб., в связи с тем, что учредителем указанных обществ является ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области».

При осуществлении приватизации имущественных комплексов областных государственных унитарных предприятий «Медтехника» и Проектный институт «Томскгражданпроект» путем преобразования в открытые акционерные общества допущены многочисленные нарушения требований законов Российской Федерации и Томской области «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», «О приватизации...», иных нормативных правовых актов, в том числе:

без согласия собственника предприятиями совершены сделки, связанные с предоставлением займов работникам предприятия, получением банковских гарантий, с обременением имущества (прав) предприятия, с уступкой прав требования; крупные сделки, связанные с приобретением имущества, стоимость которого составляла более 10% уставного фонда указанных предприятий, а также сделки, цена каждой из которых превышала 5% балансовой стоимости активов предприятия;

инвентаризация имущества и обязательств предприятиями проведена с нарушением утвержденных Минфином России Методических указаний, в расчеты не включена стоимость основных средств, числящихся на забалансовых счетах, актами сверки расчетов с контрагентами подтверждена лишь незначительная часть дебиторской и кредиторской задолженности предприятий;

числовые показатели ряда статей промежуточных балансов ОГУП, на основании которых произведен расчет балансовой стоимости подлежащих приватизации активов унитарных предприятий, не подтверждены результатами инвентаризации или не соответствуют им;

передаточные акты подлежащих приватизации имущественных комплексов подготовлены без приложения к ним пояснительных записок, раскрывающих изменения в составе и стоимости имущества и обязательств, возникшие в период между датой инвентаризации, проведенной в целях приватизации, и датой внесения в Реестр записи о прекращении деятельности ОГУП, а также без

приложения документов по земельным участкам, отчуждаемым одновременно с объектами недвижимости.

### **Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

Администрацией Томской области утверждены Положения о продаже государственного имущества Томской области посредством публичного предложения и без объявления цены. Распоряжениями Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 29.05.2007 № 203, № 204 утверждены формы бланков заявок на приобретение областного государственного имущества, отчуждаемого в порядке приватизации, соответственно путем продажи посредством публичного предложения, путем продажи без объявления цены.

Распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 19.06.2007 № 241 внесены изменения в «Правила разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области», в том числе уточнены сроки формирования Программы и ее направления в Администрацию Томской области, предусмотрено включение в Программу планируемого дохода от приватизации земельных участков, отчуждаемых одновременно с объектами недвижимости.

В дальнейшем при установлении начальной цены продажи объектов приватизации Департаментом будет использоваться итоговая стоимость объекта, указанная в отчете об оценке; проект передаточного акта будет утверждаться комиссией по приватизации вместе с проектом договора купли-продажи, и это будет отражено в протоколе комиссии по приватизации. В соответствии с предложениями Контрольной палаты расчет нормативной цены акций сейчас утверждается вместе с решением об условиях приватизации акций.

С целью устранения нарушений, связанных с согласованием сделок, проведением инвентаризации в целях приватизации имущественных комплексов областных государственных унитарных предприятий, Департаментом проведена следующая работа: разработан Порядок подготовки решений об условиях приватизации областных государственных унитарных предприятий; в примерном договоре с руководителем областного государственного унитарного предприятия предусмотрена обязанность руководителя заключать сделки или иным способом



распоряжаться имуществом предприятия исключительно с согласия Администрации Томской области, учредителя (в случаях, предусмотренных законодательством), а также обязанность руководителя при исполнении своих должностных обязанностей руководствоваться действующим законодательством России и Томской области, уставом предприятия. Начата работа по приведению трудовых договоров с руководителями областных государственных предприятий в соответствие с действующим законодательством, руководствуясь утвержденным примерным договором.

Кроме того, распоряжением Департамента от 22.05.2007 № 195 внесены изменения в примерные договоры поручения и порядок отчетности ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области»: предусмотрен срок перечисления в областной бюджет денежных средств, полученных от покупателей, и ответственность Фонда за нарушение этих сроков; предусмотрено требование о предоставлении в составе отчетности Фонда информации о фактических расходах на организацию и проведение приватизации. ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области» приняты к сведению замечания Контрольной палаты о нарушениях, связанных с приемом заявок от покупателей. Работникам Фонда указано на необходимость строгого соблюдения действующего законодательства.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2008 года изменений федерального законодательства в части регулирования бюджетного процесса, а также, учитывая замечания Контрольной палаты, Фондом государственного имущества Томской области проведена работа по переводу его финансового обеспечения на систему казначейского исполнения бюджета.

### **Проверка предоставления государственного имущества Томской области в безвозмездное пользование и соблюдение порядка пользования указанным имуществом**

Отчет направлен в Государственную Думу 04.07.2007 № 01-319/1.

#### **Направлены:**

представление и дополнительный запрос о принятых мерах начальнику Департамента по управлению государственной собственностью Томской области; информационное письмо и дополнительный запрос заместителю Губернатора

Томской области по социальной политике, информационное письмо начальнику Департамента социальной защиты населения Томской области.

### **Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

В 2003-2006 г.г. наметилась тенденция к значительному увеличению количества объектов областного недвижимого нежилого имущества, предоставленных в безвозмездное пользование: с 23 до 57 возросло количество заключенных договоров, согласно которым более чем в 2 раза (с 23 682 кв. м до 47 837 кв. м) увеличилась общая площадь нежилых помещений (строений), предоставленных в безвозмездное пользование. Площадь жилых помещений, предоставленных в безвозмездное пользование юридическим и физическим лицам, увеличилась с 3 596 кв. м до 7 861 кв.м, в основном за счет предоставления помещений в Доме ветеранов.

58% недвижимого имущества и 81% от общей стоимости движимого имущества предоставлено в безвозмездное пользование организациям, финансируемым из федерального бюджета, что свидетельствует о некотором ущемлении интересов областного бюджета в пользу бюджета федерального.

В безвозмездное пользование органам местного самоуправления (муниципалитет Томского района, администрация Ленинского района г. Томска), муниципальным учреждениям и унитарным предприятиям, а также негосударственным и общественным организациям по состоянию на 01.04.2007 предоставлено недвижимое нежилое государственное имущество Томской области общей площадью 7 835 кв. м и движимое имущество балансовой стоимостью 313,3 тыс. руб. Указанное имущество предоставлено не для выполнения передаваемых органам местного самоуправления государственных функций и не с целью решения конкретных социальных задач. Целью предоставления областного государственного имущества в безвозмездное пользование вышеуказанным организациям, согласно заключенным договорам, является «осуществление служебной деятельности», «осуществление видов деятельности, закрепленных в уставе», что не предусмотрено соответствующими постановлениями Государственной Думы Томской области и не согласуется с целями, установленными Законом Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование».

130 объектов недвижимого областного имущества общей площадью 64,6 тыс. кв. м, ранее состоявших на балансе областных унитарных предприятий дорожного комплекса, с 2003 года было изъято из их хозяйственного ведения, закреплено на праве оперативного управления за ОГУ «Управление автомобильных дорог Томской области» (в силу закона Томской области освобожденное от уплаты налога на имущество) и предоставлено в безвозмездное пользование данным предприятиям до конца 2006 года. Указанный порядок распоряжения областным недвижимым имуществом дорожного комплекса, по своей сути, являлся скрытой формой предоставления не предусмотренной законодательством льготы по уплате налога на имущество, сумма выпадающих доходов областного бюджета составляла ежегодно около 5,4 млн. руб.

Недвижимое имущество площадью 5,8 тыс. кв. м продолжает находиться в безвозмездном пользовании ОГУП «Томское ДРСУ» в соответствии с договором, заключенным на срок до 26.10.2010.

В области не разработан нормативный документ, регулирующий порядок и условия предоставления областного государственного имущества в безвозмездное пользование, не определены критерии выбора негосударственных организаций, которым областное государственное имущество может быть предоставлено в безвозмездное пользование, основания для отказа в предоставлении имущества в безвозмездное пользование.

Кроме того, Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области не установлен порядок учета договоров безвозмездного пользования государственным имуществом и осуществления контроля за их исполнением. По результатам проверки отмечены случаи несвоевременного заключения договоров безвозмездного пользования, их регистрации, оформления актов приема-передачи областного имущества, внесения изменений в условия договоров по площади помещений без соответствующих решений Администрации Томской области, а также отсутствия должного контроля за целевым использованием государственного имущества Томской области, предоставленного в безвозмездное пользование организациям.

В ходе выборочной проверки выявлены факты незаконного использования государственной собственности Томской области:

14% общей площади недвижимого имущества, предоставленного в безвозмездное пользование 4-м образовательным учреждениям и общественной некоммерческой организации (1 672 кв. м из 12 271 кв. м), в нарушение ст.690 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.13 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» использовалось не по целевому назначению - передано третьим лицам;

установлены случаи безвозмездного пользования без правовых оснований областным государственным недвижимым имуществом: ОГУЗ «Областная клиническая больница» использовало помещения площадью 240 кв. м (в здании по адресу: г. Томск, ул. И.Черных, 96, стр.9), находившиеся в оперативном управлении ОГУЗ «Патологоанатомическое бюро»; Томская региональная организация Общероссийской общественной организации «Российский Союз ветеранов Афганистана» - практически все здание площадью 2 361 кв. м, расположенное по адресу: г. Томск, ул. Интернационалистов, 2а, находившееся в Казне Томской области.

Установлены нарушения Жилищного кодекса Российской Федерации, законодательных актов Российской Федерации и Томской области при предоставлении жилых помещений в специализированном Доме ветеранов в безвозмездное пользование гражданам, нуждающимся в специальной социальной защите. Не реализуются на практике положения принятого Закона Томской области от 06.09.2006 № 212-ОЗ «О специализированном жилищном фонде Томской области», в частности: использование Дома ветеранов в качестве специализированных жилых помещений осуществляется без соблюдения требований и порядка, установленных Правительством Российской Федерации; не установлен орган исполнительной власти Томской области по управлению специализированным жилищным фондом; законному владельцу жилых помещений - ОГУ «Дом ветеранов», за которым на праве оперативного управления закреплены указанные жилые помещения, не переданы полномочия по принятию решений о предоставлении жилых помещений специализированного Дома ветеранов и заключению договоров безвозмездного пользования; нормативным актом

Государственной Думы Томской области не определены категории граждан, нуждающихся в специальной социальной защите.

**Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

Приняты меры по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений по нецелевому использованию областного имущества: в соответствии с постановлениями Государственной Думы Томской области от 26.07.2007 № 414 и № 413 уменьшена площадь помещений, переданных в безвозмездное пользование ФГОУ ВПО «Новосибирский государственный аграрный университет», заключен договор аренды помещений площадью 98,5 кв. м с ЗАО «Сибирская аграрная группа»; уменьшена площадь помещений, предоставленных в безвозмездное пользование МО «Томский район», заключен договор аренды помещений площадью 15,7 кв. м с ОАО «Мобильные Телесистемы»; расторгнут договор о совместной деятельности между ГОУ ВПО «Московский государственный открытый педагогический университет им. М.А.Шолохова» и частным предпринимателем Л.М. Комаровой.

Приняты распоряжения Администрации Томской области об изменении площади помещений, предоставленных в безвозмездное пользование Департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области, Финансово-хозяйственному управлению Администрации Томской области. Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области заключены договоры безвозмездного пользования нежилыми помещениями с ГОУ ВПО «Сибирский государственный медицинский университет Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию», с ОГУЗ «Томская областная клиническая больница»; направлено уведомление в ОГУ «Облстройзаказчик Администрации Томской области» о необходимости приведения помещений, находящихся в безвозмездном пользовании учреждения, в первоначальный вид либо внесении изменений в технический паспорт органом, осуществляющим техническую инвентаризацию и учет объектов капитального строительства, учреждением проводится работа по внесению соответствующих изменений в техническую документацию. Замечание о длительных сроках между датой начала действия договоров и датой их регистрации приняты Департаментом к сведению.

Вопрос в отношении здания по ул. Интернационалистов, 2а, поставлен Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области на контроль; осуществляются работы по выделу в этом здании долей Томской области и ТРО ООО «Российский Союз ветеранов Афганистана».

По вопросу приведения статуса специализированного Дома ветеранов в соответствие с действующим законодательством:

принят закон о внесении изменений в Закон Томской области «О специализированном жилищном фонде Томской области» в части установления отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях специализированного жилищного фонда;

Департаментом социальной защиты населения Томской области подготовлен проект Положения о порядке и условиях предоставления жилых помещений для социальной защиты отдельных категорий граждан в ОГУ «Дом ветеранов».

Но до настоящего времени не установлен орган исполнительной власти по управлению специализированным жилищным фондом Томской области.

**Проверка использования средств областного бюджета, внесенных в 2006 году в качестве увеличения уставного фонда ОГУП «Инжкомсервис», а также порядка использования недвижимого имущества, находившегося в хозяйственном ведении данного предприятия**

Отчет направлен в Государственную Думу 09.08.2007 № 01-361/1.

**Направлены:**

представление и дополнительный запрос о принятых мерах начальнику Департамента по управлению государственной собственностью Томской области.

**Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

ОГУП «Инжкомсервис», ликвидируемое в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 25.08.2004 г., признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него 28.10.2005 г. открыто конкурсное производство. Арбитражным судом Томской области признаны обоснованными требования кредиторов предприятия на общую сумму 4 020,2 тыс. руб.

У Томской области, как собственника имущества, имелась заинтересованность в сохранении в областной собственности недвижимого

имущества ОГУП «Инжкомсервис», расположенного по адресу: г. Томск, ул. Пастера, 2а, в целях его передачи в оперативное управление ОГОУ НПО «Томский политехнический профессиональный лицей № 20» для размещения детско-юношеского спортивно-технического клуба «Динамо-Форсаж» (созданного при Томской региональной общественной организации «Федерация Автоспорта»). Для погашения задолженности предприятия перед кредиторами, а также текущих обязательств, возникших в ходе конкурсного производства, и иных обязательных платежей должника, предложена схема, согласно которой на основании распоряжения Администрации области от 21.12.2006 № 698-р выделены денежные средства в сумме 4 800 тыс. руб. для увеличения уставного фонда ОГУП «Инжкомсервис». Рыночная стоимость недвижимого имущества ОГУП «Инжкомсервис», согласно отчету оценщика - ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области», привлеченного конкурсным управляющим, составляла 6 840,2 тыс. руб.

В результате проверки установлено, что распоряжение Администрации Томской области о выделении денежных средств для увеличения уставного фонда ОГУП «Инжкомсервис», признанного банкротом, не соответствует требованиям ст.69 Бюджетного кодекса Российской Федерации (устанавливающей предоставление бюджетных средств в форме инвестиций в уставные капиталы только действующим или вновь создаваемым юридическим лицам), а также ст.ст. 113, 125 Закона о банкротстве (предусматривающих предоставление должнику денежных средств для удовлетворения всех требований кредиторов на условиях договора беспроцентного займа).

Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области не обеспечен должный контроль за использованием денежных средств, выделенных из областного бюджета для увеличения уставного фонда ОГУП «Инжкомсервис»: неправомерно (без соответствующего решения ликвидационной комиссии) произведена оплата в сумме 220 тыс. руб. ООО «Управляющая компания «Финтехэксперт» за оказание юридических, консультационных, бухгалтерских услуг; произведены неоправданные, безрезультативные расходы в сумме 12,4 тыс. руб. за инвентаризацию нежилого здания, почти 4 года находящегося в муниципальной собственности, и по оплате пошлины за

регистрацию изменений по увеличению уставного фонда в учредительные документы ОГУП «Инжкомсервис», тогда как законодательством не допускается регистрация указанных изменений в учредительные документы ликвидируемого юридического лица. В период конкурсного производства и ликвидации ОГУП «Инжкомсервис» осуществлены платежи в общей сумме 564,8 тыс. руб., не подтвержденные необходимыми первичными учетными документами, являющимися основаниями указанных платежей.

Установлено, что недвижимое имущество, расположенное по адресу: г. Томск, ул. Пастера, 2а, переданное после ликвидации ОГУП «Инжкомсервис» в оперативное управление ОГОУ НПО «Томский политехнический профессиональный лицей № 20» для размещения структурного подразделения лицея - Детско-юношеского спортивно-технического клуба «Динамо-Форсаж», а также имущество, находящееся в Казне Томской области (дом-вагон, трансформаторная подстанция), без правовых оснований используется третьим лицом - ТРОО «Федерация Автоспорта» для размещения своего автотранспорта и обслуживания производственной базы. В учредительных или иных внутренних документах ОГОУ НПО «Томский политехнический профессиональный лицей № 20» не содержится сведений о наличии в его составе детско-юношеского спортивно-технического клуба.

Кроме того, при проверке установлено, что Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области не обеспечен должный контроль за ходом всех этапов ликвидационных мероприятий ОГУП «Инжкомсервис» (осуществлявшихся с сентября 2004 года по апрель 2007 года), выявлены нарушения требований Гражданского кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, допущенные при их проведении:

ликвидационной комиссией ОГУП «Инжкомсервис», созданной в сентябре 2004 года, не приняты меры к выявлению кредиторов предприятия (кроме Федеральной налоговой службы России), а также к получению дебиторской задолженности, реальной к взысканию;

не проведена намеченная в соответствии с протоколом заседания ликвидационной комиссии от 13.09.2004 инвентаризация всех активов (за исключением основных средств, материалов) и финансовых обязательств



предприятия; не отражена в бухгалтерском учете ОГУП выявленная при инвентаризации по состоянию на 01.09.2004 недостача основных средств и товарно-материальных ценностей, в результате чего вступительный (на 01.09.2004) и промежуточный (на 17.11.2004) ликвидационные балансы составлены без учета изменений в составе имущества и не являлись достоверными;

промежуточный ликвидационный бухгалтерский баланс ОГУП по состоянию на 17.11.2004 не утвержден учредителем или органом, принявшим решение о его ликвидации, и не содержал всех необходимых сведений.

Документы, являющиеся основанием и подтверждающие правомерность и обоснованность списания дебиторской задолженности и продажи материальных ценностей общей балансовой стоимостью 1 316,5 тыс. руб. в I квартале 2007 года, в Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области отсутствуют, председателем ликвидационной комиссии ОГУП «Инжкомсервис» также не представлены.

В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» продажа имущества ОГУП «Инжкомсервис» (основных средств первоначальной стоимостью 269 тыс. руб. - в 2005 году; товарно-материальных ценностей балансовой стоимостью 60,2 тыс. руб. и основных средств первоначальной стоимостью 450,2 тыс. руб. - в период завершающего этапа ликвидации) осуществлена без проведения публичных торгов и предварительной оценки рыночной стоимости имущества; цены, указанные в заключенных председателем ликвидационной комиссии договорах купли-продажи имущества, не основаны на соответствующих решениях ликвидационной комиссии.

#### **Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

Замечания и предложения Контрольной палаты по результатам контрольного мероприятия приняты Администрацией Томской области к сведению и будут учтены в дальнейшем при проведении процедур ликвидации областных государственных унитарных предприятий.

Постановлением мэра г. Томска от 06.09.2007 № 2398-з образован земельный участок площадью 7 298,5 кв. м по адресу: г. Томск, ул. Пастера, 2 а, для эксплуатации и обслуживания зданий и сооружений производственной базы.

Проводятся землеустроительные работы по межеванию образованного земельного участка с целью постановки его на государственный кадастровый учет и дальнейшей государственной регистрации права собственности Томской области. После регистрации планируется предоставить данный участок земли ОГОУ НПО «Томский политехнический профессиональный лицей № 20» на праве постоянного (бессрочного) пользования.

В декабре 2007 года Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области проведена дополнительная проверка целевого использования областного государственного имущества, находящегося в оперативном управлении ОГОУ НПО «Томский политехнический профессиональный лицей № 20», подтвердившая выявленные Контрольной палатой факты о том, что расположенное на территории производственной базы движимое имущество на балансе учреждения не учитывается, в Реестре государственного имущества Томской области не числится. В адрес ОГОУ НПО «Томский политехнический профессиональный лицей № 20» и Управления начального профессионального образования Томской области Департаментом по управлению государственной собственностью направлены письма с требованием устранить указанные замечания до 18.01.2008 г. В настоящее время движимое имущество, расположенное на территории производственной базы, принято к учету и поставлено на баланс ОГОУ НПО «Томский политехнический профессиональный лицей № 20».

**Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности, порядка учета, распоряжения и использования областной собственности в ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации»**

**Направлено:**

представление директору ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации».

**Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

Областное государственное унитарное предприятие «Томский областной центр технической инвентаризации» аккредитовано на проведение технического учета и технической инвентаризации объектов, осуществляет ведение адресного реестра объектов недвижимости, выполняет работы по инвентаризации и

межеванию земель, технической экспертизе зданий, сооружений, оценке и переоценке объектов. Организационная структура предприятия включает головное подразделение и 19 филиалов, расположенных в муниципальных образованиях Томской области.

Устав ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» не приведен в соответствие с Примерным уставом областного государственного унитарного предприятия, утвержденным распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 16.04.2007 № 148.

В результате проверки установлены случаи нарушения предприятием Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Закона Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях», в т.ч.: значительное количество договоров заключено филиалами ОГУП при отсутствии или с превышением полномочий, предоставленных руководителям и специалистам филиалов на основании выданных им доверенностей; заключение и прекращение договоров аренды по филиалам ОГУП производилось без одновременного оформления актов приема-передачи (возврата) недвижимого имущества; в ряде договоров подряда по оказанию услуг на проведение технической инвентаризации объектов не указаны сроки выполнения работ.

Установлены нарушения по ведению бухгалтерского учета имущества и хозяйственных операций предприятия в части: учета основных средств, капитальных вложений, произведенных в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты, расходов будущих периодов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, учета затрат по договорам подряда, заключенным с физическими лицами, расчетов с учредителем, отражения вклада в уставный капитал уже несуществующего дочернего предприятия «Колпашевское БТИ».

В проверяемом периоде имело место несоответствие отдельных положений, регламентирующих оплату труда работников ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации», трудовому законодательству и принятому на предприятии Положению об оплате труда.

**Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» подготовило новую редакцию устава, учитывающую специфику предприятия, и в январе 2008 года направило его на согласование. После утверждения новой редакции устава будет утверждено типовое положение о филиалах предприятия, которое будет храниться в головном офисе. Трудовой договор с директором предприятия приводится в соответствие с Примерным трудовым договором, утвержденным Администрацией Томской области.

Согласно ответу предприятия на представление Контрольной палаты, акты приема-передачи арендованного имущества затребованы предприятием от контрагентов, договоры аренды будут заключаться либо прекращаться с обязательным оформлением актов приема-передачи имущества. ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» разработало новую форму типового договора подряда по оказанию услуг по технической инвентаризации. Сделки, требующие согласования с собственником имущества, будут согласовываться предприятием с собственником предварительно перед заключением такой сделки, в случаях, не терпящих промедления по производственной необходимости - по факту.

Сведения о наличии и движении основных средств, арендованных ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации», предприятие будет отражать в бухгалтерской отчетности, начиная с годовой отчетности за 2007 год. Инвентаризация имеющихся активов и обязательств предприятия будет проводиться ежегодно, начиная с отчетности за 2007 год. С 2008 года будут внесены изменения в бухгалтерский учет расчетов с физическими лицами по договорам возмездного оказания услуг в части применения балансового счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» вместо счета «Расчеты с персоналом по оплате труда», для расчетов с учредителями будет применяться балансовый счет «Расчеты с учредителями» вместо счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Положение об оплате труда сотрудников ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» пересмотрено с учетом замечаний Контрольной палаты, в частности, установлены конкретные показатели премирования.

Специальные фонды, предусмотренные уставом предприятия, будут созданы при формировании результатов за 2007 год.

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и целевого использования средств облигационного займа, полученного ОАО «Томск-Инвест» под государственную гарантию Томской области для реализации проекта «Выпуск облигационного займа с целью инвестирования строительства пускового комплекса микрорайона «Высотный»**

Отчет направлен в Государственную Думу 11.02.2008 № 01-40/1.

**Направлены:**

представление генеральному директору ОАО «Томск-Инвест»; информационные письма: начальнику Департамента строительства и архитектуры Томской области, начальнику Департамента по управлению государственной собственностью Томской области.

**Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

ОАО «Томск-Инвест» создано в феврале 2004 года с уставным капиталом в размере 100 тыс. руб. Права акционера от имени Томской области осуществляет ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области», являющееся учредителем и единственным акционером общества. В 2004-2005 г.г. ОАО «Томск-Инвест» уставную деятельность (привлечение инвестиций для строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения предприятий лесопромышленного комплекса области) практически не осуществляло. В 2006 году областной Администрацией перед обществом поставлена задача по привлечению инвестиций в строительный комплекс Томской области для решения социально-экономической проблемы неудовлетворенности жителей области жильем.

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Томск-Инвест» установлены нарушения Федерального закона «Об акционерных обществах» и положений устава общества:

советом директоров не утверждены: регистратор общества и условия заключенного с ним договора, размер оплаты услуг аудитора общества, а также повестки дня всех решений акционера общества (перечень вопросов, по которым планировалось принятие решений акционером);

не осуществлялась проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам деятельности за 2004, 2005г.г., до настоящего времени не разработано и не утверждено решением акционера Положение о ревизионной комиссии ОАО «Томск-Инвест»;

при наличии чистой прибыли по результатам 2006 года в обществе не создан резервный фонд, размер которого определен уставом.

В нарушение Федерального закона «Об акционерных обществах», положений Трудового кодекса Российской Федерации обществом в лице председателя совета директоров ОАО «Томск-Инвест» не был заключен трудовой договор с генеральным директором общества, установление и повышение ему должностного оклада произведены без оформления соответствующих соглашений сторон. Не одобрены решением акционера 6 крупных сделок, совершенных обществом на общую сумму 16 799,38 тыс. руб. и 70,8 тыс. долларов США, стоимость каждой из которых составляла более 50% балансовой стоимости активов общества на последнюю отчетную дату, предшествующую заключению сделки.

Деятельность представителей интересов Томской области, избранных в Совет директоров ОАО «Томск-Инвест», осуществлялась с нарушением законодательных актов Томской области о порядке управления государственным имуществом: члены 1-го состава совета директоров ОАО «Томск-Инвест» избраны решением учредителя при отсутствии постановления Главы Администрации Томской области об их назначении; с ними не были заключены договоры (контракты) о представлении интересов области в органе управления общества; уполномоченные представители области не предоставляли отчеты о своей деятельности в совете директоров общества.

Отмечены нарушения по ведению бухгалтерского учета в обществе в части: проведения инвентаризации имущества и обязательств, учета управленческих (общехозяйственных) расходов, прочих доходов и расходов общества, порядка учета дополнительных расходов, связанных с размещением заемных обязательств, принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, оформленных с нарушением законодательства.

Технико-экономическое обоснование Проекта «Выпуск облигационного займа с целью инвестирования строительства микрорайона «Высотный» детально

не проработано, показатели приведены без подтверждения расчетами, увязанными с объемом инвестиций в сумме облигационного займа. Отсутствует соответствие показателей, приведенных в Проекте, Регламенте взаимоотношения сторон (между Департаментом строительства и архитектуры Томской области, ОАО «Томск-Инвест» и ОАО «Томская домостроительная компания») по реализации Проекта и в календарных графиках производства работ и освоения инвестиций 2-го пускового комплекса микрорайона «Высотный», как по срокам осуществления строительства, так и по объемам освоения инвестиций. Документы, предусмотренные Регламентом и фактически представленные при реализации Проекта, разнятся между собой даже по наименованию.

Порядок контроля за соблюдением календарных графиков строительства и финансирования, приведенный в Регламенте и Соглашении к договору целевого займа, реально не осуществим, поскольку указанные календарные графики производства работ и освоения инвестиций содержат несопоставимые с объектом контроля данные: включают показатели по срокам освоения и суммам средств, полученных как по договору целевого займа, так и прочих привлеченных источников.

Данные, приведенные в отчетах ОАО «Томская домостроительная компания» по реализации инвестиционного проекта 2-го пускового комплекса микрорайона «Высотный» за 2, 3 кварталы 2007 года и с начала реализации проекта по фактическим объемам выполненных работ, не соответствуют первичным учетным документам, предоставленным в ходе проверки домостроительной компанией. Остаток неиспользованных ОАО «ТДСК» средств целевого займа по состоянию на 01.07.2007 составил 389,158 млн. руб., на 01.10.2007 - 199,653 млн. руб.

К выполнению социальных задач, предусмотренных Проектом, на момент проверки не приступили. Списки граждан - участников жилищных программ, реализация которых осуществляется Администрацией Томской области, Департаментом строительства и архитектуры Томской области в ОАО «ТДСК» не направлялись, квартиры указанным гражданам в рамках Проекта не реализовывались. При этом за проверенный период действия Проекта количество квадратных метров жилья, которое могло быть реализовано указанным гражданам

(в размере выданной государственной гарантии Томской области - 100 млн. руб.), уменьшилось на 24%.

Предусмотренные Проектом и Регламентом взаимоотношения сторон по его реализации порядок и условия решения социальной задачи не обеспечивают ни продекларированную фиксированную стоимость квартир, ни конкретные сроки реализации указанных квартир гражданам - участникам жилищных программ. Таким образом, фактически ОАО «ТДСК» предоставлены инвестиционные преференции не на основе взаимности, а в одностороннем порядке без установления равноценных обязательств с его стороны.

Разработана эффективная схема привлечения инвестиций в строительную отрасль, способствующая увеличению ввода жилья, но при разработке Проекта «Выпуск облигационного займа с целью инвестирования строительства микрорайона «Высотный» в полной мере не использована предусмотренная федеральным законодательством и Законом Томской области «Об основах государственно-частного партнерства в Томской области» возможность заключения соглашения между Томской областью и хозяйствующими субъектами в целях обеспечения баланса государственных интересов области и интересов ОАО «ТДСК» в сфере жилищного строительства.

#### **Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

Для принятия мер по устранению выявленных при проверке нарушений и недостатков установлен срок до 20 февраля 2008 года.

### **4.3. Последующий контроль**

В рамках последующего контроля осуществлен необходимый комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить заключения Контрольной палаты на отчеты Администрации Томской области за 2006 год:

- об исполнении областного бюджета;
- о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом;
- об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом;



о деятельности областных государственных унитарных предприятий;  
об исполнении программы приватизации (продажи) государственного имущества и приобретения имущества в государственную собственность Томской области;  
об исполнении бюджета ТТФОМС.

**Внешняя проверка Отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2006 год и подготовка заключения**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» проведена Внешняя проверка Отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2006 год. По результатам внешней проверки подготовлено заключение и направлено в Государственную Думу 15.06.2007 № 02-270/1.

В заключении дана оценка достоверности данных, представленных в проекте закона Томской области «Об отчете Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2006 год». Отмечено, что ряд факторов оказывает влияние на систематическое занижение планируемого объема собственных доходов. Это - недостаточно обоснованный прогноз объемов производства и оказания услуг. Занижение прогноза объема прибыли прибыльных предприятий и индексов промышленного производства по ряду отраслей в расчете налога на прибыль организаций привело к занижению налога на прибыль организаций, а занижение Фонда оплаты труда - к занижению суммы налога на доходы физических лиц.

Анализ динамики изменения бюджетных назначений и их исполнения в части доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, свидетельствует о сохранении тенденции значительного уровня резервов, подтверждаемых фактическими суммами доходов, поступающих в областной бюджет.

Вышеизложенное говорит о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного ст.37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающего надежность показателей прогноза социально-экономического развития и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Вызывает озабоченность снижение за 2006 год темпов роста объемов промышленного производства. Так, темп роста объема отгруженных товаров, выполненных работ и услуг по данным Томского территориального органа госстатистики за 2006 год составил – 97,9%, что значительно ниже запланированного (в качестве ориентира был показатель прогноза социально-экономического развития на 2006 год, представленного одновременно с проектом бюджета на 2006 год - 106%). По разделу «Добыча полезных ископаемых» прогнозом на 2006 год предусмотрен темп роста – 108,3%, фактически - 86,9%; по разделу «Обрабатывающие производства» прогнозный темпа роста объемов предусмотрен в размере 103,5%, фактически составил – 106,7%, по разделу «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» - 106% и 94,7% соответственно.

Анализ исполнения расходов по Ведомственной структуре областного бюджета, являющейся приложением к Закону, показал многочисленные расхождения и отклонения сумм исполнения от сумм по графе «утверждено по бюджету». Бюджетный кодекс Российской Федерации (ст.234) допускает такое отличие, но устанавливает предел – 10%. Формально под нарушение данного ограничения попадает, например, Департамент строительства и архитектуры - 132,6%, Департамент финансов - 119%, Департамент по управлению государственной собственностью по разделу «Национальная экономика» - 142%. Перемещение бюджетных ассигнований, повлекших превышение указанного ограничения, стало возможным в связи с тем, что в бюджете (по Ведомственной структуре) наряду с перечнем и суммами выделенных ассигнований конкретным распорядителям и прямым получателям имеет место отнесение значительной суммы на п.41 «Расходы, связанные с выполнением других обязательств государства» в сумме 8 730,2 млн. руб., из них 7 594,1 млн. руб. – межбюджетные трансферты и 1 136,1 млн. руб. – суммы «обезличенному получателю». В процессе исполнения бюджета Администрацией производится санкционирование этих расходов с соответствующим перенесением ассигнований на определенного распорядителя или получателя. В целях строгого соблюдения бюджетного законодательства в будущем в законе о

бюджете на соответствующий год следует максимально сократить расходы без их адресного назначения.

Более трети (38%) объема расходов областного бюджета составляют перечисления в бюджеты муниципальных образований по разделу 11 «Межбюджетные трансферты». Сумма, утвержденная Законом в последней редакции составляет 7 860,1 млн. руб., увеличение в течение года составило 1 308,6 млн. руб., или в 1,2 раза.

В подразделе «финансовая помощь бюджетам других уровней» из 10 субвенций, утвержденных первоначальной редакцией Закона, увеличены 4, уменьшена – 1, дополнительно утверждено не предусмотренных первоначальной редакцией Закона 29 субвенций и 9 субсидий. Из 29 дополнительно утвержденных субвенций 18 носят адресный характер для конкретных муниципальных образований.

Анализ планирования и исполнения указанных расходов показал, что практически все субвенции, субсидии и дотации претерпели значительные изменения годовых назначений, при том, что суммы рассчитывались в основном на основании утвержденных законодательно методик. В целом неосвоение средств межбюджетных трансфертов по данным Отчета составляет 238,2 млн. руб. Из 39 утвержденных субвенций не выполнен план по 21, из 14 субсидий - по 11. Значительные суммы оказались не освоены муниципалитетами и были возвращены в областной бюджет в конце года. Целевое назначение субвенций и субсидий носит преимущественно социальный характер, направлено на снижение материальной напряженности жителей Томской области, в том числе работников бюджетной сферы. Как при рассмотрении проекта бюджета, так и при рассмотрении вопросов увеличения расходов при внесении изменений в бюджет, расходным статьям межбюджетных трансфертов и вопросам социальной политики отдается приоритетное значение и принимаются расчеты, предложенные Администрацией. Однако по итогам года очевидно, что расчеты производятся «с запасом» в десятки миллионов рублей.

Проверками, проведенными Контрольной палатой по исполнению областного бюджета в части расходов 2006 года, выявлено нарушений, допущенных в отчетном периоде, на сумму 124,4 млн. руб.

Заключение рассмотрено на заседании бюджетно-финансового комитета Государственной Думы 21.06.2007.

**Заключение на Отчет об исполнении программы приватизации (продажи) государственного имущества и приобретения имущества в государственную собственность Томской области на 2006 год**

Программа приватизации на 2006 год 6 раз подвергалась корректировкам в части состава подлежащего приватизации областного имущества, способов приватизации и планируемого дохода областного бюджета, в окончательной редакции скорректирована по факту ее выполнения, как в части планируемых доходов, так и в части состава подлежащих приватизации объектов.

Отчет по своему содержанию соответствует требованиям Закона Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области», однако установлены неточности в части цены продажи и суммы, перечисленной в доход областного бюджета, по двум объектам областной собственности, проданным без объявления цены, и даты проведения аукциона по продаже нежилых помещений; кроме того, не указана остаточная стоимость 19-ти объектов приватизации, неверно приведена остаточная стоимость пассажирского теплохода «Кардиолог» и нежилых помещений в здании по адресу: г. Томск, Иркутский проезд, 1, строение 3.

В разделе «Приобретение имущества в государственную собственность Томской области» завышена на 50 тыс. руб. сумма приобретения нежилых помещений для размещения ОГУ «Центр социальной поддержки населения Молчановского района».

**Приняты меры:**

Администрацией Томской области в Государственную Думу представлен скорректированный отчет с учетом исправления неточностей, выявленных Контрольной палатой.

**Заключение на Отчет об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2006 год**

В Отчете допущены неточности в части общей площади помещений, сданных в аренду в 2006 году, доли площади помещений, предоставленных в

аренду некоммерческим организациям, доходов областного бюджета от сдачи в аренду объектов недвижимого областного имущества (зданий, помещений и сооружений).

Отмечено установленное расхождение данных о задолженности по арендным платежам, приведенных в Отчете, с данными бухгалтерского учета Департамента по управлению государственной собственностью Томской области. Кроме того, Контрольной палатой указано:

на нарушение Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» в части отсутствия в Отчете сведений об общем количестве и составе помещений, предоставленных в безвозмездное пользование по состоянию на 31.12.2006 года (в Отчете приведены данные лишь за отчетный год);

в 2006 году продолжали действовать 7 договоров, заключенных в 2001-2002 г.г. с коммерческими организациями на длительные сроки аренды имущества, величина арендной платы по которым установлена не на основании независимой оценки, а расчетным путем, и не пересматривается с целью приведения ее к рыночной.

#### **Приняты меры:**

Администрацией Томской области представлен в Государственную Думу скорректированный отчет с учетом исправления неточностей, выявленных Контрольной палатой.

#### **Заключение на Отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2006 год**

Отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2006 год включает сведения по всем показателям, предусмотренным Законом Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях». Кроме того, Отчет содержит информацию о мероприятиях по совершенствованию управления областными государственными унитарными предприятиями и о перспективах их деятельности.

Установлены расхождения фактических данных со сведениями, приведенными в Отчете в части: общего количества ОГУП, включенных в перечень областных государственных унитарных предприятий по состоянию на

01.01.2007, а также находящихся в процедуре конкурсного производства и не осуществлявших уставную деятельность; показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятий за отчетный год (стоимость основных средств, общий объем инвестиций в основной капитал, среднемесячная заработная плата, показатели выручки от реализации и платежей в бюджет, приходящихся в 2006 году в среднем на одно предприятие, сумма текущей задолженности предприятий перед областным бюджетом по состоянию на 01.01.2007).

Сведения о выполнении программ финансово-хозяйственной деятельности областных унитарных предприятий за 2006 год приведены в Отчете Администрации области не в полном объеме. Отмечено, что управленческие решения, закладываемые на этапе планирования, не вполне обоснованы, утвержденные программы финансово-хозяйственной деятельности ОГУП характеризуются отсутствием напряженности: фактические показатели по объему выручки от реализации продукции, работ, услуг, а также чистой прибыли превышены по ряду предприятий в несколько раз. Кроме того, указано, что отчеты 20-ти предприятий о выполнении программ финансово-хозяйственной деятельности за 2006 год утверждены с нарушением Закона Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях» - без согласования с Департаментом экономики Администрации Томской области.

#### **Приняты меры:**

Администрацией Томской области представлен в Государственную Думу скорректированный отчет с учетом исправления ошибок и неточностей, выявленных Контрольной палатой.

#### **Заключение на Отчет о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2006 год**

Сведения о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2006 год, в том числе приобретенным и отчужденным на возмездной и безвозмездной основе, представлены в Отчете Администрации Томской области не в полном объеме и содержат множество ошибок. Так, неверно указана общая номинальная стоимость пакетов акций, находящихся в областной государственной собственности; показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности (общая сумма прибыли и убытков)

хозяйственных обществ с долей Томской области в уставном капитале; сумма дивидендов, направленная в областной бюджет в 2006 году.

В Отчете отсутствуют сведения о количестве акционерных обществ, получивших чистую прибыль по итогам работы за 2005 год и принявших решение о выплате дивидендов (подлежащих внесению в бюджет в отчетном году); о задолженности акционерных обществ по выплате дивидендов в областной бюджет по состоянию на 01.01.2007. Кроме того, в Отчет не включены сведения о передаче ОАО «Томскавтотранс» в Казну Томской области пакета акций ОАО «Полигон» номинальной стоимостью 1 505 тыс. руб.; о направлении средств областного бюджета на покупку акций и внесение вкладов в уставные капиталы хозяйственных обществ, а также об итогах деятельности организаций, созданных на основе или с использованием областного государственного имущества (кроме ОГУ, ОГУП, ОАО, ООО), о достижении целей их создания.

Включенные в Отчет данные в части количества и стоимости приобретенного имущества, а также областного государственного имущества, безвозмездно переданного в федеральную, муниципальную и частную собственность, недостоверны.

Отмечено, что в Отчете, как и в предыдущие годы, отсутствует информация о дальнейших действиях по отношению к приобретенному в собственность Томской области имуществу: в части регистрации права собственности Томской области на приобретенные объекты недвижимости; правового статуса земельных участков, занятых приобретенными объектами недвижимости и необходимых для их использования; передачи по назначению (закреплению в оперативном управлении учреждений) приобретенных объектов. Кроме того, указано, что подготовленные Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области обоснования отчуждения областной государственной собственности не содержат аргументов целесообразности именно безвозмездного отчуждения имущества.

#### **Приняты меры:**

Администрацией Томской области в Государственную Думу представлен скорректированный отчет с учетом исправления ошибок и внесения дополнений, отмеченных Контрольной палатой.

## **Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Томского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2006 год и подготовка заключения.**

В заключении Контрольной палаты обращено внимание на наличие в ТТФОМС задолженности за плательщиками страховых взносов на ОМС неработающего населения в размере 530,32 млн. руб. (195,26 млн. руб. - взносы, 335,06 млн. руб. - пеня), образовавшейся еще по состоянию на 01.01.2001 из-за непризнания со стороны ТТФОМС оплаты, произведенной неденежными способами расчетов.

Отмечено, что в нарушение требований Инструкции по бюджетному учету задолженность перед фармацевтическими организациями на сумму 259,6 млн. руб., числилась на забалансовом счете.

### **Приняты меры по устранению выявленных нарушений:**

Согласно информации, предоставленной ТТФОМС, по состоянию на 01.10.2007 задолженность за плательщиками страховых взносов на ОМС неработающего населения, образовавшаяся на 01.01.2001, в отчетности ТТФОМС отсутствует. Задолженность списана на основании решений Арбитражного суда Томской области, которым требования ТТФОМС к плательщикам оставлены без удовлетворения.

Имеющаяся задолженность перед фармацевтическими организациями числится на балансе ТТФОМС.

## **5. Реализация результатов контрольной деятельности**

С учетом замечаний и предложений, изложенных в отчетах и заключениях Контрольной палаты, в 2007 году проведена следующая работа по дальнейшему совершенствованию бюджетного процесса в Томской области:

### **Приняты:**

#### **Законы Томской области:**

от 29.12.2007 «О внесении изменений в Закон Томской области «Об утверждении областной целевой программы «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2006-2010 годах»;



от 31.01.2008 «О внесении изменений в Закон Томской области «О специализированном жилищном фонде Томской области» в части установления отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях специализированного жилищного фонда»;

**постановления Администрации Томской области:**

от 17.05.2007 № 83а «Об утверждении Положения о продаже государственного имущества посредством публичного предложения.»;

от 17.05.2007 № 84а «Об утверждении Положения о продаже государственного имущества без объявления цены»;

**постановление Губернатора Томской области** от 30.06.2007 № 82 «Об утверждении порядка предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах областных государственных унитарных предприятий и организаций, участником (акционером) которых является Томская область»;

**распоряжения:**

Администрации Томской области от 25.07.2007 № 291-ра «О предоставлении в безвозмездное пользование нежилых помещений», согласно которому ОГУЗ Областная клиническая больница предоставлены в безвозмездное пользование помещения площадью 240,0 кв.м. в здании по адресу: г. Томск, ул. И. Черных, 96, стр.9;

Департамента финансов Томской области:

от 25.07.2007 № 07/36-р «О применении блокировки расходов ОГОУДО ТО «Томская областная школа высшего спортивного мастерства»;

от 11.09.2007 № 07/42-р «О применении блокировки расходов Комитета по обеспечению деятельности мировых судей Томской области»;

от 17.10.2007 № 07/49-р «О применении блокировки расходов муниципального образования «Зырянский район»;

Департамента по управлению государственной собственностью:

от 22.05.2007 № 195 «О внесении изменений в примерные договоры поручения и порядок отчетности ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области»;

от 29.05.2007 № 203 «Об утверждении формы заявки на приобретение областного имущества, отчуждаемого путем продажи посредством публичного предложения»;

от 29.05.2007 № 204 «Об утверждении формы заявки на приобретение областного имущества, отчуждаемого путем продажи без объявления цены»;

главы Томского района:

от 23.05.2007 № 129-П «О мерах по устранению нарушений и возврату средств в областной и местный бюджеты»;

от 23.05.2007 № 65-П «О привлечении к дисциплинарной ответственности»;

главы Колпашевского района от 22.05.2007 № 271 «О восстановлении средств субвенции из областного бюджета»;

главы Зырянского района от 17.05.2007 № 228-р «О мерах по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки, проводимой Контрольной палатой Государственной Думы Томской области»;

мэра г. Томска от 01.11.2007 № р964 «Об определении уполномоченного органа».

#### **Приказы:**

Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области от 12.07.2007 № 131 «О принятии мер по устранению нарушений и недостатков»;

Департамента строительства и архитектуры Томской области от 01.10.2007 № 114 «О наложении дисциплинарного взыскания и обеспечении контроля за целевым и эффективным расходованием средств областного бюджета».

#### **Внесены изменения:**

##### **в постановления Государственной Думы Томской области:**

от 28.04.2005 № 1969 в части уменьшения площади помещений, переданных в безвозмездное пользование Томскому сельскохозяйственному институту - филиалу федерального государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Новосибирский государственный аграрный университет» в здании по адресу: г.Томск, ул. Нижне-Луговая, 16, стр. 1;

от 24.03.2005 № 1898 в части уменьшения площади помещений, переданных в безвозмездное пользование муниципальному образованию «Томский район» в здании по адресу: г. Томск, ул. Карла Маркса, 56;

**в распоряжения:**

Администрации Томской области:

от 14.10.2005 № 278-ра «О передаче в безвозмездное пользование Департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Администрации Томской области нежилых помещений»;

от 02.11.2005 № 296-ра «О передаче в безвозмездное пользование Финансово-хозяйственному управлению Администрации Томской области нежилых помещений, расположенных в нежилом здании по адресу г.Томск, пр.Кирова, 41»;

от 09.11.2007 № 458-ра «О предоставлении в безвозмездное пользование нежилых помещений по адресу г. Томск, ул. Смирнова, 9»;

в распоряжение Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 12.05.2006 №247-р «О назначении заказчиков при проектировании и строительстве объектов областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2006-2008 годы».

Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 27.12.2006 № 445 «Об утверждении Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области»;

**в Инструкцию** о порядке учета сумм переплат и недоплат субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг», утвержденную «Центром социальной поддержки населения по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» и согласованную с Департаментом социальной защиты населения Администрации Томской области, от 24.07.2003 № 1-1и.

**Подготовлены изменения** в программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципальных образований «Колпашевский район» и «Зырянский район».

**Разрабатываются:**

**проекты законов Томской области:**

«О физической культуре и спорте в Томской области»;

«О внесении изменений в Закон Томской области «Об утверждении областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2006 - 2008 годы»;

**проекты распоряжений:**

главы Администрации ЗАТО Северск:

«Об отмене распоряжения от 01.09.2006 № 1083 «О создании комиссии по отбору молодых семей, желающих принять участие в подпрограмме «Строительство жилья для молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010 годы»;

«Об утверждении комиссии по отбору молодых семей, желающих принять участие в подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010 годы»;

**нормативные документы:**

Департаментом социальной защиты населения Томской области «Положение о порядке и условиях предоставления жилых помещений для социальной защиты отдельных категорий граждан в ОГУ «Дом ветеранов»;

Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области «Порядок подготовки решений об условиях приватизации областных государственных унитарных предприятий».

администрациями муниципальных образований технические задания на разработку инвестиционных программ организаций коммунального комплекса.

В то же время, до настоящего времени не утверждены и не приняты следующие нормативные правовые акты по совершенствованию бюджетного процесса в Томской области, предложенные Контрольной палатой в отчетах и заключениях, направленных в Государственную Думу:

**Не внесено изменение в Закон Томской области от 16.08.2002 № 64-ОЗ «О приватизации государственного имущества Томской области» в части порядка распределения средств от приватизации областного государственного имущества.**

**Не внесены дополнения в Законы Томской области «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Томской области» и «О государственной поддержке малого предпринимательства в Томской области» в части нормы, устанавливающей наличие полного пакета проектно-сметной**

документации, прошедшей государственную экспертизу, при осуществлении проектов, требующих выполнения строительно-монтажных работ.

**Не утверждены нормативные акты Администрации Томской области:**

Порядок разработки программы приобретения имущества в собственность Томской области;

Положение о подрядных торгах.

Методика расчета показателей социально-экономического развития области и формирования областного бюджета.

Контрольная палата отмечает, что на протяжении ряда лет не принимаются следующие меры по решению проблем, показанных по результатам контрольных мероприятий предыдущих лет:

не обеспечивается приоритетность финансирования вводных объектов, что имеет крайне негативные последствия в виде удорожания строительства и наращивания объемов незавершенного строительства;

формальность проведения конкурсов на строительство и начало финансирования подрядчика при полном отсутствии проектно-сметной документации, что является прямым нарушением норм законодательства;

неэффективное использование бюджетных средств при авансировании в больших суммах на длительные сроки договоров на выполнение работ и услуг и отсутствие должного контроля за соблюдением сроков и объемов.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что в области еще имеются значительные резервы в совершенствовании бюджетного процесса и укрепления государственной финансовой дисциплины.

**6. Кадровое, правовое и информационно-техническое обеспечение деятельности Контрольной палаты**

В Контрольной палате по состоянию на 1 января 2008 года работают 23 сотрудника, все имеют высшее профессиональное образование, практически все сотрудники прошли курсы повышения квалификации.

Одним из направлений работы Контрольной палаты в 2007 году было дальнейшее развитие информационной системы, обеспечение постоянно растущих потребностей Контрольной палаты в информационных ресурсах, прикладных

программных сервисах и связанная с этим модернизация информационно-технической базы Контрольной палаты в целом. В части технологической составляющей развития информационной системы постоянно проводится работа по размещению и обновлению информационных ресурсов на серверах Контрольной палаты и обеспечивается бесперебойный доступ сотрудников к этой информации, а также по обеспечению защиты информации и сохранности информационных ресурсов Контрольной палаты.

В отчетном году модернизирована «Автоматизированная система формирования базы данных», которая позволяет накапливать полученную информацию по результатам, получаемым в ходе проведения контрольных мероприятий, подготавливать отчетные и аналитические материалы и осуществлять контроль за устранением выявленных нарушений.

В информационные ресурсы Контрольной палаты входят: ежемесячные отчеты Департамента финансов Томской области об исполнении консолидированного бюджета Томской области; нормативные правовые акты Администрации Томской области и Государственной Думы Томской области; «Запросная система ЕГРЮЛ и ЕГРИП» по соглашению с УФНС РФ по Томской области; нормативные, информационные и методологические материалы Счетной палаты РФ; документы и материалы Контрольной палаты; информация, документы и материалы других контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Для удобства пользования документами, материалами и информацией в Контрольной палате ведутся электронные каталоги, в том числе:

- нарушения, выявленные по результатам проведенных контрольных мероприятий;

- отчеты по результатам проведенных контрольных мероприятий, направляемые в Государственную Думу Томской области;

- представления Контрольной палаты и ответы на них;

- предписания Контрольной палаты и ответы на них;

- уведомления Контрольной палаты и ответы на них;

- информационные письма Контрольной палаты и ответы на них;

- распоряжения и постановления Администрации Томской области, поступающие в Контрольную палату;

заключения на проекты нормативно-правовых актов, полученных от Государственной Думы Томской области;

мониторинг изменений, вносимых в законы Томской области об областном бюджете;

перечень проверенных объектов;

утвержденные документы Контрольной палаты, регламентирующие ее деятельность;

аналитические материалы.

В 2007 году на второй международной научно-практической конференции, проводимой Счетной палатой Российской Федерации, по теме «Финансовый контроль и новые информационные технологии» была отмечена положительная работа Контрольной палаты в этом направлении.

### **7. Обеспечение деятельности Контрольной палаты в 2007 году по информированию общественности**

Во исполнение Закона Томской области «О Контрольной палате» в отчетном периоде Контрольная палата рассматривала информационную политику в качестве одного из основных направлений своей деятельности.

Сутью этой работы является информирование общества об участии Контрольной палаты как органа государственного финансового контроля в деятельности по дальнейшему оздоровлению финансов области.

#### **Информационная деятельность Контрольной палаты**

#### **Формы представления информации о деятельности Контрольной палаты**

**Отчеты и заключения,  
направляемые в  
Государственную Думу  
Томской области**

**WEB-сайты  
[audit.tomsk.ru](http://audit.tomsk.ru)  
[www.ach-fci.ru](http://www.ach-fci.ru)**

**Бюллетень  
Контрольной палаты  
Государственной Думы  
Томской области**

**Взаимодействие со  
средствами массовой  
информации**

Результаты контрольных мероприятий, осуществленных Контрольной палатой в 2007 году в рамках предварительного, текущего и последующего контроля, своевременно доводились до Государственной Думы в виде представления заключений и отчетов.

Контрольная палата постоянно информирует общественность о своей деятельности, об итогах тех или иных контрольных мероприятий, их последствиях, принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

Издается ежеквартальный информационный бюллетень Контрольной палаты, в средства массовой коммуникации оперативно передаются пресс-релизы о текущей деятельности государственного финансового контрольного органа, на web-сайте Контрольной палаты регулярно публикуются отчеты о проведенных проверках.

Информационные бюллетени рассылаются представителям областных и муниципальных органов власти, депутатам Государственной Думы Томской области.

В отчетный период издано дополнительно три специальных выпуска:

сборник, посвященный пятилетию Контрольной палаты;

спецвыпуск нормативных и правовых актов «Информационные материалы: документы, итоги, планы. 2002-2006»;

заключение Контрольной палаты Государственной Думы Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов».

В течение 2007 года в различных электронных и печатных СМИ области опубликовано 36 информационных материалов, связанных с работой Контрольной палаты.

В отчетном году web-сайт ([www.audit.tomsk.ru](http://www.audit.tomsk.ru)) Контрольной палаты посетило около 9 тысяч пользователей. Ссылка на web-сайте «Вопрос-Ответ», и установленный в 2007 году «телефон доверия», по которому круглосуточно принимаются сообщения о нецелевом и неэффективном расходовании средств областного бюджета и использовании областной собственности, являются реальным свидетельством открытости Контрольной палаты, реализации ее принципа гласности. Сотрудники Контрольной палаты, в т.ч. председатель и его



заместитель, оперативно и обстоятельно отвечают на все поступающие вопросы и разъясняют те или иные ситуации.

В рамках создания Государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов Российской Федерации Контрольная палата заключила договор о сотрудничестве с Федеральным центром информатизации Счетной палаты РФ по размещению информации на интернет-сайте «СЧЕТНЫЕ ПАЛАТЫ РОССИИ» ([www.ach-fci.ru](http://www.ach-fci.ru)). Проект осуществляется в рамках государственной Программы "Электронная Россия 2002-2010", и Контрольная палата на сайте СП-Центра получила возможность не только реально взаимодействовать с контрольно-счетными органами других регионов, но и информировать граждан о своей деятельности.

#### **8. Взаимодействие Контрольной палаты с другими органами контроля**

В отчетном периоде Контрольной палатой, как и в предыдущие годы, в соответствии с заключенным Соглашением проводилась работа по дальнейшему сотрудничеству со Счетной палатой Российской Федерации.

В 2007 году продолжено укрепление отношений с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, которые осуществлялись как в рамках работы Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, так и на основе двусторонних договоренностей.

Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации является одним из важнейших ресурсов по взаимному обмену опытом и получению информации по организации контрольной деятельности.

Контрольная палата взаимодействует также в своей работе со Счетными палатами городов Томска и Северска, контрольными органами муниципальных образований, Контрольно-ревизионным комитетом Департамента финансов Томской области, Территориальным управлением федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Томской области, а также с правоохранительными органами.

Председатель Контрольной палаты является членом областной Комиссии по борьбе с коррупцией.

## 9. Основные выводы по итогам работы в 2007 году

Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольной палаты позволяют сделать следующие выводы об основных проблемах бюджетной системы и бюджетного процесса в Томской области:

1. Прогнозирование показателей социально-экономического развития области и бюджетного планирования остается на недостаточно высоком уровне, систематически вносятся изменения в законы Томской области об областном бюджете в процессе его исполнения, что приводит к неэффективному использованию бюджетных доходов.

2. При расходовании бюджетных средств и использовании областной и муниципальной собственности продолжают иметь место нарушения действующего законодательства Российской Федерации и Томской области, неправомерное, нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств и государственного имущества.

3. Допускается размещение заказов для государственных нужд без проведения конкурсов; не соблюдаются условия госконтрактов, заключенных по результатам конкурсов.

4. Производится финансирование ремонтных и строительных работ при отсутствии или оформленной недолжным образом проектно-сметной документации, оплата фактически не выполненных работ.

5. Результаты контроля за проведением приватизации государственного имущества и управлением областной собственностью свидетельствуют о том, что существующие механизмы управления не позволяют использовать ее с должной эффективностью. Областными государственными унитарными предприятиями совершаются сделки без согласия собственника имущества, искажается балансовая стоимость подлежащих приватизации активов ОГУП.

6. Выявляются многочисленные нарушения порядка ведения учета и отчетности в государственных организациях. Инвентаризация имущества проводится с нарушением требований нормативных актов, нарушаются правила бухгалтерского учета при учете основных средств, списании дебиторской и кредиторской задолженности.

7. По-прежнему сохраняются диспропорции в системе межбюджетных отношений, о чем свидетельствует тот факт, что состояние бюджетов муниципальных образований остается неустойчивым, значительные средства областного бюджета направляются на решение отдельных проблем ряда муниципальных образований.

В 2008 году Контрольная палата приоритетно продолжит работу:

по дальнейшему совершенствованию законодательной и нормативной базы, регламентирующей бюджетный процесс в области;

по исследованию причин и последствий выявленных нарушений при получении средств в бюджетную систему, расходовании средств бюджетов и распоряжению областной государственной собственностью;

по повышению ответственности руководителей всех уровней за обеспечение целевого и эффективного использования средств областного бюджета и областной собственности;

над совершенствованием уровня прогнозирования показателей социально-экономического развития и бюджетного планирования;

по созданию органов финансового контроля во всех муниципальных образованиях;

над дальнейшим развитием и укреплением системы государственного финансового контроля на территории Томской области.